

## 2.6 УЧЕТНО-РАСЧЕТНЫЕ АСПЕКТЫ ПОЛУЧЕНИЯ СУБСИДИИ НА ВОЗМЕЩЕНИЕ ЗАТРАТ

Томшинская И.Н., к.э.н., доцент, зав. кафедрой аудита и экономического анализа;

Долотова А.А., аспирант кафедры аудита и экономического анализа

ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный торгово-экономический университет»

В статье рассмотрены правовые нормы, порядок расчета и учет операций получения субсидии на примере Государственного унитарного предприятия (ГУП) «Петербургский метрополитен». Проведен анализ уровня убыточности метрополитенов России за несколько лет необходимый для экономического обоснования получения субсидии на покрытие убытков по регулируемому тарифу.

Государственные унитарные предприятия создавались для постепенного укрепления государственного сектора на рынке. Обладая определенной самостоятельностью, деятельность государственных унитарных предприятий ограничивается предметом и целями, предусмотренными уставом предприятия, а также собственником [1]. Например, ценообразование метрополитена ограничено регулируемыми тарифами, динамика которых по регионам представлена в таблице 1.

Статистические данные, представленные в таблице 1, свидетельствуют об убыточности перевозок пассажиров в метрополитенах Российской Федерации. Петербургский метрополитен имеет практически самый низкий уровень убыточности перевозок. В отдельные годы в Новосибирском и Екатеринбургском метрополитенах убыточность перевозок ниже, чем в Санкт-Петербурге. Это обусловлено резким увеличением объемов перевозок (прирост объемов перевозок в Новосибирском метрополитене в 2010 г. по сравнению с 2009 г. составил 12,7%, в Санкт-Петербурге в анало-

гичном периоде прирост составил 3,1%) и использование менее социально направленной тарифной политики (в Екатеринбургском метрополитене стоимость разового проезда увеличилась на 28,6% в 2010 г. по сравнению с 2009 г., а в Санкт-Петербурге увеличение стоимости разового проезда в аналогичном периоде составило 10%). Приведенные данные дают нам объективную оценку о необходимости субсидирования пассажироперевозок в РФ (рис. 1).

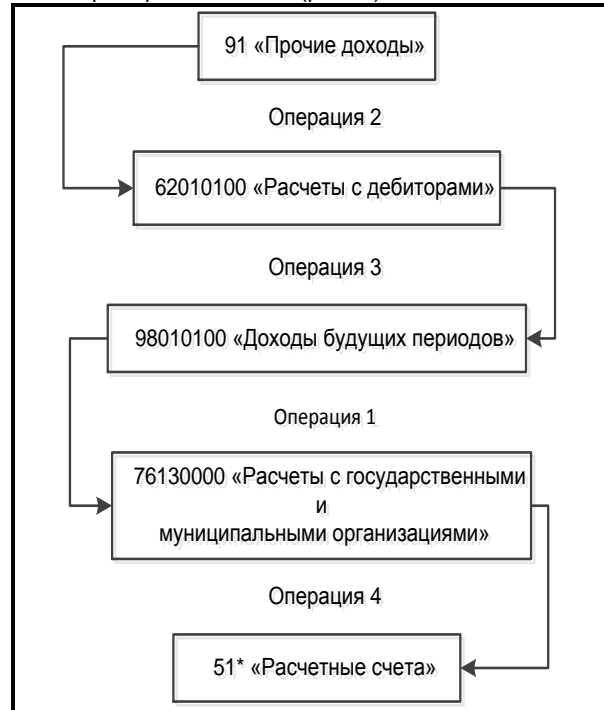


Рис. 1. Учетный цикл субсидий в Государственном унитарном предприятии (ГУП) «Петербургский метрополитен» [4]

Таблица 1

### ПОКАЗАТЕЛИ МЕТРОПОЛИТЕНОВ РФ НА КОНЕЦ ГОДА ЗА 2008-2011 гг.

Руб.

Метрополитен / годы		Показатель				
		Тариф на 1 января	Ср. расходы на 1 пасс.	Ср. доходная ставка на 1 пасс.	Уровень убыточности, %	Субсидия на 1 пассажира
Москва	2008	19,00	14,20	9,50	-33,10	4,7
	2009	22,00	18,10	12,10	-33,15	6,4
	2010	26,00	21,10	14,30	-32,23	8,2
	2011	28,00	23,60	16,30	-30,93	9,4
Санкт-Петербург	2008	17,00	14,30	12,20	-14,69	1,0
	2009	20,00	17,50	14,90	-14,86	1,3
	2010	22,00	18,60	16,40	-11,83	1,2
	2011	25,00	21,90	18,40	-15,98	2,3
Нижний Новгород	2008	8,00	11,50	5,40	-53,04	5,7
	2009	9,00	13,20	6,10	-53,79	9,0
	2010	11,00	15,10	7,30	-51,66	7,2
	2011	12,00	19,70	7,90	-59,90	9,0

Метрополитен / годы		Показатель				
		Тариф на 1 января	Ср. расходы на 1 пасс.	Ср. доходная ставка на 1 пасс.	Уровень убыточности, %	Субсидия на 1 пассажира
Новосибирск	2008	12,00	10,80	9,50	-12,04	1,2
	2009	14,00	13,20	10,20	-22,73	0,9
	2010	14,00	11,60	10,70	-7,76	1,6
	2011	15,00	14,60	12,60	-13,70	2,1
Самара	2008	10,00	22,60	9,30	-58,85	10,1
	2009	12,00	27,30	9,70	-64,47	14,3
	2010	15,00	26,80	11,10	-58,58	12,3
	2011	15,00	32,20	10,60	-67,08	10,9
Екатеринбург	2008	11,00	11,50	8,10	-29,57	2,9
	2009	14,00	11,20	8,90	-20,54	1,1
	2010	18,00	15,30	13,30	-13,07	0,1
	2011	18,00	18,90	15,50	-17,99	0,3
Казань	2008	10,00	0,00	0,00	-	0,0
	2009	12,00	52,60	10,10	-80,80	18,6
	2010	12,00	0,00	0,00	-	0,0
	2011	15,00	28,80	13,40	-53,47	8,1

**Порядок определения размера субсидии в ГУП «Петербургский метрополитен»**

Под субсидией понимаются денежные средства, предоставляемые из бюджетов или внебюджетных фондов производителем товаров, работ, услуг на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг [2].

ГУП «Петербургский метрополитен» находится в ведении Комитета по транспорту, осуществляющий координацию и регулирование его деятельности, поэтому субсидирование осуществляется на основании договора, заключаемого между Комитетом и получателем субсидии.

Субсидии должны носить целевой характер, в частности для ГУП «Петербургский метрополитен» назна-

чение субсидии это оптимизация тарифов для населения, за счет возмещения отдельных затрат, а также льготирование социально незащищенных слоев населения. В табл. 2 представлены основные экономические показатели ГУП «Петербургский метрополитен».

Размер субсидии к получению ГУП «Петербургский метрополитен» за отчетный месяц определяется по формуле:

$$C_{\text{месяц}} = C_1 \text{ тыс. вагоно-км} \times Z_{\text{факт}}, \quad (1)$$

где:  $C_{\text{месяц}}$  – субсидия за отчетный месяц;

$C_1$  тыс. вагоно-км – размер субсидии, подлежащей возмещению из бюджета Санкт-Петербурга за отчетный месяц, в расчете на единицу транспортной работы (1 тыс. вагоно-км), и планового объема транспортной работы;

$Z_{\text{факт}}$  – фактическое выполнение транспортной работы за отчетный месяц.

Таблица 2

**ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГУП «ПЕТЕРБУРГСКИЙ МЕТРОПОЛИТЕН» ЗА ПЕРИОД 2006-2013 Гг. (ПЛАНОВЫЙ) НА КОНЕЦ ГОДА**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013 (план)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Перевозки пассажиров, всего:	Тыс. пасс.	828196	832258	835795	753791	777267	787030	783896	777869
1.1.	В т.ч. бесплатные	-	13211	13367	13909	13342	14407	17261	4267	16335
1.2.	Доля бесплатных пассажиров	%	1,60%	1,61%	1,66%	1,77%	1,85%	2,19%	1,82%	2.1
2.	Транспортная работа	Тыс. ваг-км	191011	196635	198479	201746	202083	202504	205 157	205135

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013 (план)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3.	Средняя стоимость 1 поездки (для пассажиров)	Руб.	8,87	10,37	12,19	14,86	16,38	18,36	18,99	20,68
4.	Средние затраты метрополитена на 1 поездку	Руб.	10	11,67	14,36	17,38	18,6	21,85	24,19	27,69
5.	Субсидия из бюджета на покрытие убытков по регулируемому тарифу	Тыс. руб.	227406	348485	862437	1012557	896017	1785994	2794710	4782921
5.1.	Доля субсидии в расходах на перевозку, %	%	2,80%	3,64%	7,27%	7,83%	6,26%	10,49%	14,82%	22,2

Объем предоставляемой из бюджета Санкт-Петербурга субсидии не может превышать объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга» от 20 ноября 2013г. №654-102. Предельные размеры предоставляемой субсидии определяются как разница между затратами перевозчика на оказание услуг по перевозке, исходя из перечня затрат, полученных от оказания услуг по перевозке и прибыли от общей деятельности, согласованных с комитетом в плане финансово-хозяйственной деятельности перевозчика, разрабатываемом в соответствии с требованиями постановления Правительства Санкт-Петербурга от 6 февраля 2012 г. №107 [3]:

$$C_{пр} = Z_{пр} - D_{пр} - П_{пр}, \quad (2)$$

где:  $C_{пр}$  – предельный размер предоставляемой перевозчику годовой субсидии на перевозку пассажиров на 1 вагоно-километр (норматив финансирования);

$Z_{пр}$  – годовые затраты перевозчика на оказание услуг по перевозке на 1 вагоно-километр;

$D_{пр}$  – годовые доходы;

$П_{пр}$  – прибыль от общей деятельности.

Элементы данной формулы имеют свои составляющие, которые согласовываются с Комитетом в плане финансово- хозяйственной деятельности перевозчика, разрабатываемом в соответствии с требованиями постановления Правительства Санкт-Петербурга от 6 февраля 2012 г. №107, в частности, годовые затраты перевозчика на оказание услуг по перевозке на 1 вагоно-километр определяется по формуле:

$$Z_{пр} = Z_{кв} / Q_{кв}, \quad (3)$$

где

$Z_{кв}$  – объем затрат на каждый квартал года;

$Q_{кв}$  – плановый объем транспортной работы на каждый квартал выраженный в вагоно-километрах.

Для определения годовых доходов и прибыли от общей деятельности также нужны квартальные данные:

$$D_{пр} = D_{кв} / Q_{кв}, \quad (4)$$

где

$D_{кв}$  – объем доходов на каждый квартал.

$$П_{пр} = (П_{кв} - НП) / Q_{кв}, \quad (5)$$

где

$П_{кв}$  – разница доходов от прочей деятельности и затрат от прочей деятельности перевозчика;

$НП$  – плановый налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02.

За счет средств субсидии возмещаются затраты перевозчика, связанные с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа метрополитеном, определяемые в соответствии с приказом Министерства финансов РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» от 6 мая 1999 г. №33 н. Субсидия не предоставляется за выполненную перевозчиком транспортную работу сверх согласованной с Комитетом в плане финансово-хозяйственной деятельности перевозчика и (или) договоре о предоставлении субсидии.

Таким образом, ГУП «Петербургский метрополитен» получает субсидию в целях возмещения недополученных доходов и финансового обеспечения затрат перевозчика, возникших в связи с осуществлением перевозок пассажиров и их багажа, а так же перевозок пассажиров по проездным документам многоразового пользования и льготных категорий пассажиров (отдельной категории граждан, имеющих право на оплату части стоимости (полной стоимости) проезда за счет средств бюджета Санкт-Петербурга) метрополитеном в Санкт-Петербурге по установленному Комитетом по тарифам Санкт-Петербурга тарифу.

#### Порядок отражения субсидии в бухгалтерском учете ГУП «Петербургский метрополитен»

Для отражения субсидии на счетах бухгалтерского учета ГУП «Петербургский метрополитен» использует следующие счета:

- 51\* «Расчетные счета»;
- 62010100 «Расчеты с дебиторами»
- 76130000 «Расчеты с государственными и муниципальными организациями» предназначение данного счета – учет расчетов по субсидиям;
- 91 «Прочие доходы» предназначен для учета доходов по льготным проездным билетам;
- 98010100 «Доходы будущих периодов по заключенным государственным контрактам». На субсчетах данного сче-

та отражается доля доходов, причитающаяся метрополитену от продажи всех видов проездных билетов, аналитический учет ведется в разрезе видов проездных билетов.

На рис. 1 и в табл. 3 указан порядок отражения операций субсидирования на счетах бухгалтерского учета. Таким образом, субсидии, полученные в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с осуществлением метрополитеном перевозок пассажиров и багажа по регулируемому тарифу, являются прочим доходом [5].

Подводя итоги исследования необходимо отметить, что государственным унитарным предприятиям субсидирование необходимо для покрытия убытков по регулируемому тарифу, но несмотря на выгоду субсидирования, существуют недостатки, заключающиеся в существенной финансовой зависимости от бюджета города, а также от отсутствии возможности проводить собственную тарифную политику.

Таблица 3

**ОТРАЖЕНИЕ СУБСИДИИ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
В ГУП «ПЕТЕРБУРГСКИЙ МЕТРОПОЛИТЕН»**

№ операции	Наименование хозяйственной организации	Балансовые счета		Первичный документ
Операция 1	Отражение доходов будущих периодов по субсидиям с одновременным отражением обязательства по финансированию за Комитетом по транспорту	76130000	98	Договор (контракт) с Комитетом по транспорту
Операция 2	Оказаны услуги по перевозке пассажиров	62010100	91	Акт выполненных работ
Операция 3	Погашение дебиторской задолженности за оказание услуги	98	62010100	-
Операция 4	Поступление субсидий на расчетный счет метрополитена	51	76130000	Платежное поручение

**Литература**

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ ; часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ ; часть третья от 26 нояб. 2001 г. №146-ФЗ часть четвертая от 18 дек. 2006 г. №230-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс] : от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О порядке осуществления контроля за деятельностью государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и государственных учреждений Санкт-Петербурга [Электронный ресурс] : постановление Правительства Санкт-Петербурга от 6 февр. 2012 г. №107. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Соколова Н.А. Целевое финансирование в некоммерческих негосударственных организациях [Текст] / Соколова Н.А., Томшинская И.Н. // Бухгалтерский учет. – 2007. – №18. – С. 7-10.
5. Томшинская И.Н. Прибыль: бухгалтерская, налоговая, управленческая [Текст] : науч. изд. / И.Н. Томшинская ; Федер. агентство по образованию, Госуд. образовательное учреждение высшего профессионального образования Санкт-Петербургский торгово-экон. ин-т. – СПб., 2009.

*Томшинская Ирина Николаевна*

*Долотова Антонина Александровна*

**Ключевые слова**

Уровень убыточности; бухгалтерский учет субсидии; субсидия на покрытие убытков по регулируемому тарифу; льготный тариф.

**РЕЦЕНЗИЯ**

В настоящее время государство старается активно поддерживать государственные унитарные предприятия, считая такую поддержку одной из главных задач. Самым перспективным видом помощи является субсидия. Интересна она тем, что является безвозвратным предоставлением денежных средств с целью частичного возмещения затрат.

Новым научным результатом исследования являются выявленные проблемы экономической обоснованности и бухгалтерского учета получения субсидии для обеспечения безубыточности деятельности унитарных предприятий. Статья имеет практическую значимость, так как положения, изложенные в статье, могут быть использованы при организации бухгалтерского учета в организациях, получающих субсидии.

Содержание статьи соответствует п. 1.7 Паспорта специальностей научных работников 08.00.12 Бухгалтерский учет и статистика

*Максимова Т.Г., д.э.н, профессор кафедры статистики и моделирования социально-экономических процессов Санкт-Петербургского государственного торгово-экономического университета.*