# Характеристика ПО:

1С:Предприятие 8.3 (8.3.12.1616)

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (3.0.51.16)

# Введение

Процессы происходящие с автомобилем (ТС) в компании:

1. Покупка ТС
2. Ремонт ТС (за счет компании)
3. Ввод в эксплуатацию
4. Передача клиенту
5. Осмотр ТС
6. Ремонт ТС (за счет клиента)
7. Возвращение ТС клиентом
	1. Прием ТС у клиента
	2. Выкуп ТС клиентом

Если 7.1. то возможно п.2 и повторение п.4-7.

1. Продажа ТС

# Последовательность управленческого учета

1. **Расходы компании:**

Блок учета транспортных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Что было?** | **Что должно быть** | **Что требуется изменить** |
| 1 | Стоимость приобретения а/м | **Кроме операций :****Д 08 к 60****Д 03 (01) к 08** **Создавалась операция Ручная** **Д 26 К 90,08, чтобы на 26 счете собрать все расходы по транспортному средству.** | **Приобретение ТС**Д 08 К60 –начислена стоимость ТС по договору, доп. расходы на приобретение и регистрацию.- начислены доп. Расходы на приобретение ТС, в т.ч. командировочные, расходы на гос.регистрацию, установку маяка, все, что с данным ТС связано, ремонты в с/с ТС.***Нужна возможность указать сведения о том, что было на транспортном средстве в момент его приобретения.******«Акт приемки ТС в парк». Должна быть возможность зафиксировать все ТМЦ на ТС Д 10 К 60 с нулевой стоимостью, с количественным выражением с инвентарными номерами и индивидуальными характеристиками и привязкой к ТС******И по Д 020 учет этих ТМЦ за балансом.*****Постановка на учет ТС как ОС**Д 03.01 К08 – отражена должна быть полная стоимость ТС на момент ввода в эксплаутацию и передачу первому клиенту.**Амортизация ТС (К 02.02)**Д 20 (Амортизация, аналитика по ТС) К 02.02 – начисление амортизацииД 90.2 К20 – списание амортизации на расходы (в бюджетировании не должно отражаться) **Передача ТС в аренду** Д03.02 К03.01 – передано арендатору ТСД03.01 К 03.02 – возвращено арендатором ТС**Ликвидация автомобиля после ДТП, при хищении, угоне (на основании инвентаризации)**Создается акт о списании автотранспортного средстваД 03.09 К 03.01 – перенесена на отдельный субсчет балансовая стоимость выбывающего авто.Д 02.02 К 03.09 – перенесена на отдельный субсчет амортизация по выбывающему автомобилюД 91.02 К 03.09 – списана на прочие расходы остаточная стоимость выбывающего автомобиля ( в НУ – внереализационные расходы).**При хищении и угоне** К 03.09 закрывается на Д 94 (Потери и недостачи от порчи ценностей)После приостановления уголовного дела Д 91.02 К 94 | **Нужен счет для аккумуляции расходов на автомобиль.****Счет лучше забалансовый.****Можно «020»****Чтобы за балансом, на одном счете, собрать все наши расходы по ТС.*****Нужны сведения о том, что было на транспортном средстве в момент его приобретения.******«Акт приемки ТС в парк».*****Чтобы в последствии мы могли прийти к нормальному балансу необходим забалансовый учет, всего того, что устанавливалось когда –либо на машину или получено нами вместе с машиной (маяки, магнитолы, шины, коврики и т.д. ).** **Также там, за балансом должны дублироваться суммы расходов нами понесенных на автомобиль.****Можно «020»****Чтобы за балансом, на одном счете, собрать все наши расходы по ТС.****Сюда должны собраться суммы по машине** **С Д03, Д 10, Д 20,** , с указанием привязки к автомобилю |
| 2 | Страховка | В управленческом учете сразу учитывается в Д 26 счета | При покупке страховки:Д 76.01.9 К 51 Приобретена страховка (выписка банка) Прочее списание: аналитика Контрагенты и Расходы будущих периодов, Д 97 (с привязкой к конкретному ТС) К76.1 Отражен страховой полисспособ признания расходов - по календарным днямНачало списания и конец списания – период страхования Счет и субконто: счет и аналитика на которые списываются страховые взносы (например: Д 20.01, Страхование, Авто У888АС55)Ежемесячно в течение 12 месяцев:Д20.01 (с привязкой к конкретному ТС) К97(с привязкой к конкретному ТС) Сумма на страхование, относящаяся к текущему месяцуД90.2 (Аренда ТС) К20 Д20 К 90.1 Возврат страховки при расторжении договораД90.2 К 76.01.9 – невозвращаемая часть страховой премии (23% : 20% - покрытие издержек страховой; 3% - резерв компенсационных выплат) – (в НУ внереализационный расход)Д 51 К 76.01.9 –поступление денег по страховке.Страховой случай (ДТП)Поступление от страховой компании виновника: Д 76.01.9 К 91.01 – признание возмещения ущерба страховой компанией виновника аварии, в т.ч. при ликвидации автомобиля после ДТПД 51 К 76.01.9 – поступление денег от страховой на р/сЗатраты на ремонт при ДТП (важно соотносить с суммой поступления от страховой)Д 60.1 К 51 –плата за ремонт после ДТПД 20.01 (с привязкой к конкретному ТС) К 60.1 – услуги по ремонтуД 41.01 К 60.1 (ТМЦ при ремонте, учитываем чтобы видеть, когда что на ТС установлено)Д 20.01 К 41.01 – требование накладная об установке ТМЦ на автомобиль.Нужно иметь возможность зафиксировать пробег в требовании-накладной.***В отчет карточки ТС по страховке выводить дебетовые остатки по 97 счету с примечанием списано на расходы Д 20.01*** | Единовременно всю сумму страховки учитывать лишь за балансом на 020, с указанием периода страховки, номера страхового полиса, привязки к автомобилю  |
| 3 | Постановка на учет в ГИБДД | В управленческом учете учитывается в Д 26 счета или в Д 08 с переносом в Д 03 | Д68 К 51 – оплата Госпошлины за регистрациюД 08 К68 (Госпошлина) – если включается в первоначальную стоимостьД 03 К 08 (Госпошлина) – включена в стоимость ТСилиД 20 (Госпошлина) К 68 – если начали эксплуатировать без регистрации ( почти невозможно)Информацию о расходах собирать либо с Д 03, либо с Д 20 | Стоимость госпошлины учитывать за балансом на 020, с указанием привязки к автомобилю |
| 4 | Дубликат ключей | В управленческом учете учитывается в Д 26 счета. | Приобретается к автомобилю при покупкеД 10.02 (с привязкой к транспортному средству) К 60Нужно потом в собрать эти расходы в карточку ТС, чтобы видеть, что на ТС установлено.Д 08 (с привязкой к транспортному средству) К 10.02Д03 К 08 | Стоимость дубликата учитывать за балансом на 020, с указанием привязки к автомобилю |
| 5 | Замена гос.рег.номера | В управленческом учете учитывается в Д 26 счета | Д68 К 51 – оплата Госпошлины за регистрациюД 08 К68 (Госпошлина) – если включается в первоначальную стоимостьД 03 К 08 (Госпошлина) – включена в стоимость ТССписывается в БУ через амортизациюД 20 (Госпошлина) К 68 – если начали эксплуатировать без регистрации ( почти невозможно)Д 90.2 К 20 –в состав расходов | Стоимость госпошлины учитывать за балансом на 020, с указанием привязки к автомобилю |
| 6 | Командировки для покупки ТС | В управленческом учете учитывается в Д 26 счета | Дт 71 Кт 50, 51 — выплачены деньги на командировочные расходы.После утверждения авансового отчета будут сделаны проводки в соответствии с распределением потраченных сумм по их назначению:Дт 08 Кт 71 — учтены расходы на покупку ТС, суточные, билеты на проезд (без НДС), счет в гостинице (без НДС);Д 03 К 08 - командировочные расходы включены с стоимость ТСДт 50 Кт 71 — возврат в кассу организации остатка аванса;Дт 71 Кт 50 — возмещение перерасхода.В конце месяца возможна следующая проводка:Дт 70 Кт 68 — удержан НДФЛ с превышающих лимит суточных. | Стоимость командировочных учитывать за балансом на 020, с указанием привязки к автомобилю |
| 7 | Тех.осмотр | В управленческом учете учитывается в Д 26 счета | Д 08 (Тех.осмотр, с привязкой к ТС) К 60 – осмотр произведенД 60 К 51 – оплата тех.осмотраД 03(с привязкой к ТС) К 08 (с привязкой к ТС) | Единовремено всю стоимость техосмотра учитывать за балансом на 020, с указанием периода действия техосомотра, привязки к автомобилю |
| 8 | Такси при поездке за машиной (купить, забрать, доставить) | В управленческом учете учитывается в Д 26 счета | Д 08 (услуги такси, с привязкой к ТС) К 60 – услуга такси оказана Д 60 К 51,50 – оплата за таксиД 03(с привязкой к ТС) К 08 (с привязкой к ТС) | Стоимость расходов такси учитывать за балансом на 020, с указанием привязки к автомобилю |

По данным учета ТС и ТМЦ поступивших с автомобилем формируется Карточка ТС

Блок «Склад»

Особенности нашего учета (не стандартные)

1. Нам важно зафиксировать все ТМЦ в том числе установленные на ТС (т.е. помимо основного склада (гаража с запчастями и шинами) имущество компании может находиться в транспортных средствах, передаваемых в аренду (шины, диски, запаска, огнетушитель, баллонный ключ и т.п.).
2. Особенного внимания заслуживают шины, так как их качественные характеристики связаны с их пробегом

Рассмотрим виды ТМЦ

1. Изнашиваемые в процессе эксплуатации
2. Не изнашиваемые

ТМЦ могли быть приобретены:

1. вместе с ТС (учет за балансом Д 020) –с нулевой стоимостью, так как стоимость заложена в стоимость ТС
2. нами за деньги – учитываются по стоимости приобретения
3. клиентами за свой счет

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | ТМЦ не изнашиваемые (могут только сломаться): маяк слежения, дубликат ключей, аккумулятор, магнитола, коврики, ГБО и т.п.В отношении этих ТМЦ необходима возможность фиксации их характеристик  | Д 10.02 К 60 –ТМЦ приобретена на склад. Д 20 (ТС) К 10.02 – маяк установлен на ТС (списан в расходы на ТС)Одновременно операция за балансом Д 020 – на величину стоимости ТМЦ.Д90.2 К20 (ТС) – по итогу месяца сч. 20 закрылсяНо ТМЦ, могла без оприходования на склад, сразу установиться на автомобиль: Д 20 (ТС) К 60 – ТМЦ установлена на ТС (списана в расходы на ТС)Одновременно операция за балансом Д 020 – на величину стоимости ТМЦ.Нужно иметь возможность составить забалансовый отчет всего имущества, устанавливаемого на машину, чтобы видеть, что на ТС установлено.При осмотре ТС проводится (сверка) фактического наличия имущества, отраженного на Д 020.В случае снятия ТМЦ с автомобиля 1 и установка на автомобиль 2:Д 10.2 К 91.1 – снятую ТМЦ, учитываем в составе ТМЦ на общем складе.Д 20 (ТС - 2) К 10.02 – маяк/ГБО установлен на ТС 2ТМЦ могла быть приобретена во время ремонта:  Виды ремонтов:1. Ремонт в счет себестоимости ТС (при покупке ТС)

- Д 08 (с указанием аналитики по ТС) К 60 - Д 41 (по ТМЦ, использованным в ремонте) К 60-Д 08 (с указанием аналитики по ТС) К 41- Д 03.01 К 08 – если ремонт до ввода в эксплуатацию ТСТакой ремонт оплачивался нами, отдельно за балансом должна быть затащена сумма ремонта Д020 и сумма запчастей1. Ремонт в затраты ТС (между договорами с клиентами)

- Д 20 (с указанием аналитики по ТС) К 60 - Д 41 (по ТМЦ, использованным в ремонте) К 60Документ: (Поступление: Товары, услуги, комиссия) Необходим на документе учет пробега ТС, при создании на его основании Требования-накладной, пробег должен переноситься с Поступления на Требование накладную.- Д 20 (с указанием аналитики по ТС) К 41- Д 90.2 К 20Такой ремонт оплачивался нами, отдельно за балансом должна быть затащена сумма ремонта Д020 и сумма запчастей1. **Ремонт, осуществленный клиентом**

Учитывается за балансом, чтобы мы могли понимать, что происходило с машиной пока она была у клиента.Поступление: Товары, услуги, комиссия (за баланс) - создать- Д 020 Услуги ремонта, приобретенные ТМЦ – с нулевыми суммами.1. **Ремонт за счет страховки (см. страховку)**

Лучше если это будет отдельный документ поступления, сопровождающийся проводкой Д 76.01.9 К 91.1Такой ремонт оплачивался нами, отдельно за балансом должна быть затащена сумма ремонта Д020 |
| 2 | ТМЦ изнашиваемые (Шины) | Приобретение ТМЦ Учитываются на счете 10-5 (10-5-1 «Автомобильные шины в запасе», 10-5-2 «Автомобильные шины в эксплуатации», 10-5-3 «Автомобильные шины в ремонте и (или) на восстановлении».Если они куплены нами и привязаны к ТС, они также должны отразиться в Д 020.Шины арендаторов, не являющиеся имуществом организации, прнимаются на хранение по акту и отражаются за балансом на счете 002 «ТМЦ, принятие на ответственное хранение»Шины в учете учитываются по себестоимости каждой единицы.На каждую шину нужно завести карточку учета автомобильной шины (фиксируется информация о пробеге, техническом состоянии, износеШины и Диски, определяется привязка к ТС) - Д 10-5-1 (указанием инвентарных номеров и отличительных признаков) К 60- шины/диски поступили на склад- Д60 К 51 – шины/диски оплачены- Д 10-5-2 (с аналитикой по ТС) К 10-5-1 - шины/диски установлены на авто- Д 20 К 10-5-2 – отнесена в состав расходов часть стоимости летних шинПри каждом снятии-установке шин фиксируются: пробег, сезонность, радиус, инвентарный номер шины.При установке шин на автомобиль должна быть возможность зафиксировать пробег ТС.- Д10-5-1 К 20 – оприходованы зимние шины на склад по остаточной стоимости.Остаточная стоимость снятых определяется из среднестатистического пробега шин: российского производства 40 000- 45 000 км (среднее 42500 км), зарубежного производства 50 000-55 000 км (средняя 52500 км) Ост. Стоимость = (Норма пробега шины – Фактический пробег за сезон)/ Норму пробега шины\* Цену приобретения Шины**Шина могла быть приобретена клиентом**Результат Шины на складе отражены по Д10-5-1, которые куплены для определенного авто или с определенным авто хранятся с привязкой к Д 020 счета (забалансового)Шины установленные на авто отражены Д10-5-2 и также имеют привязку к Д020 забалансового счетаШины клиентов, хранящиеся на складе под нашим хранением д.б. отражены на Д 002 счета с фиксацией информации о пробеге, техническом состоянии, износе, и привязкой к ТС и арендатору)  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3 | ГСМ  | В управленческом учете учитывается в Д 26 счета | Д 60.2 К 51 – предоплата по топливной картеД 10.3 (ГСМ) Д 60Д 20, 44 К 10,3Д 90.2 (Аренда/Прокат/Управление, по ТС) К 20, 44 |  |

Блок ремонта и обслуживания ТС

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Расход | Что есть | Что должно быть | Что изменить |
| 12 | Ремонт | В управленческом учете учитывается в Д 26 счета | Виды ремонтов:Ремонт в счет себестоимости ТС (при покупке ТС)- Д 08 (с указанием аналитики по ТС) К 60 - Д 41 (по ТМЦ, использованным в ремонте) К 60-Д 08 (с указанием аналитики по ТС) К 41- Д 03.01 К 08 – если ремонт до ввода в эксплуатацию ТСРемонт в затраты ТС (между договорами с клиентами) - Д 20 (с указанием аналитики по ТС) К 60 - Д 41 (по ТМЦ, использованным в ремонте) К 60Документ: (Поступление: Товары, услуги, комиссия) Необходим на документе учет пробега ТС, при создании на его основании Требования-накладной, пробег должен переноситься с Поступления на Требование накладную.- Д 20 (с указанием аналитики по ТС) К 41- Д 90.2 К 20**Ремонт, осуществленный клиентом**Учитывается за балансом, чтобы мы могли понимать, что происходило с машиной пока она была у клиента.Поступление: Товары, услуги, комиссия (за баланс) - создать- Д 014 Услуги ремонта, приобретенные ТМЦ – с суммами.**Ремонт за счет страховки (см. страховку)**Лучше если это будет отдельный документ поступления, сопровождающийся проводкой Д 76.01.9 К 91.1Поступление от страховой компании виновника: Д 76.01.9 К 91.01 – признание возмещения ущерба страховой компанией виновника аварии, в т.ч. при ликвидации автомобиля после ДТПД 51 К 76.01.9 – поступление денег от страховой на р/сЗатраты на ремонт при ДТП (важно соотносить с суммой поступления от страховой)Д 60.1 К 51 –плата за ремонт после ДТПД 20.01 (с привязкой к конкретному ТС) К 60.1 – услуги по ремонтуД 41.01 К 60.1 (ТМЦ при ремонте, учитываем чтобы видеть, когда что на ТС установлено)Д 20.01 К 41.01 – требование накладная об установке ТМЦ на автомобиль.За балансом на Д 020 нужно зафиксировать все ремонты и ТМЦ по страховому случаю, и на К 020 по нему же при получении денег от страховой надо зафиксировать, сколько получено.Нужно иметь возможность зафиксировать пробег в требовании-накладной.***В отчет карточки ТС по страховке выводить дебет 97 счета, дату начала и дату завершения страховки.*** | Введение забалансового счета 020 для отражения всех ремонтов и запчастей на автомобилеЛибо в итоговый отчет эти суммы должны собираться с Д20 счета |
| 13 | Зарядка аккумулятора | В управленческом учете учитывается в Д 26 счета | Д 20 (зарядка аккумулятора, с привязкой к ТС) К 60 – осмотр произведенД 60 К 51,50 – оплата зарядки аккумулятораД90.2 (с привязкой к ТС) К 20 (с привязкой к ТС) |
| 15 | Мойка | В управленческом учете учитывается в Д 26 счета | Д 20 (мойка, с привязкой к ТС) К 60 – мойка произведенаД 60 К 51,50 – оплата мойкиД90.2 (с привязкой к ТС) К 20 (с привязкой к ТС) |
| 16 | Мониторинг ТС (СИМ-карты) | В управленческом учете учитывается в Д 26 счета | Д 20 (Мониторинг, с привязкой к ТС) К 60 – мониторинг (услуги связи ) оказаны Д 60 К 51,50 – оплата мониторингаД90.2 (с привязкой к ТС) К 20 (с привязкой к ТС) |
| 17 | Расходы на ремонт ГБО | В управленческом учете учитывается в Д 26 счета | Д 20 (Ремонт ГБО, с привязкой к ТС) К 60 – ремонт произведенД 60 К 51,50 – оплата ремонт ГБО |
| 18 | Шиномонтаж | В управленческом учете учитывается в Д 26 счета | Д 20 (Шиномонтаж, с привязкой к ТС) К 60 – шиномонтаж произведенД 60 К 51,50 – оплата за шиномонтажД90.2 (с привязкой к ТС) К 20 (с привязкой к ТС) |  |

Прочие расходы на автомобили

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| 20 | Транспортный налог | В управленческом учете учитывается в Д 26 счета | Дт 20 (с привязкой к ТС) Кт 68 — начислен налог или аванс по нему;Дт 68 Кт 51 — осуществлена оплата налогаД90.2 (с привязкой к ТС) К 20 (с привязкой к ТС) |  |

Блок

Учет договоров с клиентами, поступлений ДС, и расчетов по управлению парком

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| 2 | Арендные платежи | В отношении начисления и разноски платежей сейчас существует следующая последовательность, использующая счет 64 (созданный искусственно, для отражения обязательств клиента по К и прихода денег по Д счета):1. Операцией вручную начисляется ожидаемая выкупная сумма по аренде автомобиля, которая является пределом (больше нее не должно быть аренды – происходит выкуп авто): Д 90,08 К64 (Авто стоимость) - например 585000
2. Начисляется долг по депозиту - Д 90,08 К64 (Первоначальный взнос (депозит)) - например 5000
3. Далее мы указываем, какими суммами, в какие периоды мы ожидаем от клиента платежи (на вкладке Доработки раздел Статьи затрат) – платежи ежедневные, поэтому важно знать когда клиенту какая мелочь начислена
4. У клиента может быть тариф (6/1), предусматривающий выходной день. Вкладка Доработки раздел – Исключить из оплаты дни недели позволяет указать в какой день по графику клиенту ничего не начисляется.
5. У клиента может быть ремонт более 4 часов в сутки, предусматривающий не начисление ему аренды в этот день. Вкладка Доработки раздел – Ремонты авто позволяет указать в какой день по Табелю ремонтов (пока бумажный документ) клиенту ничего не начисляется.
6. После все суммы начислений и дней не начислений формируют документ «Возникновение задолженностей» на вкладке Доработки. Этот документ ежедневно обновляется. Задолженность каждый день начисляется путем открытия документа и нажатия кнопки, но предварительно корректируется был/не был у клиента ремонт. И заносятся все суммы долга по ремонтам в долг (см. п. 4 Услуги с наценкой 25%)
7. **Поступление платежей от клиента содержит автоматическую разноску платежа по статьям затрат (26 сч) :**
8. Д51, 50 К62 – поступила оплата от клиента
9. Д 64 К26 (по статьям затрат «Авто стоимость»/ «Первоначальный взнос»)
 | В основу начисления аренды необходимо затащить технический табель (см. ниже в ТЗ) с различными статусами ТС. Один из которых «Р/5» ремонт более 4 часов.Основная идея: проводка Д62 К90.1 возникает у клиента ежедневно, в размере платежа, определенного для клиента условием договора: платеж м.б. одинаковым на всем интервале договора - аннуитентным, а может быть дифференцированным (например, платеж ежемесячно уменьшается) Но начисление клиенту происходит после того, как внесены данные тех.табеля: сведения стоял ли автомобиль клиента на ремонте более 4 часов за прошедшие сутки (предоставляются службой сервиса утром за прошедшие сутки). В дни где службой сервиса отмечены дни ремонта – начислений не происходит, но на количество этих дней пролонгируется договор.**Д62 (аналитика по клиентам и договорам, у договоров привязка к машинам) К90.1 (Аренда ТС, аналитика по ТС) – Аренда ТС****Д62 (аналитика по клиентам и договорам, у договоров привязка к машинам) К90.1 (Аренда ГБО, аналитика по ТС) – Аренда ГБО** **Д62 (аналитика по клиентам и договорам, у договоров привязка к машинам) К90.1 (Прокат, аналитика по ТС) – Прокат**Что нам нужно знать о каждом договоре:1. Даты начала и завершения
2. Машину, которая была в аренде
3. Тариф ( предусматривался ранее 6/1, 7/0: при 6/1 клиент платил 6 дней в неделю, а 1 у него был выходным днем)

Какая еще задача тех.табеля- отразить историю ТС от момента появления его в компании до момента выхода из компании.Нужно иметь возможность в любой момент времени вывести отчет по транспортному средству:- сколько оно стояло на ремонте, сколько было без водителя и т.д. (по данным тех. Табеля)- кроме того в любой момент времени мы должны иметь возможность по транспортному средству собрать информацию: сколько в него вложено, сколько оно принесло за период жизни в компании, сколько времени оно находится в компании, рентабельность вложения в ТС? Предусмотреть возможность создания резерва по сомнительным долгам.Учет резерва по сомнительным долгам (с ежегодной оценкой долговых обязательств) | Главное что меняется: счет 26 , и 64 . Изменение затрагивает все отчеты созданные программистом в разделе Доработки. |
| 3 | Управление парком | В рамках действующей учетной системы не реализовано, реализовано в excel. | По сути дела агентский договор:Берем автомобиль у собственника/ получаем деньги на покупкуД 44 (управление парком, по ТС) К60 –расходы по ремонту ТС, постановке на учет, снабжению маячками, шинами страховкамиД 60 К 51 – оплата всех расходовД 51 к 62 –поступление денег от арендаторовВсе деньги являются доходом ПринципалаД 62 К 76,01- Отражается Доход принципалаД76.01 К 68 –удерживается НДФЛ при выплате дохода принципалуД 68 К 51 – уплачивается НДФЛ за принципала при выплате доходаД 76,01 (принципал) К 51 – должны все перечислить принципалу за вычетом расходов оплаченных нами и подлежащих компенсацииД 76.01 К44 – компенсированы наши расходы за счет агентского вознаграждения (удерживаются из доходов)Д76,01 (принципал) К 91.1 (управление парком)–начислено агентское вознаграждение (удерживается из доходов)Нужен отчет для принципала о суммах его дохода, расчете нашего вознаграждения и размере компенсаций. | Реализуемо в рамках отчетов агента. Важно учесть пропорциональное распределение доходов:1. Нам n %, собственнику m % от арендной платы по аренде ТС
2. Нам n1 %, собственнику m1 % от арендной платы по аренде ГБО
3. Нам n2 %, собственнику m2 % от прибыли с ремонта
4. Нам компенсация ремонта, если ремонт оплачен нами

И все это учитывается и распределяется относительно доходов с определенного транспортного средства. |
| 4 | Услуги с наценкой 25% (займы компании) | В компании существует приоритетность разноски платежей1. Займы (ремонт в долг, страховка в долг, шины в долг и т.п. )
2. Первоначальный взнос (депозит)
3. Аренда ГБО
4. Аренда авто

Как это реализовано сейчас:Сначала фиксируется факт возникновения обязательства – поступление т,р,у (через документ поступление): Д26 К 60Д41 К60Д26К41Т.е. сейчас на 26 собираются наши расходы по ремонту, но корректнее их собирать по забалансовому счету с аналогичной детализацией.Счет 64 используется для отражения обязательств клиента по К и их погашению по Д счета:Операцией вручную начисляется сумма Долга: Д 26 К64 – в размере стоимости ремонта/страховки/шинД 90,08 К64 (Авто стоимость) - в размере 25 % Далее мы указываем, какая сумма, в какой день начислена (на вкладке Доработки раздел Статьи затрат) .У клиента может быть тариф (6/1), предусматривающий выходной день. Вкладка Доработки раздел – Исключить из оплаты дни недели позволяет указать в какой день по графику клиенту ничего не начисляется..У клиента может быть ремонт более 4 часов в сутки, предусматривающий не начисление ему аренды в этот день. Вкладка Доработки раздел – Ремонты авто позволяет указать в какой день по Табелю ремонтов (пока бумажный документ) клиенту ничего не начисляется. Соответственно сумма начислений по Долгу должна ложиться на следующий арендный день после выхода с ремонта, после выходного по тарифу 6/1После все суммы начислений и дней не начислений формируют документ «Возникновение задолженностей» на вкладке Доработки. Этот документ ежедневно обновляется. Задолженность каждый день начисляется путем открытия документа и нажатия кнопки, но предварительно корректируется был/не был у клиента ремонт. И заносятся все суммы долга по ремонтам в долг (см. п. 4 Услуги с наценкой 25%)**Поступление платежей от клиента содержит автоматическую разноску платежа по статьям затрат (26 сч) :**Д51, 50 К62 – поступила оплата от клиентаД 64 К26 (по статьям затрат «Ремонт в долг»/страховка в долг/долг прочие)Все разноски формируются в отчетные таблицы1.Поступление распределение новый2. Поступление-распределение сводный, используемые менеджерами для контроля платежей и погашения заемных обязательств. | **При поступлении денег от клиента первично погашаются обязательства по займам, потом погашаются арендные платежи:**Д 51 К 58 – автоматическая разноска при наличии начислений по клиенту 58 (Аналитика по клиентам и заявкам) К 91.1 (заявки) – заявка подписана**услуга по ремонту по заявке клиента:**- Д 44 (забалансокого счета) (Ремонт по заявке, по Арендаторам, по ТС, заявкам) К 60 - Д 41 (по ТМЦ, использованным в ремонте) К 60-Д 44 (Арендаторам, с указанием аналитики по ТС, заявкам) К 41- Д91.2 («Заявки», Аналитика по заявкам) К 44 счете 44 «Расходы на продажу», предназначенном для обобщения информации о расходах, связанных с продажей товаров, работ, услуг. Ежемесячно обороты по указанному счету закрываются в дебет счета 91 «Продажи»/субсчет 91-2 «Заявки».***Р.S. При фиксации ремонта, выполненного по заявке клиента – нужна фиксация пробега (для планирования замены ГРМ и масла)*****Услуга по страховке в долг по заявлению клиента:**Д 76.01.9 К 51 Приобретена страховка (выписка банка) Д 44 (с привязкой к конкретному ТС, арендатору, заявке) К76.1 Отражен страховой полис- Д91.02 («Заявки», Аналитика по заявкам) К 44 счете 44 «Расходы на продажу», предназначенном для обобщения информации о расходах, связанных с продажей товаров, работ, услуг. Ежемесячно обороты по указанному счету закрываются в дебет счета 91 «Продажи»/субсчет 91-2 «Заявки».**услуга по шинам и иным ТМЦ по заявке клиента:**- Д 41/10.05 (по ТМЦ) К 60-Д 44 (Арендаторам, с указанием аналитики по ТС, заявкам) К 41/10.05- Д91.2 («Заявки», Аналитика по заявкам) К 44 счете 44 «Расходы на продажу», предназначенном для обобщения информации о расходах, связанных с продажей товаров, работ, услуг. Ежемесячно обороты по указанному счету закрываются в дебет счета 91 «Продажи»/субсчет 91-2 «Заявки».***Р.S. При фиксации установки шин, выполненного по заявке клиента – нужна фиксация пробега (для планирования замены ГРМ и масла)*** | Главное что меняется: счет 26 , и 64 . Изменение затрагивает все отчеты созданные программистом в разделе Доработки**Сохранив последовательность порядок разноски платежей автоматизировать его, сделать его корректным относительно счетов учета новых.****После корректировки счетов отчетные таблицы предстоит корректировать.** |

Блок Расходы на содержание офиса (Условно-постоянные расходы)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Статья расхода | Текущий способ учета | Желаемый способ учета | Что потребуется изменить |
| 1 | Аренда гаража | Вся информация собрана на Д25 счета. | Д26 (аренда склада) К 60 Д60 К 51Д90.2 К 26 | Привести к желаемой форме учета. Выводить удобный отчет |
| 3 | Аренда офиса | Д26 (аренда офиса) К 60 Д60 К 51Д90.2 К 26 |
| 4 | Уборщица | Д26 (услуги клининга) К 60 Д60 К 51Д90.2 К 26 |
| 5 | Сисадмин | Д26 (услуги сис.администратора) К 60 Д60 К 51Д90.2 К 26 |
| 6 | Заправка картриджей | Д26 (офисная орг. техника) К 60 Д60 К 51Д90.2 К 26 |
| 7 | Заработная плата (офис) | Д26(зарплата) К 70Д 70 К 51, 50Д90.2 К 26Учет оценочных обязательств по выплате отпускных. |
| 8 | Страховые взносы | Д 26 (взносы) К 69Д 69 К 51 Д 90.2 К 26 |
| 9 | НДФЛ | Д70 К 68Д68 К 51 |
| 10 | Канцтовары | Д 10.06 (канцтовары) Д 60Д60 К 51Д 26 К 10.06 (канцтовары)Д90.2 К 26 |
| 11 | Сотовая связь, интернет | Д 26 (связь) Д 60Д60 К 51Д90.2 К 26 |
| 12 | Офисная мебель и техника | Д 10.06 (офисная техника и ТМЦ) Д 60Д60 К 51Д 26 К 10.06Д90.2 К 26 |
| 13 | Программное обеспечение, Консультант +, Сбис, 1СНе принимаются в налоговом учете:- Расходы на журналы;- информационные услуги.  | Д 26 (Информационное обеспечение и ПО) К 60Д 60 К 51 Д 90.2 К 26 |
| 14 | Реклама | Д 26 (реклама) К 60Д 60 К 51 Д 90.2 К 60 |
| 15 | Разработка сайта | Д 26 (сайт и хостинг) К 60Д 60 К 51 Д 90.2 К 60 |
| 17 | Услуги банка | Д 91,02 К 60Д60 К 51 |
| 18 | Почтовые расходы | Учитываем все расходы по Д 26 счетаД 26 (Почта) К 60 Д 60 К 50,51Д 90.2 К26 (Почта)  |
| 19 | Командировки с целью продвижения бизнеса | Дт 71 Кт 50, 51 — выплачены деньги на командировочные расходы.После утверждения авансового отчета будут сделаны проводки в соответствии с распределением потраченных сумм по их назначению:Дт 26 Кт 71 — суточные, билеты на проезд (без НДС), счет в гостинице (без НДС);Дт 50 Кт 71 — возврат в кассу организации остатка аванса;Дт 71 Кт 50 — возмещение перерасхода.В конце месяца возможна следующая проводка:Дт 70 Кт 68 — удержан НДФЛ с превышающих лимит суточных.Д 90.2 К26 (Командировки) – цель любая деловая но не покупка ТС |
| 20 | Аренда товарного знака | Стоимость НМА (арендованного)Д26 (товарный знак) К 60 –начислена арендаД013Д60 К 51 – оплата Товарного знака |
| 21 | Обучение работников (курсы) | Д 26 (Обучение) К 69Д 69 К 51 Д 90.2 К 69 |

1. Все ТМЦ установленные на авто следует учитывать за балансом
2. Закрывая сч. К 26 ежемесячно нужно на Д 90.2 распределять его по количеству ТС, находящихся в собственности и в управлении парком в данное время, для такого распределения нужно ввести ежемесячное распределение на ТС (как по собственным ТС, так и по ТС в управлении).

# Финансовые отчеты

1. **Рентабельность по клиенту**

Рентабельность по клиенту (среднемесяч.) = $\frac{Затраты (по ТС до заключения договора)}{Выручка(по Клиенту)-затраты(по ТС до заключения договора)}\*100\%÷ кол-во месяцев нахождения ТС у клиента$

1. **Выкупная стоимость ТС:**

Собираются все расходы по транспортному средству с момента его покупки до даты заключения договора с клиентом – вложения.

Мы планируем ежемесячную доходность на вложенные средства 3 -6% с момента появления ТС в компании.

Если машина ранее приносила доход – на сумму принесенных ей средств выкупная стоимость минусуется.

В момент времени N клиент желает знать, сколько ему будет стоить выкуп ТС:

Мы считаем сумму вложения с суммой доходности, вычитаем, все, что получено по этому ТС (от этого и предыдущих арендаторов, если были), прибавляем все долги по этому ТС и получаем желаемую сумму для выкупа.

Сравниваем, с остаточной стоимостью ТС (ее в отчетную таблицу тоже надо вывести).

1. **Рентабельность по машине**

Собираются все расходы по транспортному средству с момента его покупки до даты расчета – затраты.

Собираются все доходы (выручка) от всех клиентов по данному ТС

Рентабельность вложен. в ТС (среднемесяч.) = $\frac{Затраты}{Выручка-затраты}\*100\%÷ кол-во месяцев нахождения ТС к компании$

1. **Отчет по доходам и расходам за период**

Д 50,51 – доходы по услугам и ТС

К 50,51 – расходы по статьям

1. **Бюджетирование**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи Доходов | План | Факт | Отклонение |
| Собираются суммы доходов от аренды в разрезе автомобилей | Нужно иметь возможность по каждой машине задать план | Д 62 |  |
| Статьи Затрат |  |  |  |
| Затраты по автомобилям (переменные) в разрезе статей затрат и ТС | Планировать ремонты в разрезе машины на месяц вперед сложно | Д 20, 44 |  |
| Затраты по содержанию офиса (постоянные), в разрезе статей затрат |  | Д 26 |  |
| Прочие расходы |  | Д 91 |  |
| Непредвиденные расходы |  | Незапланированные в текущем месяце |  |
| Прибыль |  |  |  |
| Рентабельность затрат |  |  |  |

1. **Отчет о налоговой нагрузке по УСН**

**(поступившие доходы – расходы, оплаченные и принятые к учету)**

1. **Баланс за период отчета**

# Отчеты

1. **Карточка автомобиля**

Обязательные сведения по ТС:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наличие /Отсутствие заключенного договора с арендатором** |  |
| **Гос рег номер** |  |
| **VIN** |  |
| **Год выпуска** |  |
| **Модель** |  |
| **Цвет кузова** |  |
| **Дата ввода в эксплуатацию** |  |
| **Начальный пробег** |  |
| **Цена покупки** |  |
| **Комплектация:** |  |
| Тип двигателя |  |
| Объем ДВС |  |
| Коробка передач |  |
| Кондиционер |  |
| Коробка передач (механическая /автомат) |  |
| Передние стеклоподъемники |  |
| Задние стеклоподъемники |  |
| Подогрев передних сидений  |  |
| Подогрев задних сидений |  |
| ГБО (есть /нет), если есть (зарегистрировано/не зарегистрировано) |  |
| Гидроусилитель руля (Электроусилитель руля) |  |
| Сигнализация |  |
| Автомагнитола |  |
| Коврики 4 шт |  |
| Чехлы сидений |  |
| Чехол рулевого колеса |  |
| Колесные колпаки |  |
| Домкрат |  |
| Баллонный ключ |  |
| Буксировочная петля |  |
| Буксировочный трос |  |
| Аптечка |  |
| Огнетушитель |  |
| Знак аварийной остановки |  |
| Автомобильные шины (зима/лето) размер, марка, степень износа |  |
| Багажник (верхний) |  |
| Щетка |  |
| Тонировка |  |
| Заглушка бампера |  |
| Ветровики 4 шт. |  |
| Маяк слежения |  |
| Брендирование (реклама иных компаний) |  |
| Реклама ARBA |  |
| **Дата выбытия** |  |
|  |  |
| **Услуги ТС:** |  |
| Диагностическая карта (дата окончания) |  |
| ОСАГО (дата окончания) |  |
| КАСКО (дата окончания) |  |

Автомобили, находящиеся в компании, должна быть возможность выбрать отфильтровать по нескольким или одному критериям:

- по цене покупки

- цвету

- Марке

- году

- с договором/без договора (аренды)

- с ГБО (без ГБО

- по объему двигателя

- по наличию отсутствию кондиционера

Т.е. из Карты ТС должен формироваться отчет с возможностью фильтрации по нужным критериям

1. П**риобретение страхового полиса на ТС и учет его**

Д 76.01.9 К 51 Приобретена страховка (выписка банка)

Прочее списание: аналитика Контрагенты и Расходы будущих периодов,

Д 97 (с привязкой к конкретному ТС) К76.1 Отражен страховой полис

способ признания расходов - по календарным дням

Начало списания и конец списания – период страхования

Счет и субконто: счет и аналитика на которые списываются страховые взносы (например: Д 20.01, Страхование, Авто У888АС55)

Ежемесячно в течение 12 месяцев:

Д20.01 (с привязкой к конкретному ТС) К97(с привязкой к конкретному ТС) Сумма на страхование, относящаяся к текущему месяцу

Д90.2 (Аренда ТС) К20

В проводке Д 97 (с привязкой к конкретному ТС) К76.1 Отражен страховой полис необходимо указать:

|  |  |
| --- | --- |
| Страховка Осаго/каска |  |
| Вид страхования |  |
| Гос. рег. Номер ТС |  |
| Собственник ТС |  |
| Страхователь |  |
| Номер полиса |  |
| Договор |  |
| Франшиза |  |
| Период полиса с даты до даты |  |
| Назначение страховки (личная/ такси, с ограничениями, без ограничений) |  |
| Ответственный за страховку |  |
| Комментарий |  |

Отчет по всем страховкам:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Все ТС в компании, гос рег номера | Дата начала последней страховки ОСАГО | Дата окончания последней страховки ОСАГО | Назначение страховки (личная/ такси, с ограничениями, без ограничений) | Стоимость страховки | плательщик(клиент/ООО «АРБА») | ФИО плательщика, если клиент |
|  |  |  |  |  |  |  |

1. **Отчет по всем техосмотрам:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Все ТС в компании, гос рег номера | Клиент, у которого в аренде находится ТС на дату отчета | Дата прохождения тех. осмотра | Дата окончания тех. осмотра | исполнитель | Стоимость  |
|  |  |  |  |  |  |

**6) Отчет по всем действиям с ТС**

 Отчеты должен формироваться за период и на конкретную дату.

Должна быть возможность сделать выборку по видам работ, по поставщику

**6.1. За период жизни ТС в компании**

Выбирается ТС и период за который формируем запрос, должна быть возможность задать не за период а в целом по автомобилю.

Информация формируется из Поступлений Товаров, Работ, Услуг, комиссии (из Поступлений, по позициям с указанием количества и суммы)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Поставщик ТРУ | Товар/работа/услуга | количество | сумма | Пробег | Вид ремонта (ремонт по заявке, в затраты компании, ремонт за счет страховки, ремонт за счет клиента) | Плательщик (ФИО арендатора /ООО «Арба Рент») |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

В Требование-накладную и должен быть внесен пробег.

В этот же отчет должны попадать услуги по страхованию.

* 1. **За период аренды ТС определенным клиентом**

Выбираем клиента и, соответственно, выбирается весь период его аренды ТС.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Поставщик ТРУ | Товар/работа/услуга | количество | сумма | Пробег | Вид ремонта (ремонт по заявке, в затраты компании, ремонт за счет страховки, ремонт за счет клиента) | Плательщик (ФИО арендатора /ООО «Арба Рент») |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Штрафы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Гос. рег. номер | Клиент | Дата штрафа | Номер постановления | Способ погашения (оплата, перевод на клиента по письму) | Сумма штрафа | Плательщик (клиент, компания) | Погашен /переведен/не погашен |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Соответственно все эти параметры должны быть учтены.

Отчет должен формироваться:

- по периоду;

- на конкретную дату;

- по 1 или всем ТС

- по 1 или всем клиентам

Отчет выводить:

1. Списком в порядке поступления штрафов по всем ТС
2. Списком по ТС;
3. Списком по клиенту.

Акты ДТП

1. Отчет по ДТП

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Гос. рег. Номер ТС | Арендатор, ФИО | Статус вины арендатора (виновен /не виновен) | Дата ДТП | Дата составления акта ДТП | Дата заезд на ремонт | Дата выезда с ремонта | Услуги по ремонту | Сумма ремонта  | Плательщик по ремонту (арендатор/страховая компания) | Сумма, полученная от страховой компании |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Виды и модификации этого отчета:

- формирование по всем ТС за весь период (за определенный период),

- Формирование по клиенту;

- формирование по 1 ТС;

- фыормирование по всем клиентам (за определенный период)

- формирование по конкретной дате,

- формирование за выбранный период