

УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ГРУЗОВЫМ АВТОПЕРЕВОЗКАМ**Михаил ГЕРАСИМОВ***Академия экономических знаний Молдовы*

În acest articol sunt reflectate particularitățile evidenței contabile a veniturilor și cheltuielilor, și anume: componența și recunoașterea veniturilor, reflectarea semicostului provenit din acordarea serviciului de transport auto de încărcături.

In this article some aspects of the evidence of the income and expenses on the large tonnage transporting enterprises are related.

Учет доходов на автотранспортных и транспортно-экспедиционных предприятиях ведется по видам доходов, соответствующих видам оказываемых услуг. Отдельно отражаются доходы, получаемые в результате оказания услуг по перевозке грузов (товаров), пассажиров, по погрузочно-разгрузочным работам и др.

Оплата услуг по перевозке грузов устанавливается:

- для перевозки грузов по утвержденному тарифу;
- для пробега без груза (нулевой пробег) до места погрузки и от места разгрузки автотранспортного предприятия;
- для дополнительного простоя, обусловленного взвешиванием;
- для пробега ввиду отказа заказчика в получении груза;

Оплата услуг по перевозке пассажиров автобусами устанавливается:

- для каждого перевезенного пассажира (посредством продажи проездных билетов на автовокзалах);
- для перевозки каждого пассажира (посредством продажи билетов водителями);
- для перевозки группы туристов или других групп пассажиров согласно установленному тарифу на единицу времени или расстояние в километрах;
- для обслуживания юридических или физических лиц согласно установленному тарифу на единицу времени или фактически использованные часы;
- для времени простоя согласно установленному часовому тарифу и др.

Автотранспортное предприятие может устанавливать оплату за оказанные заказчику услуги по единовременной (единой) сумме или в рассрочку.

Бухгалтерские записи обусловлены видом оказываемых автотранспортных услуг, договорными условиями и формой расчетов между транспортником и заказчиком.

Рассмотрим некоторые варианты.

Оказание услуг по перевозке грузов*Осуществление расчетов с последующей оплатой*

Расчеты по перевозке грузов выполняются согласно ранее заключенному договору. Налоговая накладная (товаротранспортная накладная) выдается автотранспортным предприятием после оказания услуг по перевозке или при выполнении соответствующего этапа данных услуг, как правило, в конце отчетного периода (месяца). Тариф устанавливается отдельно для нулевого пробега, пробега без груза, пробега с грузом или для объема работ, выполненных в т/км.

Бухгалтерские записи следующие:

1. Отражение дебиторской задолженности заказчика и дохода по оказанию автотранспортных услуг:

Дебет 221 «Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам» – на стоимость услуг, включая НДС.

Кредит 534 «Обязательства по расчетам с бюджетом», субсчет 5342 «Обязательства по налогу на добавленную стоимость» – на сумму НДС.

Кредит 611 «Доходы от продаж», субсчет 6113 «Доходы от оказания услуг» – на сумму полученного дохода.

Согласно принципам соответствия и периодичности, необходимо отразить себестоимость оказанных услуг, которая может быть измерена по плановой (нормативной) или фактической величине. Если

автотранспортное предприятие определяет плановую или нормативную себестоимость услуг по перевозке, себестоимость продаж будет признана на момент признания дохода произведением:

- a) плановой (нормативной) себестоимости одного километра, пройденного без груза и фактического пробега без груза (км);
- b) плановой (нормативной) себестоимости одного километра, пройденного с грузом и фактического пробега с грузом (км);
- c) плановой (нормативной) себестоимости 1 т/км и объема работы, выполненной в т/км и др.

В конце месяца определяется фактическая себестоимость оказанных транспортных услуг, сумма отклонений этой себестоимости от плановой (нормативной), которая списывается дополнительной бухгалтерской записью (если отклонения положительные) или сторнированием (если отклонения отрицательные).

Некоторые автотранспортные предприятия не определяют плановую (нормативную) себестоимость услуг по перевозке грузов. В этом случае себестоимость продаж не признается на момент признания дохода, полученного от оказания услуг. Признание себестоимости продаж откладывается до конца месяца, когда будет определена фактическая себестоимость услуг по перевозке. Следовательно, выполняется одна бухгалтерская запись на сумму фактической себестоимости продажи услуг.

2. Списание плановой или нормативной себестоимости оказанных услуг:

Дебет 711 «Себестоимость продаж», субсчет 7113 «Себестоимость оказанных услуг».

Кредит 811 «Основная деятельность».

В конце месяца на основании фактической калькуляции услуг по перевозке определяется сумма отклонений от плановой (нормативной) себестоимости. В зависимости от характера отклонений осуществляется бухгалтерская запись.

3. Списание отклонений фактической себестоимости от плановой (нормативной) обычными цифрами (числами), когда сумма отклонений положительная:

Дебет 711 «Себестоимость продаж», субсчет 7113 «Себестоимость оказанных услуг».

Кредит 811 «Основная деятельность».

Аналогичная бухгалтерская запись, но с отрицательными числами, осуществляется при списании отрицательных отклонений фактической себестоимости от плановой (нормативной).

Когда автотранспортное или транспортно-эксплуатационное предприятие не исчисляет плановую (нормативную) себестоимость услуг по перевозке, оно отражает на протяжении месяца доходы, а в конце месяца – списание фактической себестоимости оказанных услуг, без предварительного списания плановой или нормативной себестоимости, бухгалтерской записью (3), вариант с положительными цифрами.

4. Поступление денежных средств в погашение дебиторской задолженности получателя (заказчика):

Дебет 242 «Текущие счета в банке в национальной валюте», 241 «Касса», 243 «Текущие счета в банке в иностранной валюте» или другой счёт.

Кредит 221 «Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам».

Пример 1. Предприятие «Catrin» доставило в период 14-23 августа отчетного года для заказчика «Prolix» 200 т груза на расстояние 90 км; нулевой пробег составил от гаража до места погрузки 110 км; от места разгрузки до гаража – 30 км, всего 140 км. Согласно договорным обязательствам, заказчик оплачивает за 1 км нулевого пробега 6.00 леев (без НДС), 1 т/км – 4 лея (без НДС).

Рассмотрим два варианта данного примера.

- a) Автотранспортное предприятие «Catrin» определяет плановую себестоимость 10 т/км на сумму 30 леев.
- b) Автотранспортное предприятие «Catrin» не определяет плановую себестоимость, а только фактическую. Фактическая себестоимость 10 т/км (исчисленная на основе данных аналитического счета «Перевозка грузов (товаров) по сдельному тарифу» в конце августа текущего года составляет 28 леев.

Бухгалтерские записи осуществляются следующим образом:

1. Отражение дебиторской задолженности и дохода за выполненный объем работы: 72000 леев ($90 \times 200 \times 4,00$), за нулевой пробег – 840 леев [$(110 + 30) \times 6$], всего (без НДС) 72840 леев ($72000 + 840$), итого, включая НДС, 87408 леев ($72840 + (72840 \times 0,2)$).

Дебет 221 «Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам», – 87408 леев.

Кредит 611 «Доходы от продаж», субсчет 6113 «Доходы от оказания услуг» – 72840 леев.

Кредит 534 «Обязательства по расчетам с бюджетом», субсчет 5342 «Обязательства по налогу на добавленную стоимость» – 14568 леев.

2. Отражение себестоимости продаж (оказанных услуг):

а) по плановой величине (период с 14 по 23 августа) 54000 леев ($90 \times 200 \times 3$).

Дебет 711 «Себестоимость продаж», субсчет 7113 «Себестоимость оказанных услуг» – 54000 леев.

Кредит 811 «Основная деятельность» – 54000 леев.

3. Поступление денежных средств в погашение дебиторской задолженности заказчика:

Дебет 242 «Текущие счета в банке в национальной валюте», 241 «Касса» или другой счёт по учету денежных средств – 87408 леев.

Кредит 221 «Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам» – 87408 леев.

4. В конце августа: списание отклонений фактической себестоимости автотранспортных услуг от плановой (3600) леев [$(28 - 30) \times 1700$]:

Дебет 711 «Себестоимость продаж», «Себестоимость оказанных услуг» – (3600) леев.

Кредит 811 «Основная деятельность» – (3600) леев.

в) второй вариант (по фактической себестоимости):

В период с 11 по 23 августа отражаются дебиторская задолженность и доход от оказания услуг по перевозке, операция (1), а отражение себестоимости продаж будет отсрочено до конца августа отчетного года. На основании калькуляции фактической себестоимости 1 или 10 т/км составляется аналогичная бухгалтерская запись (3).

Следовательно, при первом и втором вариантах соблюдаются принципы соответствия и периодичности: в одном и том же отчетном периоде признаются доходы на сумму 72840 леев и расходы (50400 леев), которые их определили.

Приведенные варианты могут быть применены в практической деятельности автотранспортных предприятий.

Литература:

1. Кодекс автомобильного транспорта №116-XIV от 29.07.1998 // Monitorul Oficial al Republicii Moldova. - 1998. - Nr.90-91/581.
2. Национальный стандарт бухгалтерского учета 18 «Доход» // М.Чавдарь Справочно-практический бухгалтерский учет. - Кишинев: Vivar-Editor, 2003.
3. Национальный стандарт бухгалтерского учета 3 «Состав затрат и расходов предприятия» // М.Чавдарь. Справочно-практический бухгалтерский учет. - Кишинев: Vivar-Editor, 2003.
4. Nedeița A. Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor întreprinderii: teorie și practică. - Chișinău: ASEM, 2007.

Prezentat la 16.04.2009