

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДОХОДОВ ПРИ ЛЬГОТНЫХ АВТОПЕРЕВОЗКАХ ПАССАЖИРОВ

Конф. унив., д.э.н. Михаил Герасимов, МЭА

This article describes the features of the recognition of income on transport companies in Moldova benefits

В настоящее время в Республике Молдова льготами в общественном транспорте пользуются разные категории граждан:

- сотрудники полиции;
- военнослужащие и работники органов государственной безопасности, а также члены их семей;
- члены народной гвардии;
- кандидаты на выборы в Парламент и в местные территориальные административные органы;
- работники службы государственной охраны;
- ветераны и инвалиды войны и др.

В связи с этим возникают вопросы, которые не нашли отражения ни в одном нормативном акте и источнике литературы:

- 1. Когда субсидии должны быть признаны как доход;**
- 2. У кого они должны быть признаны как доход: у автовокзала (автостанции) или у перевозчика пассажиров.**

В соответствии с Законом о социальной защите инвалидов № 821-ХП от 24.12.1991 и дополнениями, внесенными Законом № 451 от 29.04.2004 [3] инвалидам I и II групп, детям-инвалидам и лицам, сопровождающим инвалида I группы или ребенка-инвалида, органами местного публичного управления выделяются по месту жительства компенсации из соответствующих бюджетов на проезд в общественном городском, пригородном и междугородном транспорте (за исключением такси).

Постановлением Правительства об утверждении «Положения о порядке распределения проездных талонов в пределах границ государств-участников СНГ для ветеранов и инвалидов войны» № 451 от 29.04.2004 г. ветераны войны имеют право на одну бесплатную поездку (в оба конца) в течение года железнодорожным транспортом или пассажирским автотранспортом в пределах границ государств-участников СНГ с 50-процентной скидкой стоимости билета или на одну бесплатную поездку в течение двух лет, или на одну компенсацию за проезд в городском, пригородном и междугородном транспорте, за исключением такси. Инвалиды войны также имеют право на одну бесплатную поездку (в оба конца) в течение года железнодорожным или пассажирским автотранспортом в пределах границ государств-участников СНГ или на ту же компенсацию, что и ветераны войны. Этим правом пользуется также лицо, сопровождающее инвалида I группы.

Этими льготами пользуются и военнослужащие, лица начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, пенитенциарной системы, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных при исполнении служебных обязанностей.

Расходы, связанные с проездом (в оба конца) со скидкой в размере 50% или с бесплатным проездом (один раз в два года) в пределах границ государств-участников СНГ выделяются из средств государственного бюджета. Расходы, обусловленные бесплатным проездом, которым пользуются ветераны войны или инвалиды войны в городском, пригородном и междугородном транспорте, должны финансироваться из бюджетов административно-территориальных единиц, остальная часть – оплачиваться перевозчиком пассажиров.

Министерство труда и социальной защиты заказывает и приобретает раз в 5 лет проездные талоны для ветеранов и инвалидов войны. Эти талоны распределяются впоследствии Департаменту социального обеспечения.

Проездные талоны регистрируются в специальном реестре учета поездок по странам СНГ, когда выделяются соответствующему лицу. Талоны выдаются лицам (ветеранам, инвалидам войны и пенсионерам) на основании удостоверения личности. Учет лиц, подавших заявление на получение проездных талонов, ведется в отделе социального обеспечения и защиты семьи в реестре учета проездных талонов.

В случае неиспользования талона он возвращается в отдел социального обеспечения и защиты семьи. Лица, не нуждающиеся в поездке в пределах границ государств-участников СНГ, вправе подать заявление на адресную компенсацию по оплате проезда в городском и междугородном транспорте, за исключением такси.

В соответствующих населенных пунктах (на предприятиях) проездные талоны хранятся как бланки строгой отчетности. Они выдаются лицам, ответственным за хранение и учет талонов. При приобретении проездного билета участник войны (инвалид) представляет талон и вместо него ему выдается льготный билет со скидкой 50% от его стоимости или бесплатно (один раз в два года).

Несомненно, в момент получения автовокзалом субсидий, согласно НСБУ 20 «Учет субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» [2], субсидии должны признаваться как доход в размере 10% – у автовокзала и 90% – у перевозчика пассажиров.

Как показали исследования, не возмещаются Министерством финансов расходы по льготным перевозкам пассажиров, а автовокзалы отражают полученные доходы как обычные доходы от текущей продажи билетов в размере полученных денег.

Считаем целесообразным предложить следующие бухгалтерские записи по продаже билетов при льготных перевозках пассажиров (табл.1).

Таблица 1

Корреспонденция счетов по продаже билетов автовокзалами при льготных перевозках пассажиров (предлагаемый вариант)

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Поступление денежных средств:		
	– на сумму, поступившую в размере 50% от стоимости проданных билетов	241	–
	– на сумму в размере 90% от поступившей суммы	-	539
	– на сумму дохода в размере 10% от полученной суммы	-	611
2.	Перечисление денежных средств в погашение задолженности перед перевозчиком пассажиров	539	242, 244
3.	Поступление денежных средств на автовокзалы (автостанции) от Министерства финансов, осуществленных перевозчиками пассажиров	242, 244	229

Источник: разработана автором на основании Плана счетов

Иногда автовокзал (автостанция) может иметь извещение о решении Министерства транспорта и дорожной инфраструктуры о перечислении соответствующей суммы для возмещения расходов, осуществленных за льготный пассажирский транспорт. В данном случае автовокзал (автостанция) имеет обоснованную уверенность для признания задолженности данного министерства. Автовокзалу (автостанции) предлагаются следующие бухгалтерские записи (табл.2.).

Таблица 2

Корреспонденция счетов в случае получения извещения автовокзалом (автостанцией) о перечислении сумм расходов за льготный пассажирский транспорт (предлагаемый вариант)

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Начисление дебиторской задолженности Министерства финансов	229	516
2.	Поступление денежных средств	241, 242, 244	229
Примечание к операции 2. Поступившие суммы финансирования целесообразно отражать на величину неполученной суммы в размере стоимости проездных билетов пассажиров, которые пользуются льготами.			
3.	Отражение задолженности перед перевозчиком пассажиров по льготам и дохода автовокзала	516	539, 622
4.	Перечисление перевозчику пассажиров в погашение задолженности	539	242, 244

Источник: разработана автором на основании Плана счетов

Впоследствии перевозчик пассажиров должен отражать льготные перевозки следующим образом (табл.3.).

Таблица 3

Корреспонденция счетов при льготных перевозках у перевозчика пассажиров (предлагаемый вариант)

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Начисление задолженности автовокзала по финансированию в размере 90% от общей суммы	229	516
2.	Поступление денежных средств в погашение задолженности автовокзала	241, 242, 244	229
3.	Отражение дохода в размере сумм, предназначенных для покрытия расходов по перевозке пассажиров, которые пользуются льготами	516	622
4.	Отражение расходов финансовой деятельности	722	811

Источник: разработана автором на основании Плана счетов

Примечание к операции 4 табл. 3. Согласно НСБУ 20 «Учет субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» [2] суммы, полученные из государственного бюджета или бюджета административно-территориальных органов, необходимо отражать так, чтобы они не повлияли на финансовый результат, полученный в результате усилий персонала предприятия. Таким образом, необходимо, чтобы перевозчик пассажиров, одновременно с признанием дохода от финансовой деятельности, отражал и расходы данного вида деятельности на ту же сумму.

Посредством этой записи соблюдаются требования принципов начисления, соответствия и периодичности.

Если принять во внимание, предложенную нами ранее в научных статьях классификацию результатов деятельности [4, 5] , то необходимо составлять следующие бухгалтерские записи:

1. Отражение дохода в размере сумм, предназначенных для покрытия расходов по перевозке пассажиров, которые пользуются льготами:

Дебет 516 «Прочие краткосрочные финансовые обязательства»,

Кредит 622 «Доходы от финансовой деятельности».

2. Отражение расходов:

Дебет 722 «Расходы финансовой деятельности»,

Кредит 811 «Основная деятельность».

Информация, представленная в финансовых отчетах на основе предложенных бухгалтерских записей, не введет в заблуждение пользователей этих отчетов, когда на суммы доходов будут отражены и соответствующие суммы расходов.

Из практики деятельности пассажирского автотранспорта известно, что Министерство финансов не перечисляет вовремя или вообще не перечисляет средства, необходимые для компенсации стоимости льготных билетов или билетов, проданных бесплатно. Поэтому, соблюдая принципы осмотрительности, автотранспортное пассажирское предприятие, не имея уверенности, что в поступлении необходимых средств не сможет, вернее не должно отражать даже доходы будущих периодов. Из этих соображений перевозчику пассажиров целесообразно отражать на забалансовом счете как условный актив задолженность Министерства транспорта и дорожной инфраструктуры, например используя счет 946 «Условная дебиторская задолженность».

Библиография

1. Кодекс автомобильного транспорта. № 116-XIV от 29.07.1998. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 01.10.1998, nr.90-91.
2. Национальный Стандарт Бухгалтерского Учета 20 «Учет субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». № 55 от 05.06.2002. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 13.06.2002, nr.75.
3. Постановление об утверждении Положения о порядке распределения проездных талонов в пределах границ, государств - участников СНГ для ветеранов и инвалидов. № 451 от 29.04.2004. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 07.05.2004, nr. 73-76.
4. Герасимов М. Классификация доходов и расходов на автотранспортных предприятиях. În: Competitivitatea și inovarea în economia cunoașterii: probleme și soluții pentru România și Republica Moldova: Conferința științifică Internațională din 26-27 septembrie 2008. Chișinău : ASEM, 2008, v. II, p. 267-270.
5. Герасимов М. Особенности деятельности автотранспортных предприятий и их влияние на учет доходов и расходов. În: Contabilitate – provocări actuale și aspirații pentru viitor: Conferința Științifică Internațională, 5 aprilie 2012. Chișinău : ASEM, 2012, p. 282-285.