

*Рысляева Е.И.,*

*студент*

*2 курс, факультет «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

*Финансовый университет*

*при Правительстве Российской Федерации*

*Липецкий филиал*

*Россия, г. Липецк*

*Научный руководитель: Самойлова Т.Д.*

*к. е. н., доцент*

## **УЧЁТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ**

***Аннотация:** Основной целью предприятия является получение прибыли после продажи продукции, работ, услуг. Учёт продажи готовой продукции, работ, услуг производится на счёте 90 «Продажи» [3].*

*Оказание услуг по пассажирским перевозкам осуществляемых на транспортных средствах (ТС), имеющих в собственности предприятия или лизинге, является отдельным видом деятельности [4].*

*В данной статье автором будет описываться учёт оказания транспортных услуг по пассажирским автобусным перевозкам на примере предприятия МУП «Липецкий пассажирский транспорт».*

***Ключевые слова:** перевозка пассажиров, лизинг, бухгалтерский учет, счета бухгалтерского учета, транспортные услуги.*

*Russeva E.I.,  
student  
2nd year, faculty of Accounting, analysis and audit  
Financial University  
under the Government of the Russian Federation  
Lipetsk branch  
Russia, Lipetsk  
Scientific adviser  
Samoilov, Etc.  
Ph. D. in Economics, associate Professor*

## **ACCOUNTING FOR PRODUCT SALES**

***Abstract:** the main goal of the company is to make a profit after the sale of products, works, and services. Accounting for the sale of finished products, works, and services is made on the account 90 "Sales".*

*The provision of passenger transportation services carried out on vehicles owned by the company or leased is a separate type of activity.*

*In this article, the author will describe accounting for the provision of transport services for passenger bus transportation on the example of the enterprise of the municipal unitary enterprise "Lipetsk passenger transport".*

***Keywords:** passenger transportation, leasing, accounting, accounting accounts, transport services.*

Учёт услуг пассажирского транспорта основывается на основании «Инструкции по учету платных услуг населению» (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 24.09.1992 N 156) (ред. от 27.07.1993) [9].

Основным этапом в бухгалтерском учёте является учёт затрат на предприятии. К затратам для обслуживания пассажирских перевозок относятся расходы на топливо, запчасти, иные материально-производственные запасы становятся затратами по мере их производственного потребления.

Затраты предприятия на выполнение перевозок пассажиров выраженных в денежной форме, представляют собой себестоимость услуг.

Определение величины затрат, приходящихся на единицу продукции называется калькулированием себестоимости, а ведомость, в которой производится расчет себестоимости, называется калькуляция [1].

Свою деятельность по перевозке пассажиров МУП «Липецкий пассажирский транспорт» осуществляет на основании лицензии Министерства Транспорта Российской Федерации № АК -048 -000370 от 20 июня 2019 года [10].

В распоряжении предприятия находиться как собственный транспорт, так и транспортные средства (автобусы) введенные в эксплуатацию на основании договора лизинга.

Деятельность МУП «Липецкий пассажирский транспорт» расценивается как оказание услуг и подчиняется общим правилам документального оформления и отражения в бухучете.

Перевозки отражаться в доходах-расходах как отдельный вид деятельности:

1) Выручка от реализации:

Дт 62 Кт 90 [7],

2) НДС от реализации:

Дт 90 Кт 68,

3) Прямые затраты по оказываемым услугам:

Дт 20 Кт 10, 60, 69, 70 [8],

4) Косвенные затраты:

Дт 26 Кт 02, 04, 10, 60, 68, 69, 70, 71, 76,

5) Затраты учтены в финрезультате:

Дт 90 Кт 20, 26.

Важными моментами, при учете затрат, являются:

1) Используемые транспортные средства должны обязательно найти отражение в учете: в балансе, если они собственные или взяты в лизинг с учетом на балансе получателя, или за балансом, если они арендованы или получены в лизинг с учетом на балансе лизингодателя. Это позволит обоснованно принимать к учету все затраты по их содержанию [2].

2) Должна иметь место регистрация транспортных средств за перевозчиком: постоянная, если средства в собственности, или временная, если они арендованы или взяты в лизинг. Наличие этой регистрации (даже когда она временная) обязывает перевозчика к начислению и уплате транспортного налога [5].

Для учета основных средств на балансе предприятия транспортных средств используется забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства».

Учет затрат на предприятии отражается в «Отчёте о фактических затратах, не покрытых доходами, связанных с осуществлением перевозок пассажиров на муниципальных маршрутах МУП «Липецкий пассажирский транспорт»». Он ведется ежемесячно и нарастающим итогом. Отчет отправляется в Департамент Транспорта до 23 числа следующего за отчетным месяцем.

В таблице 1 представлен «Отчет о затратах» МУП «Липецкий пассажирский транспорт» за декабрь 2019 года.

Таблица 1. Отчёте о фактических затратах, не покрытых доходами, связанных с осуществлением перевозок пассажиров на муниципальных маршрутах МУП «Липецкий пассажирский транспорт» с 1 Декабря по 31 Декабря 2019 года

№ п/п	Наименование показателей	Ед.изм.	Значение показателя за отчетный месяц	Значение показателя нарастающим итогом с начала года
1	2	3	4	5
1.	Общий пробег	тыс. км	1375,5	16542,1
2.	Пробег с пассажирами	тыс. км	1188,8	14389,6
3.	Перевезено пассажиров всего, в том числе	тыс.пасс.	2519,0	31248,1
	- нельготных	тыс.пасс.	1919,2	23297,3
	- льготных	тыс.пасс.	599,8	7950,8
4.	Доходы от перевозки нельготных категорий пассажиров , в том числе	тыс. руб.	38295,9	464146,5
	- с использованием электронных средств платежа	тыс. руб.	29506,1	360955,1
	- за наличный расчет	тыс. руб.	8789,8	103191,4
5.	Доходы от перевозки льготных категорий пассажиров	тыс. руб.	4529,6	62799,9
<b>6.</b>	<b>Расходы ( с НДС) всего, в том числе</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>76197,2</b>	<b>829034,6</b>
6.1.	Заработная плата водителей	тыс. руб.	19552,5	185956,0
6.2.	Страховые взносы на фонд оплаты труда водителей	тыс. руб.	6509,5	61642,1
6.3.	Автомобильное топливо	тыс. руб.	20333,4	216459,0
6.4.	Смазочные материалы	тыс. руб.	896,5	11427,7
6.5.	Электрэнергия	тыс. руб.	160,0	1072,4

6.6.	Замена и ремонт автомобильных шин	тыс. руб.	989,9	6504,1
6.7.	Техническое обслуживание и эксплуатационный ремонт, в том числе	тыс. руб.	13163,4	137707,0
	<i>- заработная плата ремонтных и вспомогательных рабочих с учетом страховых взносов на фонд оплаты труда</i>	<i>тыс.руб.</i>	<i>5569,0</i>	<i>60719,2</i>
1	2	3	4	5
6.8.	Общехозяйственные расходы, в том числе	тыс. руб.	14592,0	208266,3
	<i>- заработная плата инженерно-технических работников с учетом страховых взносов на фонд оплаты труда</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>4712,1</i>	<i>49841,7</i>
7.	Финансовый результат	тыс. руб.	-33371,7	-302088,2
8.	Компенсация льготного проезда	тыс. руб.	12227,8	76055,9
	<i>субсидия на перевозку детей из многодетных семей</i>	<i>тыс.руб.</i>	<i>2684,0</i>	<i>14484,3</i>
	<i>субсидия из областного бюджета на перевозку льготной категории пассажиров на городских маршрутах</i>	<i>тыс.руб.</i>	<i>9543,8</i>	<i>61571,6</i>
9.	Субсидия, полученная из бюджета города Липецка	тыс. руб.	17580,3	216000,0
10.	Подлежит возмещению в бюджет	тыс. руб.		

Затраты по лизингу за отчетный период с 1 декабря по 31 декабря 2019 года составили 125 094,4 тыс. руб. Эти затраты не отражаю в данном отчете, так как они не учитываются для выплаты городской субсидии.

Исходя из данных таблицы 1, можно сказать, что предприятие работает в убыток, так как полученные доходы не покрывают расходы от оказания пассажирских услуг.

Так как предприятие является муниципальным учреждением и его фактическим владельцем выступает Администрация города Липецка в лице Департамент Транспорта, МУП «Липецкий пассажирский транспорт» имеет право на предоставление субсидии на возмещение части затрат, не покрытых доходами, связанных с осуществлением перевозок пассажиров автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в городе Липецке на 2020 год.

Субсидия предоставляется в целях создания условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах городского округа в рамках мероприятий, предусмотренных постановлением администрации города Липецка от 14.10.2016 № 1853 «Об утверждении муниципальной программы города Липецка «Развитие транспорта и дорожного хозяйства города Липецка».

Ведению бухгалтерской отчетности производится в программе 1С: Предприятие. В ней можно сформировать сводки, по которым можно видеть учет расхода топлива на ТС, выполнение плана доходов водителями и другие отчеты, итоги которых указываются в «Отчете о расходах».

На рисунке 1 представлен пример отчета с 1С: Предприятие по «Учёту расхода топлива по а/м» по городским маршрутным пассажирским перевозкам за период с 1 декабря по 2 декабря 2019 года.

Подразделение						Пробег	Расход топлива		
ГСМ							Факт. норма	Выдано	Эконом
Гараж номер	Транспортное средство								
	Гос. №	Модель							
Дата	П/лист								
<b>Колонна 2</b>						52 974,4	22 687,35	23 970,55	-1 283,2
Газ компримированный						19 556,0	10 355,71	10 167,54	188,17
<b>428</b>	<b>АН141 48</b>	<b>VOLGABUS 5270GH-0000010</b>				325,4	147,66	189,93	-42,27
01.12.19	359971	27	2576	Уваров В.Н.	Газ компримированный	75,7	34,83	32,74	2,09
01.12.19	359971	27	2576	Уваров В.Н.	Газ компримированный	109,8	50,52	47,48	3,04
02.12.19	360066	30	2576	Уваров В.Н.	Газ компримированный	45,6	20,59	36,25	-15,66
02.12.19	360066	28	2576	Уваров В.Н.	Газ компримированный	94,2	41,72	73,46	-31,74
02.12.19	360155	102	2404	Максимов А.А.	Газ компримированный	151,3	65,06	79,72	-14,66
ДТ						33 418,3	12 331,64	13 803,01	-1 471,37
<b>29</b>	<b>АВ635-48</b>	<b>ЛИАЗ 525645</b>				171,1	62,75	61,00	1,75
01.12.19	359978	3	2302	Акрамов О.А.	ДТ	171,0	62,71	61,00	1,71
02.12.19	360062	Резерв	2625	Боровков С.В.	ДТ	0,1	0,04		0,04
<b>Колонна 3</b>						37 651,9	15 928,15	18 121,75	-2 193,6
Газ компримированный						12 143,4	6 411,41	6 520,15	-108,74
<b>541</b>	<b>АН232</b>	<b>VOLGABUS 5270G2-0000010</b>				792,2	444,42	427,40	17,02
01.12.19	359709	24	2468	Ананских К.М.	Газ компримированный	201,2	112,87	115,14	-2,27
01.12.19	359709	24	2469	Погонин С.А.	Газ компримированный	194,9	109,34	111,54	-2,2
02.12.19	359892	24	2468	Ананских К.М.	Газ компримированный	201,2	112,87	101,95	10,92
02.12.19	359892	24	2469	Погонин С.А.	Газ компримированный	194,9	109,34	98,77	10,57
ДТ						25 508,5	9 516,74	11 601,60	-2 084,86
<b>27</b>	<b>АВ643</b>	<b>ЛИАЗ 525645</b>				414,9	156,78	161,00	-4,22
01.12.19	359753	241	2144	Попов С.И.	ДТ	195,8	74,90	71,00	3,9
02.12.19	359919	33	2626	Щербатых Е.А.	ДТ	219,1	81,88	90,00	-8,12
Итого						90 626,3	38 615,50	42 092,30	-3 476,80

Рисунок 1. Учет расхода топлива по а/м за период с 1 декабря по 2 декабря 2019 года.



В таблице 2 представлена сводка с 1С: Предприятие Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01 за декабрь 2019 года по предприятию МУП «Липецкий пассажирский транспорт».

Таблица 2. Оборотно–сальдовая ведомость по счету 90.01 за декабрь 2019 года

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы				
90.01		617 883 053,23	670 970 435,24	53 087 382,01
<...>			670 970 435,24	
аренда нежилого помещения				36 244,79
доход от перевозки льготных категорий пассажиров (город)				6 171 029,00
доход от перевозки пассажиров (город, автобус)				42 825 476,50
доход от перевозки пассажиров (заказные перевозки)				3 098 978,92
предоставление места на автостоянке				337 200,00
предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр				331 642,80
размещение рекламы				255 450,00
размещение торговых автоматов				19 000,00
технический контроль автомобилей				12 360,00
<b>Итого</b>		<b>617 883 053,23</b>	<b>670 970 435,24</b>	<b>53 087 382,01</b>

По данным таблицы 2 видно распределение выручки полученной от оказания транспортных услуг предприятием МУП «Липецкий пассажирский транспорт» на субсчете 90.01., которое находится на основной системе налогообложения. По кредиту счета отражаются суммы поступления средств от основных видов деятельности предприятия: перевозка пассажиров, аренда

нежилого помещения, размещение рекламы, технический контроль автомобилей [6].

Проанализировав учет по оказанию транспортных услуг МУП «Липецкий пассажирский транспорт» можно сказать, что структура учета поступления и выбытия денежных средств на предприятии весьма многогранна. Для оказания услуг по пассажирским перевозкам требует немалых затрат по топливу, техническому обслуживанию, закупки запасных частей, выплат заработной платы и так далее, всё это служит для обеспечения бесперебойной работы городского пассажирского транспорта.

На данный момент предприятие является весьма нерентабельным, так как доходы не окупают расходы.

#### **Список использованных источников:**

1. О налоговых органах Российской Федерации: Федер. законом Рос. Федерации от 21.03.1991 N 943-1 [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_49/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49/)
2. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/)
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Утв. Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://alfaseminar.ru/pbu-34-1998>
4. Методические указания по бух. учету МПЗ, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 13.02.2002 года № 119н [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_35543/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/)
5. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению от 31.10.2000 года № 94н [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)

6. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» № 43н от 06.07.1999 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://alfaseminar.ru/pbu-4-99>
7. ПБУ 9/99 «Доходы организации» № 32н от 06.05.1999 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://alfaseminar.ru/pbu-9-99>
8. ПБУ 10/99 «Расходы организации» № 33н от 06.05.1999 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://alfaseminar.ru/pbu-10-99>
9. Инструкция по учету платных услуг населению [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_799/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_799/)
10. <http://liptrans.ru/>