

**Ильина Нина Владимировна**

старший преподаватель

**Столбова Анна Владимировна**

студентка

ФГБОУ ВО «Чувашский государственный

университет им. И.Н. Ульянова»

г. Чебоксары, Чувашская Республика

## **ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ТУРИЗМЕ**

*Аннотация:* в статье рассматриваются ключевые аспекты бухгалтерского учета в туристической отрасли, обусловленные спецификой функционирования хозяйствующих субъектов данной сферы деятельности. Проводится анализ основных принципов учета доходов, расходов и затрат туроператоров и турагентов, выделяются особенности калькулирования себестоимости туристических услуг.

*Ключевые слова:* расходы, затраты, доходы, прибыль, бухгалтерский учет, налогообложение, туризм, туроператоры, туристические агенты.

Туризм – отрасль, которая отвечает за развитие путешествий в России, в сфере выездного и въездного туризма. В настоящее время в нашей стране в данной сфере деятельности особое внимание уделяется развитию внутреннего туризма за счет освоения регионов в качестве туристических пространств для отдыха.

В рамках изучения особенностей бухгалтерского учета в туристической отрасли необходимо исследовать порядок учета доходов и затрат в туристических компаниях с точки зрения деятельности туроператоров и турагентов. Также немаловажно выделить основные отличительные аспекты ведения учета в туристических компаниях, учитывая специфические особенности их деятельности. Особое значение необходимо уделить различиям между туроператорами и

турагентами в отдельных аспектах учета, не упуская из вида специфические финансовые операции, характерные именно для туристических предприятий.

Взаимоотношения в туристической отрасли строятся по системе: туроператор, далее следует турагент и конечным ключевым звеном является клиент. Данная цепочка иллюстрирует специфику выстраивания взаимоотношений в отрасли. Отметим, что нормативное регулирование правоотношений в туристической отрасли осуществляются Федеральным законом «Об основах туристской деятельности в РФ» №132-ФЗ от 24.11.1996. Главная специфичность данной сферы в том, что туризм представлен многообразием форм собственности на рынке. В настоящее время на туристическом рынке функционируют следующие субъекты: туроператоры, турагенты и турфирмы, как гибридная форма туроператоров и турагентов. Особое внимание следует уделить, бухгалтерскому учету деятельности туроператоров, поскольку именно туроператор представляет собой юридическое лицо, в отличие от турагентов, которые могут быть представлены на рынке и в качестве индивидуальных предпринимателей.

Реализация туристского продукта осуществляется на основании договора, заключаемого в письменной форме, в том числе в форме электронного документа, между туроператором и туристом, либо иным заказчиком, а в случаях, предусмотренных законодательством, между туристическим агентом и туристом, либо иным заказчиком [1]. Субъекты туристической сферы с целью регистрации взаимоотношений с клиентами используют туристические путевки. Форма данного документа является общепринятой и утверждена Приказом Минфина РФ «Об утверждении формы бланка строгой отчетности» от 9 июля 2007 г. №60н [2]. Данный бланк применяется в туристической сфере организациями, которые работают в направлениях организации туристических услуг в области внутреннего туризма, въездного и выездного туризма, обслуживания экскурсий, а также туристическими агентами. При заключении сделок туристический агент в договорной документации указывает информацию о непосредственном исполнителе работ по продаваемому турпродукту. Обычно им выступает туроператор. Данная процедура необходима для того, чтобы при возник-

новении спорных ситуаций вся информация направлялась туроператору, поскольку турагент является лишь посредником между туроператором и клиентом, своеобразным проводником, через которого осуществляются все операции.

В рамках ведения бухгалтерского учета в туристической сфере также следует учитывать отличительные особенности между отдельными субъектами туристического рынка. В частности, туроператор осуществляет свою деятельность с момента получения специализированной лицензии, поскольку именно туроператор является составителем турпакетов, которые потом покупает турагент. Туроператор в обязательном порядке должен быть включен в Единый Федеральный Реестр туроператоров, что подтверждает его право легально функционировать на рынке туристических услуг. Следует учитывать, что прибыль туроператор получает за счет продажи туров турагентам, поэтому большое внимание следует уделить процедуре калькулирования себестоимости сформированных турпакетов и последующему контролю за возможным изменением затрат по ним.

Таблица 1

### Основные различия между туроператорами и турагентами

Туроператоры	Турагенты
по доходам	
Прибыль формируется за счет калькуляции себестоимости тура и ее продажи турагентам, данная разница и будет считаться прибылью туроператоров.	Действует как продавец, покупая у туроператоров и реализуя клиентам. Получает свою прибыль за счет продаж, то есть комиссионных вознаграждений, которые закладывает в стоимость купленного товара (обычно около 10%)
по туристскому продукту	
Располагает собственной базой туристических пакетов	Покупает у туроператора в зависимости от спроса клиентов и потребностей клиентов
по налоговой системе	
Крупные фирмы по общей системе налогообложения	Небольшие туристические фирмы на упрощенной системе налогообложения
по отображению туристических данных	
Фиксируют полные стадии и этапы формирования турпродукта, калькулируют себестоимость данных турпакетов	Вносят данные о количестве купленных и проданных туристических путевок клиентами

Специфика деятельности турагентов связана с тем, что они не формируют собственные туры. Данные участники рынка туристических услуг приобретают уже готовые пакеты напрямую у туроператоров. Необходимо отметить, что турагенты, как и туроператоры должны входить в реестр турагентов для подтверждения их легальности пребывания на рынке. Прибыль туристических агентов формируется в виде разницы между выручкой от продажи туров потребителям и стоимости их покупки у туроператоров.

Туристические фирмы, составляя свои собственные туры, выступают как туроператоры, а реализуя их – как турагенты. Данные организации могут получать прибыль за счет продажи туров как туроператорам, так клиентам.

Основные отличительные особенности туроператоров и турагентов, оказывающие влияние на специфику их бухгалтерского учета, приведены в таблице 1.

Главная цель как туроператора, так агента – это связать поставщика туристических услуг с клиентом, с потребителем туристических услуг. Фактом сотрудничества между туроператором и турагентом является заключение агентского договора. По данному договору туроператор начисляет турагенту за продажу турпутевок комиссионные вознаграждения. Для этого турагент должен предоставить отчет о проделанной работе. Форма данного отчета законодательством не установлена, поэтому участвующие в сделке стороны разрабатывают ее самостоятельно и утверждают приказом руководителя организации. Отметим, что периодичность и сроки оформления отчетов о проделанной работе турагентами должны быть оговорены в агентском договоре. К отчету должны быть приложены все первичные документы, подтверждающие операции и расходы, дающие необходимую информацию для проверки правильности заполнения формы. При расчетах между туроператором и турагентом могут использоваться скидочная и бонусная системы, что также указывается в договоре.

Поступающие в счет оплаты за оказанные услуги средства турагенты отражают в учете в составе налогооблагаемых доходных поступлений в день фактического получения денежных средств, либо день, когда туроператор утвердил

и принял его отчет. В данном случае выбор конкретной даты должен быть оговорен агентским договором, а для целей ведения учета выбранный способ отражения доходов должен быть утвержден учетной политикой [4].

В состав своих расходов турагенты относят затраты, понесенные при покупке у операторов турпродуктов. На расходные статьи, в частности, могут также относиться затраты на содержание объектов недвижимости, расходы по аренде имущества, оплата труда наемных работников, затраты на приобретение, ремонт и обслуживание техники, покупку канцтоваров и прочих материальных ценностей, оплата счетов коммунальных служб [3]. В то же время следует помнить, что расходы, которые в последующем компенсируются оператором, в соответствии с законодательством РФ не должны уменьшать налогооблагаемую базу. Расходами туроператора выступают затраты, формирующие себестоимость турпродукта, суммы вознаграждений по агентским договорам, а также управленческие расходы. В случае, если переданные турагенту путевки оказались невостребованными и были возвращены оператору, их стоимость следует учитывать в составе прочих расходов [3]. Также могут возникнуть нестандартные ситуации, связанные со сдачей билетов, несостоявшейся командировкой, где была включена виза и билеты на иностранном языке, которые также несут незапланированные расходы туроператоров и турагентов.

Отметим, что общая стоимость расходов на создание туристического пакета может быть рассчитана только после выполнения условий договора на оказание услуг, то есть после возвращения клиента из поездки. До этого момента все понесенные расходы относятся к незавершенному производству и фиксируются в учете в составе прямых затрат. Когда туроператор функционирует как туристическая фирма, предлагающая как свои, так и сторонние пакеты, затраты на эти пакеты должны учитываться отдельно. Это объясняется тем, что по своим туристическим продуктам компания выступает в роли производителя, тогда как по сторонним считается коммерческим посредником.

Калькуляцию себестоимости турпакетов целесообразно проводить с применением позаказного метода учета затрат, который предполагает расчет затрат

по каждому отдельному туристическому продукту или группе продуктов, объединенных общим признаком. Себестоимость турпродукта должна включать в себя все понесенные расходы, например затраты на проживание, питание, проезд, экскурсионное обслуживание, музейное обслуживание и т. д.

В рамках ведения бухгалтерского учета нереализованные турпакеты, на которые уже произведены расходы, на конец отчетного периода целесообразно учитывать на счете 20. Для учета выручки от продажи туристских товаров необходимо применять счет 90.

Таким образом, особенности функционирования организаций туристической отрасли обусловлены высокими сезонными колебаниями, разнообразием услуг и комплексностью финансовых операций. Эффективность ведения учета в данной сфере требует адаптации стандартных методов к специфике отрасли, включая учет доходов и расходов, а также управление активами и обязательствами. Правильная организация и ведение бухгалтерского учета в туризме позволяет адекватно оценивать финансовые процессы, происходящие в туристических компаниях, а также дает возможность повысить эффективность управления ими.

### ***Список литературы***

1. Федеральный закон от 24 ноября 1996 г. №132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации».
2. Приказ Минфина РФ от 9 июля 2007 г. №60н «Об утверждении формы бланка строгой отчетности».
3. Особенности ведения бухгалтерского учета в туризме [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://assistantus.ru/buhuchet/v-turizme/> (дата обращения: 20.11.2024).
4. Туризм и отдых за рубежом: учет и налогообложение [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gsl.org/ru/press-center/press/turizm-i-otdyh-zarubezhom-uchet-i-nalogo/> (дата обращения: 20.11.2024).