

УДК 657

***ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ
ПО ФОРМИРОВАНИЮ ТУРПРОДУКТА У ТУРОПЕРАТОРА***

Бакланова В.Е.

Бакалавр,

Омский Государственный Университет Путей Сообщения (ОмГУПС)

г.Омск , Россия

Шрайнер В.В.

Бакалавр,

Омский Государственный Университет Путей Сообщения (ОмГУПС)

г.Омск , Россия

Аннотация: В статье рассматриваются особенности бухгалтерского учета у туроператора и представляет собой элемент финансово-экономических отношений в сфере туризма, приведены бухгалтерские проводки у туроператора, представлены характерные особенности взаимоотношений между туроператором и турагентом, а также отчетность туроператора перед законодательством Российской Федерации.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, туроператорская деятельность, туризм.

***FEATURES OF REFLECTIONS IN THE ACCOUNTING OF OPERATIONS
ON THE FORMATIONS ON THE FORMATION OF A TOURIST PRODUCT
BY A TOUR OPERATOR***

Baklanova V.E.

undergraduate,

Omsk state transport university

Omsk, Russia

Shrainer V.V.

undergraduate,

Omsk state transport university

Omsk, Russia

Abstract: The article considers features discusses the features of accounting with a tour operator and represents an element of financial and economic relations in the field of tourism, provides accounting entries from a tour operator, presents the characteristic features of the relationship between a tour operator and a travel agent, as well as reporting of the tour operator to the legislation of the Russian Federation.

Key words: accounting, tour operator activity, tourism.

Актуальностью данной темы является активное развитие туризма на мировом рынке и недостаток научной базы в сфере экономики туризма. На данный момент в рыночной экономике возрастает важность бухгалтерского учета для организаций в сфере туризма. Следовательно, туроператорам для ведения бухгалтерского учета необходимо знать информацию, представленную в данной статье.

На основании статьи 1 ФЗ № 402 от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» термином бухгалтерский учет называют формирование документированной систематизированной информации об объектах составления на ее основе бухгалтерской отчетности [3].

Бухгалтерский учет у туроператора имеет свои особенности, прежде всего это связано с деятельностью самого туроператора. Туроператор самостоятельно формирует турпакеты из отдельных туристских услуг таких как: размещение, питание, трансфер и экскурсионные услуги, а также иные услуги, входящие в турпакет. Готовые сформированные турпакеты реализуются

туроператором или через турагентства. Учет доходов от продаж турпродукта учитывается на счете 90/1 [2, 5].

К нему можно открыть субсчета по отдельным направлениям туроператорской деятельности, таким как: въездной, выездной, внутренний туризм или продаж через агентскую сеть. Учет сформированных турпакетов ведется на счете 43.

Себестоимость турпродукта в части прямых и косвенных расходов учитываются на счете 20, с организацией аналитического учета по видам расходов, которые списываются в дебет 43 счета по каждому сформированному турпродукту.

Расходы на оплату труда сотрудников отдела формирования туров, маркетинга и отдела продаж учитываются на счете 26. Также здесь отражаются расходы на содержание помещений, коммунальные и другие расходы сторонних организаций.

Таблица 1 – Типовые бухгалтерские проводки у туроператора по формированию турпродукта при общей системе налогообложения

№	Содержание	Дебет	Кредит
1	Отражена стоимость авиабилетов	20	60
2	Отражена фактическая стоимость туров	43	20
3	Поступила на расчетный счет оплата от покупателей за туры	51	62
4	Отражена причитающаяся выручка от продажи туров в части услуг по обслуживанию в стране пребывания	62	90/1
7	Начислен НДС с вознаграждения от продаж страховых полисов	90/3	68
8	Списана себестоимость туров	90/2	43
9	Отражена сумма причитающаяся поставщику арендной платы	26	60
10	Отражена сумма НДС по арендной плате	19	60
11	Погашена арендная плата арендодателю с расчетного счета	60	51
12	Отнесены расходы по арендной плате на себестоимость	90/2	26
13	Отражен финансовый результат от продаж туров		
	а) прибыль	90/9	99
	б) убыток	99	90/9

Чаще всего туроператоры выбирают упрощенную систему налогообложения (УСН). При УСН 6% налог уплачивается с общей суммы

доходов, а при 15% УСН с доходов вычитаются расходы и с итоговой суммы выплачивается налог в размере 15%. Для туроператоров использующих УСН ведение бухгалтерского учета является обязательным в обоих случаях.

Таблица 2 - Типовые бухгалтерские проводки у туроператора по формированию турпродукта при упрощенной системе налогообложения

№	Содержание	Дебет	Кредит
1	Получены денежные средства за турпакет от покупателя	50(51)	76
2	Начислены и приняты к учету денежные средства туроператору, за счет вырученных с продажи турпакета средств	76	76
3	Поступили денежные средства от реализации турпакета	62	90
4	Начислен доход от продажи турпакета	76	51

Отношения между туроператором и турагентом осуществляются на основании договора.

Договор – документ, в котором взаимоотношения между участниками, подписавшими его, а также их права и обязанности регламентируются законодательством.

В настоящее время существуют несколько видов договоров между турагентом и туроператором, а именно: агентский договор, договор возмездного оказания услуг, договор купли-продажи турпродукта. Каждый из этих договоров имеют свои условия заключения и особенности.

Агентским договором называют договор между туроператором и турагентом, когда одна сторона (агент) обязуется совершать юридические и иные действия от своего имени за вознаграждение и за счет туроператора.

В случае заключения сделки между агентом и третьим лицом, агент несет ответственность за исполнение своих обязательств перед третьим лицом. Однако, если договор заключается от имени и за счет туроператора, вся ответственность возлагается только на него.

Следующим видом является договор купли-продажи турпродукта. По данному виду договора турагент берет на себя обязательства реализовать турпродукт или услугу третьему лицу (туристу), который приобретает этот продукт/услугу, заплатив за нее указанную в договоре сумму.

Далее следует договор возмездного оказания туристских услуг. Под ним понимается обязанность турагента реализовывать туристские услуги по поручению и за комиссионное вознаграждение от туроператора.

Рассмотрим виды договоров между туроператором и турагентом прописанные в Гражданском кодексе Российской Федерации:

В агентском договоре особенностью является дополнения к нему составления договора на продажу готовой туристской продукции для клиента (туриста).

Особенностью договора купли-продажи турпродукта является передача прав на туристскую услугу/продукт от турагенства/ туроператора к клиенту (туристу), который обязуется оплатить данную услугу/продукт, а турагенство/ туроператор обязуется выполнить данные условия договора.

Главной особенностью договора возмездного оказания туристских услуг является соглашение трех сторон, где описаны права, обязанности и условия каждой из сторон. Данный договор обычно составляется от лица турагента с привлечением туроператора [1].

В соответствии с федеральным законом №132-ФЗ от 24.11.1996 «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» определен порядок и сроки предоставления бухгалтерской отчетности туроператоров перед Ростуризмом [4].

В законодательстве Российской Федерации не предусмотрено обязательное опубликование данных бухгалтерской отчетности на конец отчетного года.

Таким образом, взаимоотношения между туроператором и турагентов должны регулироваться через юридически грамотно составленный договор, а также выбранную систему бухгалтерского учета (общую или упрощенную).

Библиографический список:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.11.2019).
2. Курбангалеева О. Туризм по правилам бухучета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 20.11.2019).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.11.2019).
4. Федеральным законом от 24.11.1996 №132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.11.2019).
5. Супрунова Е.А. Трансформация новых видов учета в условиях глобализации и цифровизации экономики [Текст] / Е.А. Супрунова // Международный бухгалтерский учет. 2018. – Т.21. – №8 (446). – С. 870-886.

Оригинальность 91%