

Оформление операций движения нефтепродуктов в автоматизированном учете

В этой статье содержится описание типичных операций автоматизированного учета, связанных с движением нефтепродуктов. Статья написана на основании опыта автоматизации учета на нефтебазах и сетях АЗС при помощи программы «Бухгалтерия нефтебазы и АЗС» для системы 1С: Предприятие 8.

Для оформления операций движения нефтепродуктов в учете используется следующий основной набор электронных документов:

- Покупка и продажа нефтепродуктов:
 - Дополнительное соглашение на закупку нефтепродуктов;
 - Поступление нефтепродуктов;
 - Дополнительное соглашение на продажу нефтепродуктов;
 - Отгрузка нефтепродуктов;
 - Установка отпускных цен нефтепродуктов;
- Внутренние движения нефтепродуктов:
 - Ввод остатков нефтепродуктов;
 - Перемещение нефтепродуктов;
 - Инвентаризация нефтепродуктов;
 - Списание нефтепродуктов;
 - Оприходование нефтепродуктов;
 - Списание нефтепродуктов на собственные нужды;
- Розничная продажа нефтепродуктов на АЗС:
 - Сменный отчет АЗС;
 - Сводная реализация нефтепродуктов;
 - Сводное списание нефтепродуктов на собственные нужды;
- Документы по услугам, связанным с оборотом нефтепродуктов:
 - Получение услуг;
 - Реализация услуг;
 - Дополнительное соглашение на хранение нефтепродуктов;

Оптовые операции

Описанные в этом разделе операции используются для оформления движения нефтепродуктов на нефтебазах.

Дополнительные соглашения к договорам

Дополнительные соглашения применяются для оформления протоколов согласования цен на закупку или продажу нефтепродуктов. В рамках таких протоколов могут в дальнейшем оформляться документы поступления или отгрузки нефтепродуктов, при этом цены в документ поступления или отгрузки будут подставляться из дополнительного соглашения к договору.

Как правило, дополнительные соглашения не являются обязательным этапом при оформлении операций закупки или продажи нефтепродуктов. Операции поступления и отгрузки можно ввести в систему и непосредственно, без привязки к дополнительному соглашению, в этом случае цены в документ вводятся вручную. При оформлении дополнительных соглашений указывается следующая информация:

- Контрагент (поставщик или покупатель);
- Договор;
- № доп. соглашения;
- Дата окончания действия;
- Состав цены (с учетом или без учета НДС);
- Тип цены нефтепродуктов (по массе или по объему);

В табличной части указывается следующая информация:

- Номенклатура нефтепродуктов;
- Вариант названия нефтепродуктов в рамках данного доп. соглашения;
- Количество (в тоннах или литрах, в зависимости от типа цены);
- Цена (за тонну или за литр, в зависимости от типа цены);

Доп. соглашение на закупку НП нпНС0000001 от 06.04.2009 16:24:58

ОПЕРАЦИЯ: Доп. соглашение к договору закупки нефтепродуктов

№: нпНС0000001 от 06.04.2009 16:24:58 Организация: НефтьСервис ...

Контрагент: ОйлМаркет ...

Договор: 03-НП от 01.02.2009 ...

Номер доп. соглашения: 2 Дата оконч... 31.05.2009

Состав цены: Включает НДС ... Тип цены НП: По массе [за тс ...

Протокол согласования цен Информация о поставках

N	Номенклатура	Вариант наименования	Кол-во, т	Цена, руб/т
1	АИ-92	Регуляр АИ-92	200,000	14 500,00
2	АИ-95	АИ-95	180,000	16 000,00
			380,000	

Комментарий:

Печать ОК Записать Закрыть

Таблица протокола согласования цен

Дополнительные соглашения на продажу нефтепродуктов используются для согласования с покупателями как оптовых, так и розничных цен нефтепродуктов. Дополнительные соглашения, связанные с розничными ценами могут использоваться для подстановки цен в документы розничной реализации и для автоматического заполнения цен в документах сводной реализации нефтепродуктов.

Операции закупки нефтепродуктов

Ниже на рисунке показана экранная форма электронного документа, которым оформляются операции закупки и поступления нефтепродуктов на хранение.

Поступление НП нпНС0000007 от 15.04.2009 12:33:33

ОПЕРАЦИЯ: Поступление нефтепродуктов

№: нпНС0000007 от 15.04.2009 12:33:33 Организация: НефтьСервис

Склад: Нефтебаза Ольховка

Контрагент: ПромТЭК

Договор: 09/24 от 02.04.2009

Доп. соглашение: Доп. соглашение на закупку НП нпНС0000005 от ...

Состав цены: Включает НДС ... Тип цены НП: По массе (за ...)

Способ доставки НП: ЖД

Нефтепродукты на хранении

Реквизиты накладной, СФ

Предъявлен счет-фактура поставщика

№ накладной поставщика: АК928

№ СФ поставщика: 982

Дата СФ поставщика: 15.04.2009

N	Номенклату...	Вариант наимено...	Единица	Ставка НДС	Плотность, к...	Объем, л	Масса, т	Потери (+) / излишки (-)
1	АИ-80	АИ-80	т	18%	0,7280	81 030,0	58,990	
						81 030,0	58,990	

Комментарий:

Печать OK Записать Закрыть

Способ доставки

Признак «НП на хранении»

В зависимости от выбранного способа доставки нефтепродуктов для этого документа заполняется различный набор реквизитов. Так для способа доставки «ЖД» рекомендуется заполнять реквизиты акта слива цистерн, а для способа доставки «автотранспорт» можно заполнить реквизиты ТТН поставщика.

В зависимости от признака «Нефтепродукты на хранении» документом могут оформляться разные хозяйственные операции:

- Поступление собственных нефтепродуктов;
- Поступление нефтепродуктов на хранение;

Здесь показан пример слива цистерны бензина по договору купли-продажи с поставщиком с привязкой к дополнительному соглашению. Для документа указывается следующая информация:

- Склад;
- Поставщик;
- Договор;
- Дополнительное соглашение к договору;
- Состав цены и тип цены НП;
- Способ доставки;
- Набор полей для ввода информации о накладной и СФ поставщика;

Вся информация о сливе цистерны вводится вручную по данным ЖД накладной и по фактическому состоянию цистерны при сливе. Информация о сливе цистерны вводится на отдельной закладке формы. Здесь, в свою очередь, расположены несколько вложенных закладок. На первой можно заполнить информацию о составе приемной комиссии и о применяемых измерительных инструментах. Эта информация используется на печатной форме акта слива цистерны «12-НП».

Нефтепродукты Реквизиты ТТН Акт слива ЖД, авто цистерны			
Комиссия, оборудование			
Осн. информация			
Числовые данные			
Приемная комиссия			
N	Сотрудник	Удостоверение члена комиссии	
1	Кузьмина А. П.	31/2 от 01.10.2006	
2	Роменский С. А.	34/3 от 01.03.2007	
Инструменты измерительные			
N	Инструмент	Погрешность, %	Дата окончания ...
1	Метрошток МЗ, №М01	0,25	31.12.2009
2	Ареометр А-04, №А003	0,5	31.12.2009
3	Термометр спиртовой ТС4, №Т03	0,2	31.12.2009

На следующей закладке вводится информация по ЖД накладной:

- Номенклатура нефтепродуктов;
- № цистерны, № ЖД накладной;
- № ЖД накладной возврата;
- Дата отгрузки;
- Дата и время прибытия груза и подачи цистерны под слив;
- Дата и время начала и окончания слива;
- Грузоотправитель и станция отправления;
- Грузополучатель и станция назначения;
- Информация о паспорте качества;
- Тип и номера ЗПУ;
- Признаки исправности цистерны, прокладок и ЗПУ;

Вся эта информация используется на печатной форме акта слива цистерны «12-НП».

Нефтепродукты Реквизиты ТТН Акт слива ЖД, авто цистерны			
Комиссия, оборудование			
Осн. информация			
Числовые данные			
Номенклатура НП:	АИ-80	Грузоотправитель:	
Вариант наименования:	АИ-80	Ст. отправления:	ЯНИЧКИНО
№ цистерны:	54637282	Грузополучатель:	
Тип цистерны:	62	Ст. назначения:	ЭЛЕКТРОСТАЛЬ
№ ЖД накладной:	ЭК029394	Паспорт качества:	РА938
№ ЖД накладной возвр...:		Тип ЗПУ:	Спруг-3
Дата отгрузки:	10.04.2009	ЗПУ №1:	758493
Дата, время прибытия:	15.04.2009 9:00:00	ЗПУ №2:	738281
Дата, время подачи:	15.04.2009 9:00:00	<input checked="" type="checkbox"/> Цистерна исправна	
Дата, время начала сли...:	15.04.2009 9:30:00	<input checked="" type="checkbox"/> Прокладки исправны	
Дата, время окончания ...:	15.04.2009 11:10:00	<input checked="" type="checkbox"/> ЗПУ исправны	

На последней закладке расположена числовая информация по данным ЖД накладной и по фактическому состоянию (по измерениям) при сливе цистерны:

- Уровень налива;
- Температура;
- Плотность;

- Объем;
- Масса брутто;
- Масса подтоварной воды;
- Масса нетто;
- Нормативные потери;
- Потери в пределах нормы;
- Погрешность метода измерения;
- Масса к оприходованию;

Нефтепродукты		Реквизиты ТТН		Акт слива ЖД, авто цистерны	
Комиссия, оборудование		По данным ЖД накладной (ТТН)		По данным измерений	
Осн. информация		Уровень налива, см.:		Уровень налива, см.:	
Числовые данные		<input type="text" value="270,0"/>		<input type="text" value="271,5"/>	
		Температура, °С:		Температура, °С:	
		<input type="text" value="8"/>		<input type="text" value="11"/>	
		Плотность, кг/л:		Плотность, кг/л:	
		<input type="text" value="0,7280"/>		<input type="text" value="0,7200"/>	
		Объем, л:		Объем, л:	
		<input type="text" value="81 030,0"/>		<input type="text" value="81 700,0"/>	
		Масса брутто, т:		Масса брутто, т:	
		<input type="text" value="58,990"/>		<input type="text" value="58,824"/>	
		Подтоварная вода, т:		Подтоварная вода, т:	
		<input type="text" value="0,000"/>		<input type="text" value="0,000"/>	
		Масса нетто, т:		Масса нетто, т:	
		<input type="text" value="58,990"/>		<input type="text" value="58,824"/>	
Расчетные данные					
		Нормативные потери, %:		Факт. потери/излишки, т:	
		<input type="text" value="0,10"/>		<input type="text" value="0,166"/>	
		Потери в пределах нормы, т:		Потери/излишки к оприходов...	
		<input type="text" value="0,059"/>		<input type="text" value="0,166"/>	
		Погрешность метода измере... <input type="text" value="0,10"/>		Масса к оприходованию, т:	
		т: <input type="text" value="0,059"/>		<input type="text" value="58,824"/>	

Масса к оприходованию рассчитывается в зависимости от фактических потерь или излишков с учетом нормативных потерь и погрешности измерительного оборудования. Так, например, если выявленные фактические потери меньше погрешности измерительного оборудования, то такие потери не принимаются к учету.

Введенная здесь информация по акту слива, может быть автоматически перенесена в табличную часть документа по кнопке «Заполнить по акту слива цистерны».

Для документов поставки нефтепродуктов, для которых указан способ доставки «ЖД» доступна также печатная форма акта приемки нефтепродуктов «12НП», пример которой показан ниже.

ООО "НефтьСервис"
127000, г. Москва, ул. Мясницкая д.10, оф.209

Форма № 12нп

Утверждена Госкомнефтепродуктом СССР
15 августа 1985г. № 06/21-8-446

"Утверждаю"
Директор нефтебазы

Виленский А.А.
15.04.2009

АКТ № 7 ПРИЕМКИ НЕФТЕПРОДУКТОВ ПО КОЛИЧЕСТВУ
ОТ 15.04.2009

Мы, нижеподписавшиеся,
Кузьмина А. П.

Роменский С. А.

составили настоящий акт о том, что при приемке **АИ-80** код **00076**

отгруженного со станции **ЯНИЧКИНО МОС ЖД, код: 194507** оказалось следующее :

- | | |
|---|--|
| 1. Наименование и адрес грузоотправителя | |
| 2. Наименование и адрес поставщика | ООО "ПромТЭК" 140120, Моск.обл. г.Красногорск, Транспортный проезд, д.18, оф.1 |
| 3. Место приемки - подъездной путь на станции | Нефтебаза Ольховка ЭЛЕКТРОСТАЛЬ МОС ЖД, код: 230900 |
| 4. Время прибытия груза на станцию назначения | 15.04.2009 9:00:00 |
| 5. Время выдачи груза нефтебазе | 15.04.2009 9:00:00 |
| 6. Техническое состояние цистерн | исправна |
| наличие и состояние уплотнительных прокладок | исправны |
| 7. Пломбы Спрут-3 их состояние исправны | |
| содержание оттисков | 758493 738281 |
| 8. Масса груза определена при помощи | Метрошток МЗ, №М01, Ареометр А-04, №А003, Термометр спиртовой ТС4, № |
| 9. К накладным приложены паспорта | РА938 |
| 10. Измерительные приборы в установленном порядке проверены | 03.03.2008, 01.03.2008, 03.03.2008 |
| 11. Время начала приемки | 15.04.2009 9:30:00 |
| 12. Время окончания приемки | 15.04.2009 11:10:00 |

Далее показана вторая сторона печатной формы «12НП».

Продолжение акта № 7

При вскрытии цистерны и проверке массы оказалось следующее:

Дата отправления		10.04.2009				
№ накладной		ЭК029394				
№ вагона, цистерны		54 637 282				
Контрольные знаки пломб	с одной стороны	758493				
	с другой стороны	738281				
Показатели по отгрузочным документам	тип цистерны	62				
	уровень заполнения	270,0				
	плотность, кг/л	0,7280				
	температура, град.	8				
	масса брутто, т	58,990				
	содержание воды	%				
		т				
масса нетто, т	58,990					
Фактически оказалось	тип цистерны	62				
	уровень заполнения	271,5				
	плотность, кг/л	0,7200				
	температура, град.	11				
	масса брутто, т	58,824				
	содержание воды	%				
		т				
масса нетто, т	58,824					
Результат	недостача т	всего	0,166			
		в пределах нормы	0,059			
	излишки, т					
Заполняется БУ						

12. Недостающее количество в вагонах (цистернах) вместиться могло, не могло (ненужное зачеркнуть)

13. Прилагаемые к акту документы

14. Комиссия с правилами приемки продукции по количеству ознакомлена. Все лица участвовавшие в приемке предупреждены о том, что они несут ответственность за достоверность данных, приведенных в акте

Лица, участвовавшие в составлении акта:

Кузьмина А. П.

Роменский С. А.

Для операций поставки нефтепродуктов на хранение используется печатная форма «МХ-1», пример этой формы показан ниже на рисунке.

Унифицированная форма № МХ- 1
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 09.08.99 № 66

			Код
ООО "НефтьСервис"	Форма по ОКУД		0335001
127000, г. Москва, ул. Мясницкая д.10, оф.209	по ОКПО		85749302
организация-хранитель, адрес, телефон, факс	Вид деятельности по ОКДП		
ООО "ОйлМаркет"	по ОКПО		7837837
121000, г. Москва, Обьездная ул, д.31, оф. 11			
поклажедатель (наименование, адрес, телефон, факс)	Договор	номер	10 хр от 01.02.2009
Нефтебаза Ольховка		дата	
наименование, номер места хранения	Вид операции		

Номер документа	Дата составления
АКТ 1	01.05.2009

О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ХРАНЕНИЕ

Акт составлен о том, что приняты на хранение

Нефтебаза Ольховка

наименование, номер места хранения

До востребования _____ дней

срок хранения

следующие товарно-материальные ценности:

№	Товарно-материальные ценности		Характеристика	Единица измерения		Количество (масса)	Оценка	
	наименование, вид упаковки	код		наименование	код по ОКЕИ		цена, руб. коп	стоимость, руб. коп
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ДТЛ			т	168	13,200	14 000,00	184 800,00
Всего по акту						13,200	X	184 800,00

Условия хранения _____

Особые отметки Автомобиль № Scania Гос.№ У898ГЕ77 ТТН № 123

Товарно-материальные ценности на хранение

Сдал _____

должность

М.П.

подпись

расшифровка подписи

Принял _____

должность

М.П.

подпись

расшифровка подписи

Операции отгрузки нефтепродуктов

Операции оптовой отгрузки нефтепродуктов (собственных или с хранения) оформляются при помощи документа, пример которого показан ниже на рисунке. Продажа собственных нефтепродуктов может вводиться с привязкой к дополнительному соглашению к договору с покупателем, в этом случае отпускные цены в документ отгрузки подставляются по информации из дополнительного соглашения. В противном случае все реквизиты, связанные с ценообразованием заполняются вручную.

Унифицированная форма № МХ-3
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 09.08.99 № 66

		Форма по ОКУД	Код
ООО "НефтьСервис"		по ОКПО	0335003
127000, г. Москва, ул. Мясницкая д.10, оф.209			85749302
организация-хранитель, адрес, телефон, факс		Вид деятельности по ОКДП	
ООО "ОйлМаркет"		по ОКПО	7837837
121000, г. Москва, Объездная ул, д.31, оф. 11			
поклажедатель (наименование, адрес, телефон, факс)		Договор	номер
Нефтебаза Ольховка			10 хр от 01.02.2009
наименование, номер места хранения			дата
		Вид операции	

Номер документа	Дата составления
19	23.04.2009

АКТ

О ВОЗВРАТЕ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, СДАННЫХ НА ХРАНЕНИЕ

Акт составлен о том, что поклажедатель принял от хранителя следующие товарно-материальные ценности:

№	Товарно-материальные ценности		Характеристика	Единица измерения		Количество (масса)	Цена, руб. коп	Стоимость, руб. коп	Примечание
	наименование, вид упаковки	код		наименование	код по ОКЕИ				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ДТ			т	168	2,068	X	X	
Всего по акту						2,068	X	X	

Особые отметки Автомобиль № _____ ТТН № _____

Расписка в получении товарно-материальных ценностей

Получил

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

М.П.

Сдал

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

М.П.

Операции розничной торговли

Информация о розничной реализации нефтепродуктов обычно поступает в виде сменных отчетов АЗС. Сменные отчеты АЗС формируются по закрытию смены на АЗС один или два раз в сутки, в зависимости от режима работы АЗС. Эти сменные отчеты могут заполняться вручную на специальных бланках (если на АЗС не используется современная система управления) или автоматически, если на АЗС установлена система управления. В последнем случае кроме распечатки бумажного сменного отчета, система управления может формировать также и «электронный» сменный отчет в виде файла с информацией в специальном формате.

В свою очередь информация из сменного отчета АЗС должна быть введена в программу в виде электронного документа «Розничная реализация нефтепродуктов». Этот электронный документ по своей структуре близок к самому сменному отчету и содержит следующую информацию:

- АЗС;
- Дата закрытия смены, номер смены;
- Сумма наличной выручки;
- Старший оператор смены;
- Таблица продаж нефтепродуктов;
- Таблица состояния счетчиков ТРК;
- Таблица состояния резервуаров АЗС;

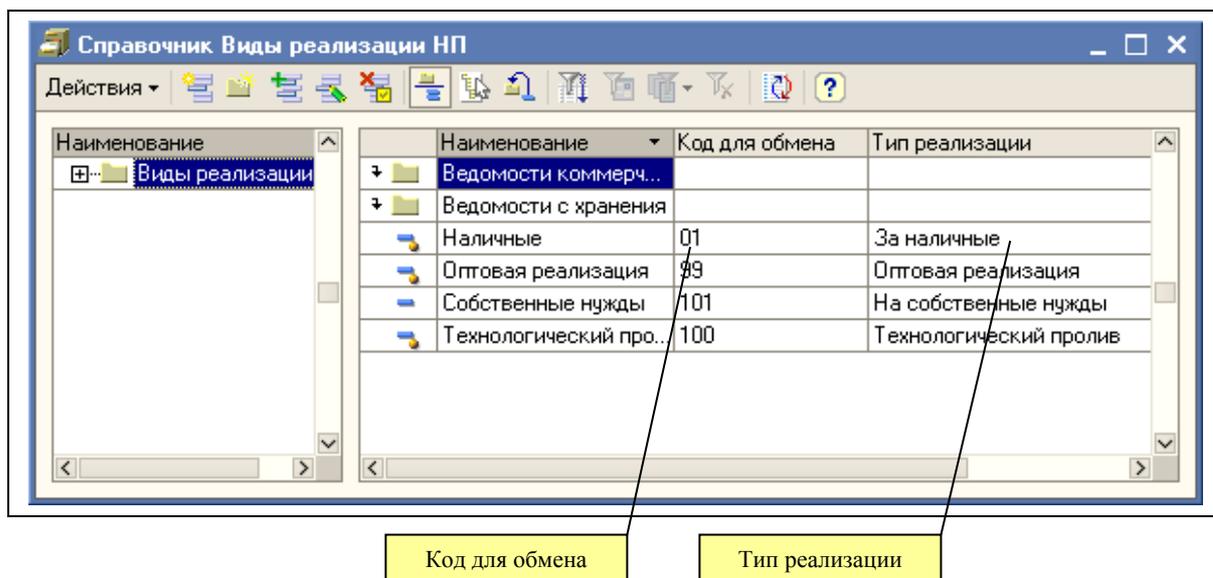
Таблица продаж нефтепродуктов имеет следующую структуру:

- Номенклатура нефтепродуктов;
- Вид реализации;
- Объем;
- Цена;
- Сумма;

Виды реализации нефтепродуктов бывают разные – отпуск за наличные, отпуск по ведомости, списание на собственные нужды и т.п. В частности, для видов реализации, привязанных к договорам с покупателями необходимо в дальнейшем выписывать покупателю накладную и счет-фактуру на отпущенные нефтепродукты. Для этого в программе используется специальный документ «Сводная реализация нефтепродуктов», который не изменяет состояние учета и служит лишь для возможности распечатки накладной и для переноса информации в бухгалтерский учет.

Виды розничной реализации

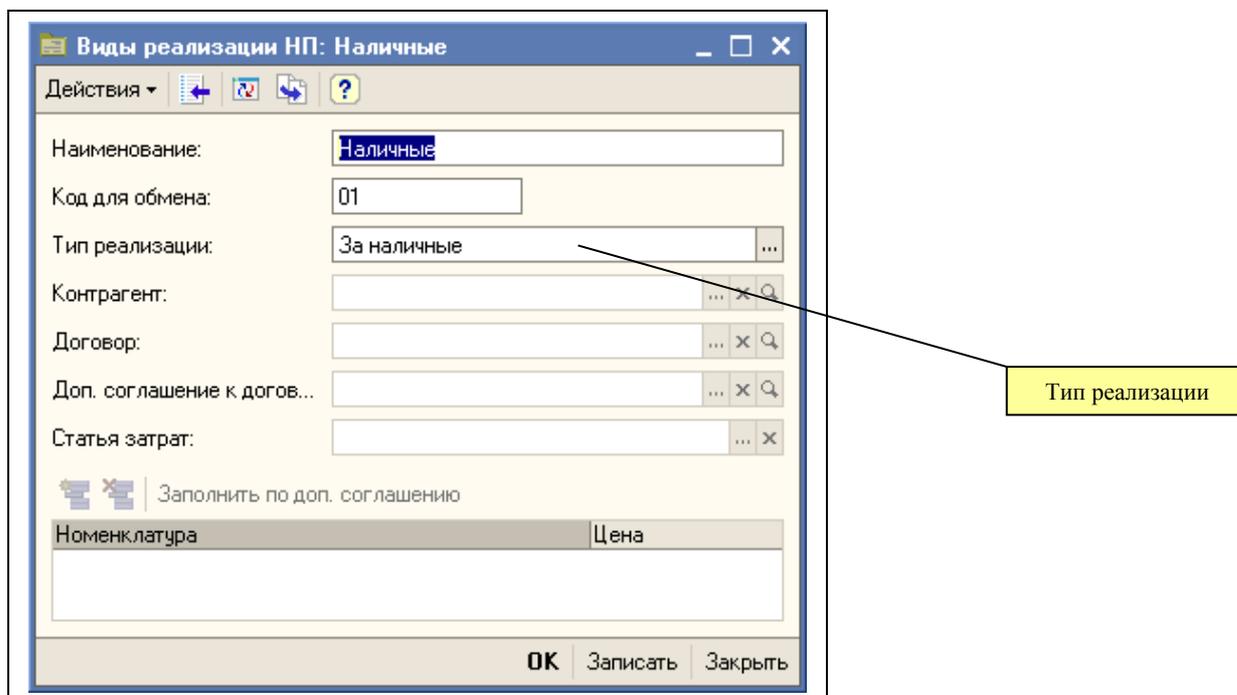
Оформление документов розничной реализации нефтепродуктов происходит с обязательным указанием вида розничной реализации.



Важным реквизитом этого справочника является тип реализации. В учете должны быть предусмотрены следующие типы реализации:

- Отпуск за наличные;
- По договору с контрагентом;
- На собственные нужды;
- Технологический пролив;
- Отгрузка с хранения;

Ниже показана форма элемента справочника видов реализации, соответствующая отпуску за наличные. Для этого вида реализации указан тип реализации «За наличные». Для такого вида реализации кроме типа указываются только наименование и код для возможности автоматической загрузки сменных отчетов.



Далее показан пример вида реализации с другим типом: «По договору с контрагентом». Для этого вида реализации необходимо указывать Контрагента и Договор.

Виды реализации НП: Ведомость №1 (ПАТП-10)

Действия ▾

Наименование: Ведомость №1 (ПАТП-10)

Код для обмена: 1001

Тип реализации: По договору ...

Контрагент: ПАТП №10 ... x Q

Договор: НП/р01 ... x Q

Доп. соглашение к догов...: Доп. соглашение на продажу НП нпНС0000001 от 05.04.2009 ... x Q

Статья затрат: ... x

Заполнить по доп. соглашению

Номенклатура	Цена
АИ-80	13,50
ДТ	14,50

OK Записать Закреть

Доп. соглашение к договору

Тип реализации

Тип реализации

Дополнительно для вида розничной реализации с типом «По договору с контрагентом» можно указать дополнительное соглашение к договору и заполнить таблицу цен к этому доп. соглашению. Дополнительное соглашение не является обязательным документом, однако рекомендуется всегда вводить его в программу и в дальнейшем указывать его на видах розничной реализации с типом «По договору». Информация о ценах используется для автоматической подстановки при заполнении документов розничной реализации.

Дополнительное соглашение к договору (в приложении к операциям розничной реализации)

Дополнительные соглашения к договорам с покупателями используются как для оптовых отгрузок нефтепродуктов, так и для оформления отпуска нефтепродуктов через АЗС. Ниже на рисунке показано дополнительное соглашение на розничный отпуск нефтепродуктов. Характерно, что для этого документа указывается тип отпускной цены «Розничная» и тип цен нефтепродуктов «По объему (за литр)».

Доп. соглашение на продажу НП нпНС0000001 от 05.04.2009 17:57:39

ОПЕРАЦИЯ: Доп. соглашение к договору закупки нефтепродуктов

Действия

N: нпНС0000001 от 05.04.2009 17:57:39 Организация: НефтьСервис

Контрагент: ПАТП №10

Договор: НП/р01

Номер доп. соглашения: 01 Дата оконч.: 31.05.2009

Состав цены: Включает НДС Тип цены НП: По объему (за л)

Тип отпускной цены: Розничные цены

Протокол согласования цен Автомобили клиента Информация о реализации

Обновить цены в документах розничной реализации

N	Номенклатура	Вариант наименования	Кол-во, л	Цена, руб/л
1	АИ-80	Бензин АИ-80		13,50
2	ДТ	ДТ		14,50

Комментарий:

Печать OK Записать Закрыть

Заполнение цен в документах розничной реализации

В дополнение для таких дополнительных соглашений в отдельной таблице можно указать автомобили, которые будут заправляться по этому доп. соглашению. В дальнейшем печатные формы дополнительных соглашений могут быть переданы на АЗС, где операторы будут контролировать номера автомобилей, которые заправляются по ведомости, связанной с этим доп. соглашением. Эта информация используется на печатной форме «Ведомость заправки автомобилей».

Протокол согласования цен Автомобили клиента Информация о реализации

N	Автомобиль
1	МА3-12 Гос.№: У120ЕК50
2	КАМА3-5320 Гос.№: К321ПА 90

Пример печатной формы «Ведомость заправки автомобилей» показана ниже на рисунке.

ООО "НефтьСервис"

Ведомость заправки автомобилей № 1 от 05.04.2009

Покупатель: ООО "ПАТП №10"

Договор: НП/р01

Протокол согласования цен: № 1 от 05.04.2009

Начиная с 05.04.2009 устанавливаются следующие цены на нефтепродукты:

Наименование	Единица	Цена за 1 л включая НДС
Бензин АИ-80	л	13,50
ДТ	л	14,50

Цены действуют до 31.05.2009.

К заправке допускаются следующие автомобили:

№	Марка автомобиля	Гос. рег. номер автомобиля
1	МАЗ-12	У120ЕК50
2	КАМАЗ-5320	К321ПА 90

Руководитель компании _____ Виленский А.А.

Бухгалтер _____ Калинина М.Н.

Дополнительные соглашения используется в дальнейшем для автоматического заполнения информации в основаниях розничной реализации, а также для заполнения документов сводной реализации.

Розничная реализация нефтепродуктов

Документы розничной реализации нефтепродуктов могут заполняться полностью вручную, но могут и генерироваться автоматически по информации электронных сменных отчетов АЗС. Ниже показана экранная форма документа розничной реализации. Виды реализации указываются в табличной части этого документа, наряду с номенклатурой нефтепродуктов.

Розничная реализация НП на АЗС нпНС0000003 от 01.04.2009 14:18:30

Действия: [Иконки] Перейти: [?] Бух. документ ОПЕРАЦИЯ: Розничная реализация нефтепродуктов

№: нпНС0000003 от 01.04.2009 14:18:30 Организация: НефтьСервис Отражать в бух. учете

Склад: АЗС №1

Номер смены: 0401 Старший см.: Ломанова Аг

Сумма инкассированной н... 55 000,00 Сумма откл... 90,00 Пересчитать

Способ списания нефтепро... По объему

Статья движения денежны... Розничная выручка АЗС

Нефтепродукты | Счетчики ТРК (в литрах) | Резервуары АЗС (в литрах)

N	Вид реализации НП	Тип реализации ...	Номенклату...	Объем, л	Плотность, к...	Масса, т	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Наличные	За наличные	ДТ	1 000,0			16,50	16
2	Наличные	За наличные	АИ-80	850,0			14,00	11
3	Наличные	За наличные	АИ-92	1 250,0			16,00	20
4	Наличные	За наличные	АИ-95	350,0			18,60	6
5	Ведомость №1 (ПА...	По договору	ДТ	120,0			14,50	1
6	Ведомость №1 (ПА...	По договору	АИ-80	60,0			13,50	
7	Ведомость №5хр	Отгрузка с хран...	ДТ	150,0				
				3 780,0				57

Комментарий:

Печать OK Записать Закрыть

Виды реализации

Номенклатура НП

На момент заполнения документа для некоторых видов реализации (например, для ведомостей) может быть неизвестна цена нефтепродуктов, поэтому при заполнении документа можно для таких видов реализации можно не указывать цену и сумму. Эту информацию можно указать позже, например, одним из вариантов ввода цен является заполнение цен и сумм через дополнительное соглашение к договору.

Далее на отдельной закладке формы расположена таблица состояния счетчиков ТРК на начало и конец смены. Структура этой таблицы следующая:

- Код ТРК;
- Номенклатура нефтепродуктов;
- Состояние счетчика на начало смены;
- Состояние счетчика на конец смены;
- Технологический пролив (это объем пролитый в мерник);

Нефтепродукты | Счетчики ТРК (в литрах) | Резервуары АЗС (в литрах) | Сравнительные данные

Заполнить счетчики ТРК

N	Код ТРК	Номенклатура	Состояние на нач...	Состояние на ко...	Технологический...
1	11	АИ-80	50 000,000	50 160,000	10,000
2	12	ДТ	140 000,000	140 250,000	10,000
3	21	АИ-92	250 100,000	250 300,000	
4	22	АИ-95	99 000,000	99 120,000	10,000
5	31	АИ-92			
6	32	АИ-95			
					30,000

Заполнение списка ТРК

На следующей странице расположена таблица состояния резервуаров АЗС на начало и конец смены. Структура этой таблицы следующая:

- Код резервуара;
- Номенклатура нефтепродуктов;
- Состояние (объем в литрах) на начало смены;
- Состояние (объем в литрах) на конец смены;
- Поступление за смену (принятый из бензовозов или по трубопроводу объем топлива);
- Выбытие за смену (отгруженный из резервуаров АЗС объем топлива, кроме реализации через ТРК);

Нефтепродукты Счетчики ТРК (в литрах) Резервуары АЗС (в литрах) Сравнительные данные						
Заполнить резервуары АЗС						
N	Код резервуара	Номенклатура	Состояние на нач...	Состояние на ко...	Поступление за ...	Выбытие за смену
1	11	АИ-80	4 500,000	4 350,000		
2	12	АИ-92	3 800,000	3 600,000		
3	13	АИ-95	2 100,000	2 000,000		
4	14	ДТ	2 500,000	4 280,000	2 000,000	
					2 000,000	

Заполнение списка резервуаров

На последней закладке расположена сравнительная расчетная таблица (не для ввода, а только для анализа) с информацией о движении нефтепродуктов за смену по учетной информации, по данным реализации, по данным счетчиков ТРК и по данным резервуаров АЗС. Структура таблицы следующая:

- Номенклатура нефтепродуктов;
- Учетные остатки на начало смены (расчетная информация по данным складского учета);
- Фактические остатки на начало смены (по состоянию резервуаров АЗС);
- Разность на начало смены (расхождение между учетными и фактическими данными);
- Реализация за смену (по информации таблицы продаж);
- Пролив через ТРК (по информации таблицы состояния ТРК);
- Пролив по состоянию резервуаров (по информации таблицы состояния резервуаров АЗС);
- Учетные остатки на конец смены (расчетная информация по данным складского учета);
- Фактические остатки на конец смены (по состоянию резервуаров АЗС);
- Разность на конец смены (расхождение между учетными и фактическими данными);

Нефтепродукты Счетчики ТРК (в литрах) Резервуары АЗС (в литрах) Сравнительные данные									
Номенклатура	Учет. ост. на нач...	Факт. ост на нач...	Разность на нача...	Реализация за с...	По данным ТРК	По данным резерв...	Учет. ост. на кон...	Факт. ост на кон...	Разность на кон...
АИ-80	5 880,000	4 500,000	-1 380,000	150,000	150,000	150,000	5 730,000	4 350,000	-1 380,000
АИ-92	15 610,000	3 800,000	-11 810,000	240,000	200,000	200,000	15 370,000	3 600,000	-11 770,000
АИ-95	11 320,000	2 100,000	-9 220,000	110,000	110,000	100,000	11 320,000	2 000,000	-9 320,000
ДТ	4 990,000	2 500,000	-2 490,000	500,000	240,000	220,000	4 490,000	4 280,000	-210,000
Итого:									
	37 800,000	12 900,000	-24 900,000	890,000	700,000	670,000	36 910,000	14 230,000	-22 680,000

Расхождения на начало смены

Расхождения на конец смены

Анализируя эту таблицу легко сделать вывод о правильности ведения учета и достоверности информации в сменных отчетах. Так например, в сменных отчетах информация по проливу по таблице реализации и показаниям счетчиков ТРК как правило должна совпадать полностью. Информация по проливу, рассчитанная по состоянию резервуаров АЗС, в силу невысокой точности измерения, может расходиться на некоторую величину с информацией о реализации нефтепродуктов. Для каждой АЗС необходимо определить допустимую величину подобных расхождений.

Учетная и фактическая информация о состоянии остатков нефтепродуктов на АЗС, по тем же причинам (низкая точность измерений) как правило также не совпадает. Для каждой АЗС желательно установить некоторую допустимую величину расхождений учетных и фактических данных, после превышения которой в ту или иную сторону необходимо проводить инвентаризацию остатков топлива на АЗС и приводить учетные и фактические остатки в примерное равенство.

Сводная реализация и сводное списание на собственные нужды

Необходимость в дополнительных сводных документах по розничной реализации связана, в первую очередь, со способом отражения подобных операций в бухгалтерском учете. Так в бухгалтерском учете для розничных продаж существует всего одна операция – отчет о розничных продажах за наличные. При помощи такого документа в бухгалтерском учете невозможно отразить операции отпуска нефтепродуктов на АЗС в рамках договора (по ведомостям), отпуска нефтепродуктов с хранения, списания нефтепродуктов на собственные нужды.

Кроме того, отпуск нефтепродуктов по перечисленным выше типам реализации удобно оформлять в бухгалтерском учете не каждый день по каждой АЗС (как это принято для продаж за наличные), а например, один раз в месяц и возможно по всем АЗС сразу одним документом. Так покупателю бывает необходимо выписать всего одну накладную и счет-фактуру в рамках договора (ведомости), независимо от того, на каких АЗС заправлялись его автомобили.

В учете используются два вида сводных документов, которыми оформляются три вида различных операций:

- Сводная накладная на отпуск нефтепродуктов на АЗС;
 - Для собственных нефтепродуктов;
 - Для нефтепродуктов на хранении;
- Сводное списание на собственные нужды на АЗС;

Ниже показан пример экранной формы документа сводной реализации на АЗС.

Сводная реализация НП на АЗС нпНС0000015 от 10.04.2009 15:50:05

Действия: Перейти Бух. документ ОПЕРАЦИЯ: Сводная реализация нефтепродуктов

№: от Организация: Отражать в бух. учете

Склад: Нефтепродукты на хранении

Контрагент:

Договор:

Доп. соглашение:

Состав цены: Тип цены НП:

Нефтепродукты Автоматическое заполнение

Период с по

N	Номенклату...	Вариант наименова...	Единица	Ставка НДС	Плотность, кг/л	Объем, л	Масса, т	Цена, руб.
1	АИ-80	АИ-80	т	18%	0,7333	120,0	0,088	
2	ДТ	ДТ	т	18%	0,8219	320,0	0,263	
							440,0	0,351

Комментарий:

Печать ОК

Поля для автозаполнения документа

Сводные документы могут заполняться автоматически по совокупности документов розничной реализации нефтепродуктов за некоторый период. Для этого на экранной форме документа предусмотрен соответствующий набор реквизитов.

Программа «Бухгалтерия нефтебазы и АЗС»

Программа «Бухгалтерия нефтебазы и АЗС» используется для автоматизации оперативного и бухгалтерского учета в отрасли торговли нефтепродуктами.

Компания: **«Центр учетных технологий», г. Москва**
 Телефон: **(495) 720-75-86**
 Сайт: www.center-ut.ru
 Разработчик: **Виленский А.А.**
 Адрес электронной почты: vila@center-ut.ru, vila68@yandex.ru