

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ДОХОДОВ ПРИ ПРОДАЖЕ ПРОЕЗДНЫХ БИЛЕТОВ НА АВТОВОКЗАЛАХ (АВТОСТАНЦИЯХ)

Михаил ГЕРАСИМОВ

Молдавская Экономическая Академия

UNELE ASPECTE ALE EVIDENȚEI CONTABILE A VENITURILOR DIN COMERCIALIZAREA TICHETELOR DE CĂLĂTORIE LA GĂRILE DE TRANSPORT AUTO

În articol sunt abordate întrebările ce vizează evidența contabilă a veniturilor din comercializarea preventivă și returnarea tichetelor de călătorie, în conformitate cu legislația în vigoare.

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

SOME QUESTIONS OF INCOME ON THE SALE OF TICKETS AT BUS STATIONS

The article deals with the improvement of income in the pre-sale and return of tickets in accordance with current legislation.

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

В настоящее время в Республике Молдова перевозчики пассажиров, выполняющие регулярные рейсы по междугородным, международным, а также пригородным маршрутам, обслуживаются автовокзалами (автостанциями).

Как пассажирские, так и грузовые перевозки могут быть осуществлены по маршрутам:

- **городские перевозки** – автомобильные перевозки пассажиров, багажа и грузов в пределах города;
- **пригородные перевозки** – автомобильные перевозки пассажиров, багажа и грузов между населенными пунктами Республики Молдова по маршрутам протяженностью до 50 км от города Кишинева включительно;
- **междугородные перевозки** – автомобильные перевозки пассажиров, багажа и грузов между населенными пунктами Республики Молдова по маршрутам протяженностью свыше 50 км;
- **международные перевозки** – автомобильные перевозки пассажиров, багажа и грузов за пределы Республики Молдова или в Республику Молдова из-за рубежа [1].

Перевозки пассажиров и багажа автобусами (микроавтобусами) подразделяются на регулярные и нерегулярные.

Регулярные перевозки выполняются по заранее объявленным маршрутам с установленной расписанием периодичностью.

Нерегулярные перевозки осуществляются транспортными агентами с соблюдением действующих нормативных актов по договорам (заказам) с физическими или юридическими лицами, являющимися заказчиками транспортных услуг.

Автовокзалы заключают договоры простого товарищества с перевозчиками пассажиров на обслуживание. Они включают продажу билетов согласно расписанию движения автотранспортных средств, оформление **Ведомости учета билетов**, отправку автобуса в рейс по установленному маршруту.

С 1 января 2015 года в Республике Молдова вступил в силу Национальный Стандарт бухгалтерского учета (в дальнейшем НСБУ) «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества» [2], разработанный на основе Директив ЕС, Концептуальных основ финансовой отчетности, МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность».

Согласно НСБУ, *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.

Доход, полученный в результате деятельности простого товарищества без совместных активов, и совместно понесенные расходы, произведенные ценности или финансовые результаты этой деятельности, распределяется между участниками в порядке, предусмотренном в договоре простого товарищества.

Результаты осуществления операций без совместных активов могут распределяться между участниками на основе:

- 1) дохода от продаж;
- 2) финансового результата;
- 3) иным способом, предусмотренным в договоре простого товарищества.

Автовокзалы распределяют полученную выручку от продажи проездных билетов. Следовательно, распределение выручки в соотношении 10% и 90% распространяется на пункт 3 настоящего НСБУ.

Договорные стороны обязуются путем слияния имущества и сил совместной деятельности в автотранспортной сфере обоюдно преследовать и реализовывать экономические задачи с целью получения доходов по перевозке пассажиров, распределяя между собой извлеченную выгоду и затраты.

В договорах указываются:

- права и обязательства сторон, планирование и развитие товариществ, вклады;
- ответственность сторон;
- распределение результатов деятельности простого товарищества;
- срок действия договоров.

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

Приобретая билет на автовокзале (автостанции), 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).

При оказании услуг по перевозке пассажиров возникают два немаловажных вопроса, связанных с отражением в учете доходов у автовокзалов и перевозчиков при:

- 1) предварительной продаже билетов;
- 2) возврате проездных билетов в случае опоздания пассажира на автобус.

Рассмотрим каждый из перечисленных вопросов.

Условие **предварительной продажи**, на наш взгляд, настоятельно требует решения следующих вопросов для правильного учета предварительной продажи билетов:

- в каком размере и как следует отражать доход от продажи проездных билетов пассажирам перед (в день) отправкой транспортного средства;
- порядок учета дохода у автовокзала и у перевозчика пассажиров от предварительной продажи билетов;
- следует ли перевозчику пассажиров отражать комиссион, причитающийся автовокзалу за обслуживание, и если нет, то почему;
- как правильно учитывать у автовокзала сумму комиссион за обслуживание перевозчика пассажиров.

Положения НСБУ «Доходы» предусматривают признание дохода от оказания услуг на основе **метода основополагающего допущения – начисления** по мере их оказания, если срок оказания услуг не превышает одного отчетного периода, доход признается после завершения сделки, а в случае его превышения – по отдельным стадиям [2].

Рассмотрим учет операций, связанных с предварительной продажей билетов у автовокзала и перевозчика пассажиров, на конкретном примере.

Пример 1. В августе 2015 г. АО «Gara-Auto-Sud» продало проездных билетов на 360 000 леев, в том числе предварительно продано билетов: на 10.000 леев – на междугородные рейсы, на 6 000 леев – на международные рейсы (отправка АТС по условию должна была осуществиться в сентябре 2015 г.). За июль текущего года предварительно продано билетов на 8 000 леев. За предварительную продажу билетов автовокзал взыскивает комиссион в размере 4% от стоимости билетов на международные рейсы, т.е. 400 леев ($10\ 000 \times 0,04$) и 3 лея за каждый проданный билет на междугородные рейсы, или 435 леев (145×3), который включается в состав его дохода. Кроме того, автовокзалу причитается

комиссион в размере 10% от стоимости предварительной и текущей продажи проездных билетов, 90% от стоимости проданных билетов автовокзалом составляет доход перевозчика пассажиров согласно договору.

По нашему мнению, если предварительная продажа билетов является фактом оказания услуг, то доход, принадлежащий автовокзалу, надо признать в момент предварительной продажи.

В случае, когда оказание услуг для автовокзала является моментом отправки автобуса, предприятие должно признать доход будущих периодов в момент предварительной продажи билетов.

С учетом соблюдения основных принципов бухгалтерского учета, а также требований НСБУ «Доходы» о моменте признания доходов, согласно условиям приведенного примера, целесообразно составить следующие бухгалтерские записи.

Таблица 1

Бухгалтерские записи по продаже билетов у автовокзала и автоперевозчика по АО «Gara-Auto-Sud» за август 2015 г. (предлагаемый вариант)

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, леев	Корреспонденция счетов			
			Автовокзал		Автоперевозчик	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Поступили деньги в кассу от продажи билетов на общую сумму, в том числе:	360000	241	–	–	–
	- на суммы, подлежащие перечислению перевозчику пассажиров (360000×90%)	324000	–	544	–	–
	- на сумму комиссион, признанного как доход (360000 × 10%)	36000	–	611	–	–
2	Причисляется с автовокзала:					
	- за текущую продажу билетов [(360000 – 16000) × 90%]	309600	–	–	221	611
	- за предварительную продажу билетов (16000 × 90%)	14400	–	–	221	535
	Всего	324000	–	–	–	–
3	Поступили деньги в кассу за комиссион по междугородным и международным перевозкам на общую сумму, в том числе	1002	241	–	–	–
	- на сумму дохода	835	–	611	–	–
	- на сумму НДС	167	–	534	–	–
4	Признание текущего дохода (списание части доходов будущих периодов) (8000 – 8000 × 0,1)	7200	–	–	535	611

Источник: разработана автором на основании Плана счетов [3].

Целесообразно при получении денежных сумм от продажи билетов составлять сложную бухгалтерскую запись с одновременным признанием обязательств перед автоперевозчиком и отражением дохода автовокзала, как предложено в таблице 1. Предложенный вариант существенно упрощает схему бухгалтерских записей на предприятии, вместе с тем не нарушая принципов начисления, осмотрительности и периодичности. Главное для перевозчика: пока автоуслуга не оказана – доход не признан.

Кодексом автомобильного транспорта [1] предусмотрены **некоторые ограничения для пассажиров, опоздавших на автобус (микроавтобус)**. Если пассажир опоздал на автобус в пределах трех часов по причине болезни или другого необычного события, то в течение 72 часов с момента отправления автобуса (микроавтобуса), на который был приобретен билет, пассажир имеет право:

- обновить билет (получает другой билет на следующий маршрут) с доплатой 25% стоимости билета;
- получить стоимость проезда за вычетом 25% и уплаченных комиссионных (Правила автомобильных перевозок пассажиров и багажа);
- при возврате билета в билетную кассу не позднее, чем за два часа до отправления автобуса (микроавтобуса), получить полную стоимость проезда без ранее уплаченных комиссионных, а при возврате билета позднее этого срока, но до отправления автобуса (микроавтобуса) – стоимость проезда за вычетом 15% стоимости билета и уплаченных ранее комиссионных.

Исходя из этого, возникает вопрос правильности отражения в учете всего вышеперечисленного.

Рассмотрим на следующем примере.

Пример 2. По разным причинам в августе 2015 года 3 пассажира опоздали на автобус на 2,5 часа с момента отправления автобуса АО «Gara-Auto» (мун. Кишинэу). Билеты стоимостью 600 леев были приобретены пассажирами за 10 дней до отправления автобуса, которое предполагалось осуществить в следующем месяце. Комиссионные за предварительную продажу билетов составляют 4% или 24 лея. Пассажирам была возмещена стоимость ранее проданных билетов за вычетом 25% и ранее уплаченных комиссионных.

Моментом оказания услуг является момент отправления автобуса.

Согласно условию примера, составим следующие бухгалтерские записи.

Таблица 2

**Корреспонденция счетов по возврату проездных билетов за август 2015 г.
АО «Gara-Auto» (мун. Кишинэу) (предлагаемый вариант)**

№ п/п	Содержание операций	Сумма, леев	Автовокзал		Перевозчик пассажиров	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Поступление наличных денежных средств от предварительной продажи билетов:	628,80	241	–	–	–
	а) в размере 90% от продажи билетов (600 × 0,9)	540	–	544	221	535
	б) на сумму комиссионных за обслуживание перевозчика пассажиров, леев (600 × 0,1)	60	–	611	–	–
	в) на сумму комиссионных за предварительную продажу	24	–	611	–	–
2	Отражение:					
	а) стоимости возвращенных билетов (600 × 0,75)	450	544	241	–	–
	б) сторнирования стоимости возвращенных билетов	(540)	–	–	221	535

Источник: разработана автором на основании Плана счетов [3].

Из предложенного варианта видно, что первая бухгалтерская запись составлена на основе действующих принципов осмотрительности и периодичности, а также требований НСБУ «Доходы» и установления момента признания дохода в момент отправки транспортного средства. По бухгалтерской записи 2 (а), поскольку при возврате билетов каждый пассажир пишет заявление, а впоследствии составляется акт возврата билетов, на наш взгляд, целесообразно отражать расчеты с этими пассажирами.

Предложенные нами бухгалтерские записи в рассмотренных вопросах при предварительной продаже и возврате проездных билетов значительно упростят работу учетного персонала, а главное они соответствуют требованиям НСБУ.

Библиография:

1. Кодекс автомобильного транспорта, № 150 от 17.07.2014. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 2014, nr. 247-248. [изучено 25 августа 2015].
2. Национальные стандарты бухгалтерского учета. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 22.10.2013, nr. 233-237. [изучено 25 августа 2015].
3. Общий план счетов бухгалтерского учета. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 22.10.2013, nr. 233-237. [изучено 25 августа 2015].

Prezentat la 06.07.2015