

УДК 657.1

Візіренко С.В.¹, Бублик Я.М.²

¹ канд. екон. наук, доц. ЗНТУ

² студ. гр. ФЕУ-613м ЗНТУ

ОБЛІК ДОХОДІВ АВІАПЕРЕВЕЗЕНЬ

В останній час все більшої популярності в Україні набувають авіаперевезення. Зростання пасажиропотоку – це позитивний сигнал, як для економіки країни, так і для туристичної галузі регіонів. Зростає туризм, а отже збільшуються доходи в місцеві бюджети, створюються робочі місця, поліпшується рівень життя населення.

Авіаційний перевізник (авіаперевізник) – суб'єкт господарювання, що надає послуги з перевезення пасажирів, вантажу, пошти повітряним транспортом [3].

Авіалінії – підприємства, що пропонують послуги пов'язані з перевезенням пасажирів або вантажів.

Інформація надається по кожному міжнародному рейсу, на якому здійснюється перевезення пасажирів, вантажів та який виконується до аеропортів України.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо) [2].

Рахунок 70 «Доходи від реалізації» призначено для узагальнення інформації про доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг, доходів від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості, доходів від страхової діяльності, про доходи від грального бізнесу, від проведення лотерей, а також про суму знижок, наданих покупцям, та про інші вирахування з доходу [1].

Особливості застосування рахунка 70 «Доходи від реалізації» полягає у тому, що доходи та вирахування з доходу накопичуються на ньому протягом року і списуються на рахунок 79 «Фінансові результати» заключними записами за звітний рік нарастаючим підсумком з початку року. Щомісячне списання можливе, але, на думку автора, є недоцільним.

Рахунок 79 «Фінансові результати» призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства. Аналітичний облік доходів від реалізації ведеться за видами (групами)

продукції, товарів, робіт, послуг, регіонами збуту та іншими напрямками, визначеними підприємством.

Інструкція не уточнює, за якими видами (статтями) доходів має вестися аналітичний облік доходів підприємства залежно від галузей та специфіки діяльності. Порядок ведення аналітичного обліку доходів підприємство має встановлювати самостійно.

З метою належної оцінки і визнання в обліку доходу від реалізації авіатранспортних послуг пропонуємо доповнити п. 10 п. 21 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», шляхом розширення переліку критеріїв визнання такого доходу.

Запропоновано здійснювати облік надходження від третіх осіб (замовників послуг) на користь суб'єкта представлення у посередника (агента) з використанням окремого субрахунка 706 «Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на користь суб'єктів представлення». Застосування такого субрахунка зумовлено потребою відокремлення доходів від реалізації послуг самого агента (посередницькі послуги, обліку яких здійснюється на рахунку 703) від доходів, що надходять від третіх осіб (замовників послуг) на рахунки посередника, але на користь суб'єкта представлення.

Вважаємо, що запровадження на практиці поданих пропозицій сприятиме підвищення якості інформаційного забезпечення прийняття управлінських рішень щодо формування доходів авіаперевізника.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Дохід : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/pologhennya-standart-buhgaltersykogo-1021481.html>

2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/plan-rah/instrukciya-pro-zastosuvannya-1021038.html>

3. Про затвердження Порядку подання авіаперевізниками або уповноваженими ними особами попередньої інформації про пасажирів, імпорتنі та транзитні вантажі, які перевозяться повітряними суднами, органам охорони державного кордону та митним органам : Наказ Адміністрації Державної прикордонної служби України, Міністерства фінансів України, Міністерства інфраструктури України від 27.04.2012 № 291/506/228 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0740-12>.