

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОДАЖИ ПРОЕЗДНЫХ БИЛЕТОВ В КАССАХ АВТОВОКЗАЛОВ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА НОВЫЕ НСБУ И ПЛАН СЧЕТОВ**

*Доктор экономики, доцент Михаил ГЕРАСИМОВ, МЭА*

*In the real article the order of accounting of incomes opens up from the sale of tickets in the cashdesks of bus terminals in transition on anew legislation and Card of accounts of record – keeping.*

Исследования свидетельствуют о том, что до конца XX века понятие «транспортная услуга» не применялась при организации и управлении транспортом. Под транспортной услугой понималась непосредственно перевозка, измеряемая такими валовыми показателями,

как объем погрузки и выгрузки, грузооборот. Однако такой способ оценки учитывал лишь количественный аспект работ транспорта. В условиях современной экономики в понятие «услуга» помимо объемов выполнения необходимо включать и уровень качества и сервиса, сопровождающего осуществление услуги.

В принципе, услуга – это не создающая материальных благ деятельность по удовлетворению потребностей отдельных лиц общества в целом. Международный стандарт ISO 8402 – 86 дает следующее определение услуги: услуга – это результат деятельности или процессов (услуга как нематериальная продукция); деятельность или процесс, включает предоставление услуги [5, с.11-12]. Таким образом, услуга – это деятельность, связанная с обменом стоимостей, направленная на удовлетворение потребностей, выраженных в форме спроса, которая не сводится к передаче права собственности на некоторый материальный продукт.

Транспортная услуга является конечным процессом материального производства и одновременно начальным этапом производственного или конечного потребления.

В настоящее время под услугой понимается непосредственное перемещение грузов в пространстве, а также любая операция, не являющаяся движущей, но обеспечивающая ее подготовку и осуществление, а именно: упаковка и маркировка грузов, их пакетирование, промежуточное хранение, перевозка пассажиров.

Деятельность автотранспортных предприятий (АТП) в Республике Молдова регламентируется Кодексом автомобильного транспорта, утвержденным Органическим Законом № 116-XIV от 29.07.1998 г., с учетом последующих изменений и дополнений, внесенных Законом № 291-XV от 10.07.2003 г. (в дальнейшем «Кодекс автомобильного транспорта») [1]. Он содержит 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 Кодекса устанавливают правила для проезда пассажиров и провоза багажа в автобусах (микроавтобусах) регулярных маршрутов.

На сегодняшний день отечественные автовокзалы (автостанции) имеют на балансе незначительное количество собственных автотранспортных средств и вследствие этого заключают договора простого товарищества с перевозчиками пассажиров – юридическими лицами.

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.

Итоги деятельности простого товарищества и распределение доходов между сторонами осуществляется в течение 30 дней месяца, следующего за отчетным на основании отчета – реестра посадочных ведомостей путем подписания его сторонами. Отчет должен быть предоставлен автовокзалом перевозчику пассажиров 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%.

Продажа проездных билетов сторонами договора простого товарищества осуществляется двумя путями: через кассы автовокзалов и/или через водителей автобусов (как исключение).

С 1 января 2015 года вступили в силу новые НСБУ и План счетов финансово-хозяйственной деятельности.

Необходимо отметить, что автовокзалы и перевозчики пассажиров с 1 января 2015 года должны учесть положения новых НСБУ, таких как «Доходы» и «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества», а также внедрить в практику учетных записей при признании доходов от продажи проездных билетов План счетов финансово-хозяйственной деятельности [2, 3].

Остановимся на НСБУ «Доходы». Согласно настоящего стандарта:

*Доходы от оказания услуг* – доходы от выполнения субъектом работ в течение определенного периода времени (например, доходы от транспортных, ремонтных, посреднических, консультационных, образовательных, спортивно-развлекательных, по установке оборудования, телефонных, Интернет, туристических услуг).

1. Доходы от оказания услуг признаются в случае одновременного выполнения следующих условий:

- 1) величина доходов может быть надежно измерена;
- 2) существует вероятность того, что экономические выгоды, относящиеся к сделке, будут получены субъектом;
- 3) стадия завершенности сделки на отчетную дату может быть надежно измерена; и
- 4) затраты, возникшие при выполнении сделки и затраты на ее завершение, могут быть надежно измерены.

2. Оценка доходов от оказания услуг осуществляется, как правило, в размере их стоимости, установленной сторонами договора и документально подтвержденной. Оценка таких доходов может быть надежной только в случае, когда субъект договорился с другими сторонами, участвующими в сделке о следующих условиях:

- 1) права каждой из сторон, которые имеют юридическую силу и относятся к оказанию и получению услуг;
- 2) предполагаемая компенсация;
- 3) методы и условия оплаты.

3. Признание доходов от оказания услуг осуществляется согласно одному из следующих методов:

- 1) метод полного предоставления услуг;
- 2) метод процентного выполнения [2].

Таким образом, согласно НСБУ «Доходы» непосредственное признание доходов от оказания автотранспортных услуг приходится на перевозчика пассажиров – 90%.

Автовокзалы признают свои доходы в размере 10% от продажи проездных билетов и таким образом лишь участвуют в процессе производства, оказания услуг.

В связи с этим, на наш взгляд, это необходимо уточнить в НСБУ «Доходы».

Считаем, что согласно Плану счетов, введенному в действие с 1 января 2015, текущая продажа проездных билетов у автовокзалов должна быть отражена в учете следующим образом:

ДТ 241 «Касса» – на общую сумму полученных средств

КТ 544 «Прочие текущие начисленные обязательства», субсчет 54421 «Обязательства перед перевозчиками» – 90% от суммы вырученных средств

КТ 611 «Доходы от продаж», субсчет 61131 «Доходы от текущей продажи проездных билетов» – на сумму признанного дохода в размере 10% от вырученных средств.

Субсчета 54421, 61131 предложены автором исходя из изучения специфики деятельности автовокзалов (автостанций).

Анализируя состав доходов от продаж, необходимо отметить, что автовокзалы могут получать также доходы и от предварительной продажи проездных билетов, следовательно методологически было бы верным предложить субсчет 61132 «Доходы от предварительной продажи проездных билетов».

Такая информация будет необходима как менеджерам, так и другим пользователям.

Впервые в Молдове принят и введен в действие НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества» [3], который напрямую относится к деятельности автовокзалов. Необходимо отметить, что автовокзалы до внедрения в учетную практику

настоящего стандарта, применяли договоры простого товарищества, о чем было упомянуто ранее.

НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества» разработан на основе Директив ЕС, Концептуальных основ финансовой отчетности, МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность».

*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.

*Контроль* – способность управлять финансовой и операционной политиками субъекта или простого товарищества, с целью получения экономических выгод от их деятельности.

Операции между аффилированными сторонами представляют собой передачу ресурсов или обязательств между аффилированными сторонами и включают: закупку и/или продажу активов; оказание и/или получение услуг; передача/получение активов в лизинг (аренду, имущественный наем); предоставление/получение займов, финансирования и вкладов в уставный капитал; предоставление/получение гарантий; погашение обязательств от имени субъекта или субъектом от имени аффилированной стороны и т.д.

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; или
- 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.

В учетную политику автовокзалов считаем необходимым внести отдельный раздел «Доходы и обязательства по договорам простого товарищества», в котором уточнить понятие договора простого товарищества, операции между сторонами, распределение доходов и расходов в свете действия НСБУ.

#### **Библиография:**

1. Кодекс автомобильного транспорта N 116-XIV от 29.07.1998, Monitorul Oficial, nr. 90-91/581 от 01.10.1998.
2. Налоговый кодекс, Contabilitate și audit, 2014, nr. 1.
3. Национальный стандарт бухгалтерского учета «Доходы», Monitorul Oficial, nr. 233-237 от 22.10.2013.
4. Национальный стандарт бухгалтерского учета «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества», Monitorul Oficial, nr. 233-237 от 22.10.2013.
5. МИРОТИН Л. Б. *Логистика: общественный пассажирский транспорт*. Москва: Экзамен, 2003. 224 с.