

CZU: 338.47:657.1

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОЕЗДНЫХ БИЛЕТОВ АВТОТРАНСПОРТНЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

Михаил ГЕРАСИМОВ

Академия экономических наук Молдовы

PARTICULARITĂȚILE CONTABILITĂȚII VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR DIN VÂNZAREA TICHETELOR DE CĂTRE ÎNȚREPRINDERILE DE TRANSPORT AUTO

În articol sunt abordate unele aspecte ale contabilității veniturilor și cheltuielilor la vânzarea tichetelor: recunoașterea acestora, estimarea lor.

Cuvinte-cheie: bilet, cont, transport de pasageri, venituri.

PECULIARITIES OF THE INCOME ACCOUNTING AND EXPENSES FROM THE SALE OF TICKETS BY MOTOR TRANSPORT ENTERPRISES

The article discusses some aspects of income and expense in tickets sales: their recognition, measurement and recording.

Keywords: ticket, account, transportation of passengers, income.

Кодекс автомобильного транспорта [1] регламентирует основные условия осуществления на территории Республики Молдова автомобильных перевозок пассажиров, багажа и грузов, выполняемых транспортными агентами, в том числе транспортными агентами других государств, за исключением специальных автомобильных перевозок.

Положения этого нормативного документа устанавливают правила для проезда пассажиров и провоза багажа в автобусах (микроавтобусах) регулярных маршрутов, кроме того указано, что пассажиры обязаны приобретать билеты и при необходимости предъявлять их.

Приобретая билет, пассажир считается обязательно застрахованным, поскольку в стоимость билета включена сумма страхового платежа.

Билеты на проезд пассажиров и провоз багажа на всех регулярных пригородных, междугородных и международных маршрутах продаются в билетных кассах автовокзалов (автостанций). В исключительных случаях, при отсутствии таких касс, билеты продаются водителем автобуса (микроавтобуса).

В Кишиневе на сегодняшний день действуют три автовокзала, зарегистрированных как самостоятельные подразделения SA „Gara-Auto”, SA „Gara-Auto-Sud”, SA „Gara-Auto-Nord”.

Эти предприятия имеют в своем распоряжении незначительное количество собственного автотранспорта. Так, например, у SA „Gara-Auto” на балансе один автобус и два микроавтобуса, и поэтому автовокзалы заключают **договоры простого товарищества** с перевозчиками – юридическими лицами, которые и осуществляют перевозки пассажиров.

В НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества» приводятся следующие определения:

Совместная деятельность – деятельность (в виде совместной операции или совместного предприятия), совместно контролируемая двумя или большим числом сторон.

Договор простого товарищества – совместная деятельность в виде совместной операции, в рамках которой две или более стороны осуществляют экономическую деятельность под совместным контролем без образования юридического лица, распределяя между собой прибыль и убытки [2].

Договорные стороны обязуются путем слияния имущества и сил совместной деятельности в автотранспортной сфере обоюдно преследовать и реализовывать экономические задачи с целью получения доходов / предоставления услуг в автотранспортной области/ путем создания простого товарищества / без учреждения юридического лица/, распределяя между собой извлеченную выгоду и затраты.

В договорах указываются:

- договаривающиеся стороны,
- предмет и цель договоров,

- взаимные обязательства сторон, планирование и развитие товариществ,
- права и обязательства автовокзала, вклады,
- права и обязательства перевозчика, вклады,
- ответственность сторон,
- распределение результатов деятельности простого товарищества,
- срок действия договоров,
- юридические адреса и реквизиты сторон.

Срок действия договоров – 1 год, по истечении которого при согласии сторон они продлеваются.

Итоги деятельности простого товарищества и распределение доходов между сторонами осуществляется в течение 30 дней на основании отчета-реестра **посадочных ведомостей**, подписываемого сторонами. Отчет должен быть предоставлен сторонам не позднее 30 /28/ числа следующего месяца.

Денежные суммы от продажи проездных билетов, согласно **реестру посадочных ведомостей**, автовокзалы, согласно договорам, распределяют следующим образом:

- автовокзалу – 10%
- перевозчикам – 90%

В кассах автовокзала билеты продаются с применением кассовых аппаратов и выдаются кассирами в виде чеков.

Рассмотрим конкретный пример.

Автовокзалы отражают соответствующие операции следующим образом:

1. При получении в течение месяца автовокзалами денежных сумм от продажи билетов составляется запись:

Дебет 241 «Касса».

Кредит 544 «Прочие текущие обязательства» – на сумму ежедневно поступившей выручки.

2. Согласно распределению в конце месяца автовокзалами денежных сумм (доходов) от продажи билетов, составляется бухгалтерская запись:

Дебет 544 «Прочие текущие обязательства».

Кредит 521 «Текущие коммерческие обязательства».

Субсчет 5213 «Прочие коммерческие обязательства» – 90% от поступившей выручки на сумму обязательств перед перевозчиками.

3. Отражение за оказанные автовокзалу услуги по продаже билетов в размере 10% от полученного дохода:

Дебет 544 «Прочие текущие обязательства».

Кредит 234 «Прочая текущая дебиторская задолженность».

Как видно, приведенные бухгалтерские записи трудно поддаются раскрытию операций экономического содержания и их логическому осмыслению:

– во-первых, не по назначению используется счет 544 «Прочие текущие обязательства», поскольку поступает выручка;

– во-вторых, не понятно, для чего при начислении перевозчику за оказанные услуги с одновременным признанием дохода применять счет 234 «Прочая текущая дебиторская задолженность», когда перед перевозчиком возникают обязательства в размере 10% выручки.

На наш взгляд, при составлении бухгалтерской записи по отражению поступлений наличных денег за оказанные услуги целесообразно разграничивать денежные средства, являющиеся доходом автовокзала, и денежные средства, не принадлежащие автовокзалу и подлежащие перечислению перевозчику пассажиров.

4. Начисление перевозчику за оказанные услуги с одновременным признанием дохода в размере 10% выручки:

Дебет 234 «Прочая текущая дебиторская задолженность».

Кредит 611 «Доходы от продаж».

Субсчет 6113 «Доходы от оказания услуг».

Необходимо отметить, что *приведенные бухгалтерские записи* составляются на автовокзалах с использованием *программного обеспечения «Universalcauting»*.

Как видно, вышеприведенные бухгалтерские записи не поясняют экономическое содержание операций.

Пример 1. В феврале 2018 года SA „Gara-Auto-Nord” продала проездные билеты на сумму 125000 леев.

5. Целесообразно в учете предприятия отражать это следующим образом:

Дебет 241 «Касса» на общую сумму полученных средств – 125000 леев.

Кредит 544 «Прочие текущие обязательства»,

Субсчет 5441 «Обязательства перед перевозчиками» – 90% от суммы вырученных средств – 112500 леев (125000 x 90%).

Кредит 611 «Доходы от продаж».

Субсчет 6113 «Доходы от оказания услуг» на сумму признанного дохода в размере 10% от вырученных средств – 12500 леев (125000x10%).

Учет бланков строгой отчетности необходимо вести на забалансовом счете 918 «Бланки строгой отчетности» [3].

На предприятиях SA „Gara-Auto”, SA „Gara-Auto-Sud”, SA „Gara-Auto-Nord” учет бланков билетов ведется следующим образом:

6. Приобретение бланков билетов по стоимости, подлежащей оплате:

Дебет 261 «Текущие расходы будущих периодов».

Кредит 521 «Текущие коммерческие обязательства».

7. Выдача бланков билетов в подотчет водителям осуществляется на основании расходной накладной:

Дебет 261 «Текущие расходы будущих периодов» – с указанием фамилий водителей.

Кредит 261 «Текущие расходы будущих периодов».

В накладной указывается количество выданных бланков, а также серии и номера билетов.

Ежедневно после рейса водители составляют «Ведомость учета билетов», которая является бланком строгой отчетности, приобретаемым в издательстве «Statistica». Каждая ведомость состоит из следующих реквизитов: серия, номер, дата составления, фамилия водителя, номер и марка транспортного средства, название маршрута. В верхней части ведомости водители указывают количество полученных и проданных билетов и остаток билетов в конце рабочего дня, в нижней части делают отметки о проданных билетах диспетчера промежуточных автовокзалов.

Непроданные водителями бланки билетов старшему диспетчеру не возвращаются, а числятся за водителями.

В последующем после рейса отчете водители указывают сальдо билетов по сериям и номерам с предыдущего отчета.

8. Списание бланков проданных билетов по покупной стоимости на основании «Ведомости учета билетов» в учете отражается следующим образом:

Дебет 711 «Себестоимость продаж».

Кредит 261 «Текущие расходы будущих периодов».

На наш взгляд, стоимость проданных билетов необходимо отразить с учетом их роли в кругообороте средств предприятия. Они обслуживают процесс реализации, поэтому следует составлять запись:

Дебет 712 «Расходы на реализацию».

Кредит 261 «Текущие расходы будущих периодов».

Исходя из всего вышеизложенного, **необходимо внести изменения в систему учета доходов и расходов от продажи билетов** при иногородних перевозках пассажиров в бухгалтериях предприятий SA „Gara-Auto”, SA „Gara-Auto-Sud”, SA „Gara-Auto-Nord”:

1) при поступлении выручки в кассу одновременно отражать обязательства перед перевозчиком и доходы от продаж;

2) при отражении расходов, связанных с продажей билетов учитывать их как расходы на реализацию.

Такая учетная информация позволяет определить специфику продажи проездных билетов и не вводить в заблуждение пользователей.

Литература:

1. Кодекс автомобильного транспорта, № 150 от 17.07.2014. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 2014, nr.247-248 [Изучено: 20 августа 2017].

2. *Национальные Стандарты бухгалтерского учета* [online]. [изучено 10 сентября 2017]. Доступно: <http://minfin/md>
3. *Общий план счетов бухгалтерского учета и методологические нормы применения счетов*. [Изучено: 10 сентября 2017]. Доступно: <http://minfin/md>

Date despre autor:

Михаил ГЕРАСИМОВ, доктор экономических наук, доцент Академии экономических наук Молдовы, преподаватель, бухгалтер-практик. Автор более 40 публикаций в области бухгалтерского учета, аудита и налогообложения. Эксперт журнала «Бизнес-класс».

E-mail: maiklgheri@mail.ru

Prezentat la 23.10.2018