

УЧЕТ ПРОЕЗДНЫХ БИЛЕТОВ НА АВТОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Михаил ГЕРАСИМОВ

Молдавская Академия экономических знаний

CONTABILITATEA ABONAMENTELOR DE CĂLĂTORIE LA ÎNTREPRINDERILE DE TRANSPORT AUTO

În articol sunt abordate probleme privind evidența contabilă a билетelor de călătorie la întreprinderile de transport auto, în conformitate cu actele normative. Sunt propuse modalități de soluționare a lor.

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

ACCOUNTING FOR TICKETS FOR TRANSPORT COMPANIES

The article describes the features of accounting tickets for transport companies: a critical examination of current accounting practices, the use of accounts in accordance with the Chart of Accounts and the regulatory framework.

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

Немаловажным вопросом в учетной практике муниципальных автотранспортных предприятий (АТП), осуществляющих пассажирские перевозки, на наш взгляд, в свете действующего законодательства, является учет проездных билетов с момента их приобретения и заканчивая списанием. Как показывают исследования, АТП по-разному подходят к этому вопросу.

Согласно **Постановлению Правительства Республики Молдова о выполнении Указа Президента Республики Молдова № 406-П ОТ 23.12.1997 «О некоторых мерах по обеспечению финансовой дисциплины» (в дальнейшем Постановление)** [1], автовокзалы (автостанции) приобретают билеты для проезда автомобильным транспортом, а также другие бланки строгой отчетности, в издательстве «Statistica». **Учет бланков строгой отчетности** предусмотрено вести на **забалансовом счете 951 «Бланки строгой отчетности»** [3].

На подлежащих исследованию предприятиях SA «Gara-Auto»; SA «Gara-Auto-Sud»; SA «Gara-Auto-Nord» учет бланков проездных билетов ведется следующим образом:

1. Приобретение бланков билетов по стоимости, подлежащей оплате:

Дебет 251 «Текущие расходы будущих периодов».

Кредит 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам».

2. Принятие НДС к зачету согласно полученной налоговой накладной:

Дебет 534 «Обязательства по расчетам с бюджетом», субсчет 5342

«Обязательства по налогу на добавленную стоимость».

Кредит 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам».

3. Выдача бланков билетов подотчет водителям (на основании расходной накладной):

Дебет 251 «Текущие расходы будущих периодов» – с указанием фамилий водителей.

Кредит 251 «Текущие расходы будущих периодов».

4. Списание бланков проданных билетов по покупной стоимости (на основании «Ведомости учета билетов»):

Дебет 711 «Себестоимость продаж».

Кредит 251 «Текущие расходы будущих периодов».

В расходной накладной указывается количество выданных проездных бланков, а также их серии и номера.

Ежедневно после рейса водители составляют «Ведомость учета билетов», которая является бланком строгой отчетности. В ней отражаются: номер, дата составления, фамилия водителя, номер и марка автотранспортного средства, маршрут. В верхней части ведомости водители указывают количество полученных, проданных билетов и их остаток в конце рабочего дня, в нижней части – отметки о проданных билетах диспетчером промежуточных автовокзалов.

Непроданные водителями бланки билетов старшему диспетчеру не возвращаются, а числятся за водителями. После выполнения рейса в «Отчете полученных проездных билетов» водители указывают остаток билетов по сериям и номерам из предыдущего отчета.

Как показали исследования, согласно Постановлению [1], Муниципальный автобусный парк приобретает билеты для проезда автобусами регулярного и нерегулярного сообщения в АО «Центральная типография» на основании оформленных договоров-заявок.

Согласно налоговой накладной, полученной от поставщика, составляются следующие бухгалтерские записи:

1. Приобретение бланков билетов по стоимости, подлежащей оплате:

Дебет 211 «Материалы», субсчет 2116 «Прочие материалы».

Кредит 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам».

2. Принят НДС к зачету:

Дебет 534 «Обязательства по расчетам с бюджетом», субсчет 5342 «Обязательства по налогу на добавленную стоимость».

Кредит 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам».

Приобретенные билеты хранятся у кассиров автобусного парка.

Выдача бланков билетов подотчет кондукторам автобусов осуществляется кассирами автобусного парка на основании расходных накладных, в которых указываются серии и номера выданных билетов. За полученные билеты в ней расписывается кондуктор.

Расходные накладные, в свою очередь, регистрируются в «Ведомости учета билетов», которая составляется кассиром ежедневно. В конце месяца по данным указанных документов составляется «Сводная ведомость учета билетов». Полученные кондукторами проездные билеты числятся за кондукторами до их полной продажи и представления отчета за смену. **Списание бланков проданных билетов по покупной стоимости в конце месяца производится на основании «Ведомости учета билетов» и отражается бухгалтерской записью:**

Дебет 813 «Косвенные производственные затраты».

Кредит 211 «Материалы», субсчет 2116 «Прочие материалы».

В «Сводной ведомости учета билетов» приводятся сведения отчетов за смену всех кондукторов в течение отчетного месяца.

Анализ существующих нормативных актов [1,2,3] позволил выделить особенности учета бланков проездных билетов в следующих трех вариантах:

1. Отражение стоимости билетов по счету 251 «Текущие расходы будущих периодов».

2. Учет проездных билетов в составе материалов.

3. Учет проездных билетов в составе денежных документов.

Возникает вопрос: какой вариант лучше соответствует экономической природе и назначению использования проездных билетов.

В соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета и методологическими нормами применения счетов» [3], **счет 251 «Текущие расходы будущих периодов»** предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в текущем отчетном периоде и подлежащих отнесению на затраты и расходы будущих периодов в течение максимум одного года. К таким затратам и расходам относят, как правило, услуги, которые оплачены или получены предприятием, но, согласно принципу начисления на затраты или расходы, они будут отнесены тогда, когда наступит этот период. К примеру: подписные издания, реклама и т.д. Проездные билеты имеют материальную форму и не являются услугой. Поэтому их экономическая природа требует отражения в учете остатка на начало и конец отчетного периода, поступления и расхода (использования) за отчетный период. Таким образом, считаем, что для учета бланков проездных билетов указанный счет не должен применяться. Однако этот вариант предложен Инструкцией по учету бланков строгой отчетности [1]. Ряд автотранспортных предприятий, например Муниципальный автобусный парк (мун. Кишинэу), для учета бланков проездных билетов используют счет 211 «Материалы».

«Планом счетов бухгалтерского учета и методологическими нормами применения счетов» [3] не предусмотрен специальный субсчет к синтетическому **счету 211 «Материалы»** для учета бланков проездных билетов. Это значит, что бланки строгой отчетности, включая проездные билеты, не должны быть учтены в составе материалов.

Счет 246 «Денежные документы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных документов, находящихся в кассе предприятия (почтовых марок, марок государственной

пошлины, вексельных марок, оплаченных транспортных билетов, полученных путевок на лечение и отдых) [3].

Необходимо отметить, что **Постановление Правительства Республики Молдова о выполнении Указа Президента Республики Молдова №-406-II от 23.12.1997 «О некоторых мерах по обеспечению финансовой дисциплины»** [1] и **«План счетов бухгалтерского учета и методологические нормы применения счетов»** [3] были опубликованы одновременно, в декабре 1997 года. Несмотря на это, названные нормативные акты противоречат друг другу. Согласно регламенту **«О некоторых мерах по обеспечению финансовой дисциплины»**, необходимо вести учет проездных билетов на *забалансовом счете 951 «Бланки строгой отчетности*, а **«План счетов бухгалтерского учета и методологические нормы применения счетов»** предусматривает вести их учет по *счету 246 «Денежные документы»*.

Считаем, что более удачным для учета бланков проездных билетов является вариант с применением счета 246 «Денежные документы» с необходимым открытием и применением субсчета 2461 «Бланки проездных билетов». В этом случае вряд ли есть необходимость применения забалансового счета 951 «Бланки строгой отчетности». Этот счет должен быть применен в варианте учета бланков строгой отчетности в составе текущих расходов будущих периодов. С учетом изложенного, необходимо внести изменения в **Постановление Правительства Республики Молдова о выполнении Указа Президента Республики Молдова № 406-II ОТ 23.12.1997 «О некоторых мерах по обеспечению финансовой дисциплины»** [1]. Это упростит учет проездных билетов, поскольку отпадает необходимость отражения их на забалансовом счете.

В силу изложенного, предлагаем следующие бухгалтерские записи по учету проездных билетов:

1. Приобретение бланков билетов по стоимости, подлежащей оплате:

Дебет 246 «Денежные документы».

Кредит 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам».

2. Принят НДС к зачету согласно полученной налоговой накладной:

Дебет 534 «Обязательства по расчетам с бюджетом», субсчет 5342 «Обязательства по налогу на добавленную стоимость».

Кредит 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам».

3. Выдача бланков билетов подотчет шоферам:

Дебет 227 «Краткосрочная дебиторская задолженность персонала».

Кредит 246 «Денежные документы».

4. Списание бланков билетов по покупной стоимости на основании «Ведомости учета билетов»:

Дебет 811 «Основная деятельность».

Кредит 227 «Краткосрочная дебиторская задолженность персонала».

На наш взгляд, на списание бланков билетов должен составляться отдельный акт с указанием их наименования, серии, номера, количества и стоимости.

Считаем, что предлагаемый вариант учета бланков проездных билетов значительно упрощает операции движения и списания стоимости проездных билетов, а главное – соответствует их экономической природе. Кроме того, устраняются неправильно составленные бухгалтерские записи на исследуемых предприятиях в свете перехода в Республике Молдова с 1 января 2015 года на новое законодательство в сфере бухгалтерского учета.

Литература:

1. О некоторых мерах по обеспечению финансовой дисциплины, № 294 от 17.03.1998. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 09.04.1998, nr. 30-33/288.
2. *Налоговый кодекс на 2014 год* [online]. [изучено 20 сентября 2014]. Доступно: <http://fisc.md>
3. *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и методологические нормы применения счетов*, № 174 от 25.12.1997. [изучено 20 сентября 2014]. Доступно: <http://cont.md>

Prezentat la 15.10.2014