

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Совершенствование ведения бухгалтерского учета доходов и расходов в деятельности туристических фирм

УДК 657.446:657.471.1:338.486.2

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б3А-1	Хамраева Феруза Джурахон кизи		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Золотарева Галина Алексеевна	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова Анна Валерьевна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Анзельмовна	д.э.н., профессор		

Томск – 2018г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП

— _____ 2018 г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3БЗА1	Хамраева Феруза Джурахон кизи

Тема работы:

Совершенствование ведения бухгалтерского учета доходов и расходов в деятельности туристических фирм	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе Наименование объекта исследования; требования к процессу; особые требования к особенностям функционирования объекта; влияния на окружающую среду; анализ и прочее.).	Объектом изучения в данной работе является туроператор ООО «Банк горящих туров». Предмет исследования система бухгалтерского и налогового учёта на данном предприятии.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор литературных источников в рассматриваемой области; постановка задачи исследования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	– Аналитический обзор литературных источников. – Анализ и оценка методов анализ системы учета оказания услуг ООО «Банк горящих туров». –Изучение теоретических основ исследования системы учета оказания услуг. – Рассмотрение методических основ оценки и регулирования системы учета оказания услуг. –Описание и экономический анализ объекта исследования - предприятия ООО «Банк горящих туров». –Формирование рекомендаций по улучшению

	системы бухгалтерского учета. –Корпоративная социальная ответственность в ООО «Банк горящих туров».
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
Раздел	Консультант
Корпоративная социальная ответственность	Ермушко Жанна Александровна

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б3А1	Хамраева Феруза Джурахон кизи		

**Планируемые результаты обучения по направлению подготовки
38.03.01 Экономика**

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем

P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

Оглавление

РЕФЕРАТ	7
ВВЕДЕНИЕ	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ТУРИЗМЕ	11
1.1 СУЩНОСТЬ И ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТУРИСТСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	11
1.2 ОСОБЕННОСТИ РОССИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ДОКУМЕНТЕ В ТУРИСТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ.....	17
1.2.1 ОБЪЕКТЫ ЗАКОНА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА НЕПРЕРЫВНОГО В ТУРИЗМЕ	21
1.2.2 БУХГАЛТЕРСКИЙ ВЫРУЧКИ УЧЕТ ДОХОДОВ ТОМСК И РАСХОДОВ У ТУРОПЕРАТОРА	24
1.2.3 БУХГАЛТЕРСКИЙ ПИСЬМЕННУМУ УЧЕТ ДОХОДОВ ТУРИСТОМ И РАСХОДОВ У ТУР АГЕНТА	29
1.3 ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В ТУРИЗМЕ	39
2 ОРГАНИЗАЦИЯ СЛУЧАЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА НАИБОЛЕЕ В ТУРИЗМЕ НА ПРИМЕРЕ МИНУСОМ ООО «БАНК ОТРАЖАЕТСЯ ГОРЯЩИХ ТУРОВ»	44
2.1 ОБЩАЯ ПУТЕВОК ХАРАКТЕРИСТИКА И УЧЕТНАЯ РАЗМЕРЕ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ.....	44
2.2 ФОРМИРОВАНИЕ ПЕЧАТЬЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ТУРА.....	47
2.3 БУХГАЛТЕРСКИЙ ЭКОНОМИКИ УЧЁТ ПРОДАЖ АГЕНТСКИЙ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	64
2.4 РАСЧЕТЫ НАИМЕНОВАНИЕ С ПОСТАВЩИКАМИ	68
3 ПУТИ ЗАБОЛЕВАНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО ОТРАЖЕН УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ОДИН ООО «БАНК НЕОТЪЕМЛЕМОЙ ГОРЯЩИХ ТУРОВ»....	71
3.1 ОЦЕНКА ОБЯЗАННОСТИ СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО ОПЛАЧЕНЫ УЧЕТА	71
3.2 МЕРОПРИЯТИЯ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ООО «БАНК ГОРЯЩИХ ТУРОВ»	75
4 КОРПОРАТИВНАЯ ГОДА СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАИБОЛЕЕ КОМПАНИИ ООО «БАНК ЗАПОЛНЯГОРЯЩИХ ТУРОВ»	77
4.1 ВНУТРЕННЯЯ ПРЕДОСТАВЛЕНО СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ДРУГИЕ КОМПАНИИ	77
4.2 ВНЕШНЯЯ ДРУГИХ СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ МЕСЯЧНАЯ КОМПАНИИ	87
4.3 БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПРОИЗВОДИТСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ	90
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	93
СПИСОК СТРАХОВАНИЕ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРЫ	96
ПРИЛОЖЕНИЕ	100

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа с, источника, приложения.
Ключевые слова: туризм, туристическая деятельность, туристские организации, турагентство, туроператоров, турфирма, себестоимость, турпродукт.

Бухгалтерский учет, налоговый учет.

Целью данной работы является изучение особенностей бухгалтерского учёта в туризме, определение направлений совершенствования учётной работы на конкретном предприятии. Для достижения поставленной цели в работе необходимо поставить и решить ряд задач:

1 рассмотреть сущность и государственное регулирование туристской деятельности;

2 изучить теоретические основы бухгалтерского учета в туристической деятельности;

3 рассмотреть порядок формирования себестоимости туристического продукта;

4 дать оценку существующей системы бухгалтерского учёта на конкретном предприятии и разработать мероприятия по ее совершенствованию.

Объектом изучения в данной работе является туроператор ООО «Банк горящих туров». Предмет исследования система бухгалтерского и налогового учёта на данном предприятии.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы для проведения расчетов использовалась вычислительная техника. Для построения графиков и диаграмм использовалась система электронных таблиц MS Excel и программные средства Delphi. В будущем планируется исследование опыта работы.

Введение

В большинстве стран мира туризм является одной из крупнейших, высокодоходных и наиболее динамично развивающихся отраслей экономики, играет важную роль в стимулировании социально-культурной и политической среды, способствует наращиванию экономического благосостояния населения.

Согласно оценке Всемирной Туристской Организации, на сферу туризма приходится около 10% мирового ВВП, 7% мировых инвестиций, 5% всех налоговых поступлений, что характеризует прямой экономический эффект функционирования индустрии туризма. Развитая туристская индустрия обеспечивает приток иностранной валюты, помогает решать проблемы занятости, стимулирует развитие транспортной сети и инфраструктуры региона т.д.

Всемирный совет по путешествиям и туризму (WTTC) составил высшую лигу туристических держав мира в 2004 году и в 2014 году. В горячую десятку вошла и Россия. По мнению экспертов WTTC, наша туристическая индустрия завидными темпами генерирует новые рабочие места, что само по себе говорит об оздоровлении структуры отечественной экономики. WTTC обнародовал в Лондоне прогноз развития туристической отрасли на 2004 год и грядущее десятилетие. России в исследованиях WTTC отведено особое место. Как считают эксперты совета, туризм в России в ближайшие 10 лет переживёт бум инвестиций, войдя в тройку мировых лидеров.

На российском рынке туризма сформировался новый тип потребителя, которого отличают высокая требовательность к комфорту и качеству услуг; индивидуализм; физическая и умственная активность на отдыхе; стремление получать новые впечатления.

Заинтересованность предприятий отрасли туризма в постоянном росте массы прибыли, самостоятельность и ответственность их за результаты своей деятельности в условиях конкуренции на рынке обуславливают

необходимость ведения точного и достоверного бухгалтерского учета всех финансово-хозяйственных операций. Данными факторами обусловлена актуальность проблемы совершенствования бухгалтерского учёта в турфирмах.

Несмотря на всю важность правильного бухгалтерского учета для турфирмы, в современной экономической литературе уделяется недостаточно внимания этой важной теме, что свидетельствует о новизне исследований, проводимых в рамках данной работы.

Целью данной работы является изучение особенностей бухгалтерского учёта в туризме, определение направлений совершенствования учетной работы на конкретном предприятии. Для достижения поставленной цели в работе необходимо поставить и решить ряд задач:

- рассмотреть сущность и государственное регулирование туристской деятельности;
- изучить теоретические основы бухгалтерского учета в туристической деятельности;
- рассмотреть порядок формирования себестоимости туристического продукта;
- дать оценку существующей системы бухгалтерского учёта на конкретном предприятии и разработать мероприятия по ее совершенствованию.

Объектом изучения в данной работе является туроператор ООО «Банк горящих туров». Предмет исследования система бухгалтерского и налогового учёта на данном предприятии.

В качестве нормативно-правовой базы для написания работы изучались Гражданский и Налоговый кодекс РФ, законы РФ, постановления Правительства РФ. Теоретической основой работы являются учебники, учебные и методические пособия по бухгалтерскому учёту, журналы «Бухгалтерский учёт», «Главбух» (отраслевое приложение «Учёт в туристической деятельности»), газета «Экономика и жизнь». Также была

использована бухгалтерская и налоговая отчётность ООО «Банк горящих туров», первичные документы, регистры синтетического и аналитического учёта за 2017 год.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета в туризме

1.1 Сущность и государственное регулирование туристской деятельности

Согласно определению Всемирной туристской организации (ВТО) туризм (tourism) является производным от французского tour (прогулка, поездка) и представляет собой путешествие в свободное время, один из видов активного отдыха. Специфика этой сферы бизнеса — формы собственности на туристическом рынке представлены во всем многообразии. Работают как частные предприниматели, так и юридические лица, в том числе некоммерческие организации.

Принципы государственной политики, направленной на установление правовых основ единого туристского рынка в РФ и отношения, возникающие при реализации прав граждан на отдых, свободу передвижения и иных прав при совершении путешествий, а также порядок рационального использования туристских ресурсов определяет Федеральный закон от 24.11.1996 г. № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации», а также принятые в соответствии с ним другие федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, нормативные документы уполномоченных федеральных органов исполнительной власти. Поскольку туристическая деятельность заключается в оказании соответствующих услуг гражданам - потребителям на договорной основе, на нее распространяется действие общих норм Гражданского кодекса РФ и его специальных норм, регулирующих оказание возмездных услуг. Рассматриваемые отношения регулируются также аналогичными нормами Закона РФ «О защите прав потребителей».

Согласно Федеральному закону от 8.08.01 г. № 128-ФЗ (в ред. от 26.03.03 г.) «О лицензировании отдельных видов деятельности» для осуществления туристической деятельности необходимо получить лицензию. Кроме лицензирования, действующим законодательством предусмотрена

обязательная сертификация туристского продукта (см. статью 5 Федерального закона № 132-ФЗ).

Лицензия выдается на пять лет. Постановлением Правительства РФ от 06.04.04 г. № 166 установлено, что лицензирование туристической деятельности осуществляется Федеральным агентством по физической культуре, спорту и туризму. Однако в связи с изменениями, внесенными в статью 17 закона № 128-ФЗ Федеральным законом № 80-ФЗ от 02.07.2016 г., с 1 января с 2018 года лицензирование деятельности в сфере туризма отменяется. Отмена обязательного лицензирования вызвала протест среди турфирм, поскольку лицензирование в сфере туризма является на сегодняшний день единственным методом госрегулирования отрасли. Лицензирующие органы работают с правоохранительными и налоговыми органами по выявлению и предотвращению фактов мошенничества и противоправных действий в отношении потребителей тур услуг и имеют возможность приостановить или аннулировать соответствующую лицензию при выявлении противоправных действий.

Туристская деятельность делится на туроператорскую; турагентскую; клубный отдых. Составлением и продажей туров занимаются туристического экскурсионные организации. На практике они могут носить любое название — от туристического бюро до ассоциации туристов и путешественников. Однако с точки зрения вида предпринимательства их можно подразделить на туристические агентства и туристических операторов.

Комплектацией тура в соответствии с требованиями и пожеланиями клиентов занимаются туроператоры.

Туроператор комплектует туры и формирует комплекс услуг для туристов, разрабатывает туристические маршруты, насыщает их услугами путем взаимодействия с поставщиками услуг, обеспечивает функционирование туров и предоставление услуг, готовит рекламно-информационные издания по своим турам, рассчитывает цены туров, передает туры тур агенту для их последующей реализации туристам.

Интенсивное развитие индустрии туризма, возникновение и рост конкуренции повлияли на формирование системы туроператоров и предопределили их дальнейшую специализацию. По виду деятельности туроператоры бывают:

- Операторами массового рынка – продают большое число турпакетов, в которые включаются чартерные авиарейсы в определенные пункты назначения, главным образом, в места развития массового туризма;

- специализированными операторами – специализируются на определенном продукте или сегменте рынка (на определенной стране, на определенном виде туризма и т.д.). В свою очередь, специализированные операторы подразделяются на туроператоров:

- специального интереса (например, организация сафари в Африке);

- специального места назначения (например, фирмы, специализирующиеся только на Англии или Испании);

- определенной клиентуры (бизнес-туры, молодежные и семейные туры и т.д.);

- специальных мест назначения (например турбазы и т.п.); использующих определенный вид транспорта (автобусы, теплоходы и т.д.).

- По месту деятельности туроператоры бывают:

- местными (внутренними) – ориентируют турпакеты в пределах страны происхождения;

- выездными – ориентируют турпакеты на зарубежные страны;

- операторами на приеме – базируются в месте назначения (в стране назначения) и обслуживают прибывающих иностранных туристов в пользу других операторов и агентов.

Тур агент – организация-посредник, занимающаяся продажей сформированных туроператором туров потребителю. Тур агент добавляет к приобретаемому туру проезд туристов от места проживания до первого по маршруту пункта размещения, от последнего на маршруте пункта размещения обратно.

Турагентство – достаточно распространенный вид бизнеса в туризме. Конкуренция подталкивает туристические фирмы к поиску своей ниши в турбизнесе, заставляет приспособления к спросу с учетом различий между отдельными группами потребителей. Значительная часть фирм действует как розничные турагентства, работая с клиентами напрямую. Основные задачи турагентства:

- полное и широкое освещение возможностей отдыха и путешествий по всем имеющимся турам, курортам, туристическим центрам и т.д.
- продвижение этой информации с помощью рекламы;
- организация продажи туристического продукта в соответствии с современными методами торговли, а также используя специфику и особенности туристического бизнеса.

Туристические агентства могут иметь разнообразные формы:

- чисто туристические агентства по продаже туров, сформированных туроператорами на условиях комиссионного вознаграждения;
- транспортно-туристические агентства по организации трансуров. Здесь есть перспективы для создания совместных предприятий с транспортными организациями: авиационно-транзитными предприятиями, авиакомпаниями, железными дорогами. Вариантом взаимодействия с перевозчиками также являются агентские соглашения на реализацию транспортных билетов.

С точки зрения специфики деятельности турагентства могут быть многопрофильными (наиболее распространены), то есть осуществляющими комплексное обслуживание любых клиентов, включая отпускников, командированных и пр. и специализированными, наиболее распространенными из которых являются коммерческие турагентства, организующие деловые поездки для крупных компаний, включая конгрессное обслуживание, а также специализирующиеся в организации отдыха.

Обычно туроператор – это более крупная, чем тур агент, компания. Она имеет головной офис и несколько филиалов – агентскую сеть.

Независимо от собственной агентской сети, туроператор заключает агентские соглашения с независимыми турагентствами на продажу своих туров.

Тур агенты и тур операторы могут иметь разнообразные формы собственности: частную, государственную, акционерное общество, однако суть предпринимательской деятельности и рыночные функции от этого не меняются. Главной рыночной задачей, как тур агента, так и туроператора, остается обеспечение устойчивого положения на туристском рынке и получение устойчивой прибыли.

В повседневной практике бывает трудно определить различие между туроператорами и турагентами. Чаще всего обе эти функции выполняет одно предприятие. Законом РФ «О туристической деятельности» это не запрещено, и на практике фирма может сама разрабатывать маршруты как туроператор и продавать их туристам и другим агентам, одновременно как тур агент, приобретая туры у других фирм для своих клиентов. Однако можно выделить следующие основные различия между турагентами и туроператорами:

– По системе доходов. Туроператор имеет некоторый туристический продукт, и его прибыль формируется из разницы между ценой покупки и ценой продажи. Туроператор может приобретать отдельные услуги, из которых затем формирует комплексный туристический продукт со своим механизмом ценообразования. В это время тур агент действует как розничный продавец, и его прибыль получается из комиссионных за продажу чужого туристического продукта. Тур агент реализует туристический продукт (часто и отдельные услуги: авиабилеты, номера в гостиницах и т.д.) по реальным ценам туроператоров или производителей услуг;

– По принадлежности туристического продукта. Туроператор всегда имеет запас туристического продукта для продажи, а тур агент запрашивает определенный продукт (услугу), только когда клиент проявляет покупательский интерес.

Главной рыночной ролью рассмотренных организаций является соединение поставщиков услуг с клиентами-туристами. Это специфический

вид туристического бизнеса. Здесь важен правильный выбор поставщиков услуг, основанный на профессиональных знаниях туристического рынка, бизнеса, особенностей и рычагов его развития и управления. Основные функции туристических организаций: комплектующая, сервисная и гарантийная.

Комплектующая функция – это комплектация тура из отдельных услуг - для рецептивного туроператора; комплектация комбинированных туров из туров рецептивных — для инициативного туроператора; комплектация пакетов туров с транспортными и некоторыми другими видами услуг – для турагентств.

Сервисная функция – это обслуживание туристов на маршрутах и в офисе при продаже пакетов туров.

Гарантийная функция - это предоставление туристам гарантий по заранее оплаченным туристическим услугам в обусловленном количестве и на обусловленном уровне. Согласно действующему международному и российскому законодательству за качество предоставленной услуги полную ответственность перед туристом несет та организация, которая сформировала и продала ему пакет услуг.

В работе любой фирмы, в том числе и туристской, большое значение имеют финансово-экономические аспекты. Их структура и содержание вытекают из особенностей туристского предпринимательства и ценообразования в этой отрасли. Соответственно, объекты бухгалтерского учета в туризме имеют свою определенную специфику.

1.2 Особенности России бухгалтерского учёта документе в туристической отрасли

Особенности ведения бухгалтерского учета в туристических компаниях регламентируются Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулирование себестоимости туристского продукта и формированию финансовых результатов у организаций, занимающихся туристской деятельностью.

Туристский продукт – это комплекс различных услуг, которые предоставляются туристу в зависимости от цели путешествия. Это могут быть услуги по размещению, перевозке, питанию, транспортному и экскурсионному обслуживанию, а также по медицинскому, визовому, культурно-развлекательному. Кроме того, туроператор может по желанию туристов застраховать их от несчастных случаев и болезней или включить услуги гида-переводчика.

Отсюда рождаются и расходы туристской организации, которые подразделяются на два вида. Производственные – связаны с производством туристского продукта, а к коммерческим бухгалтер относит затраты на продвижение и продажу туристского продукта, например расходы на рекламу.

Кроме того, туроператор может в целях налогообложения относить к прямым расходам те затраты, которые отражаются непосредственно на счете 20 «Основное производство». Такая возможность появилась у бухгалтеров благодаря тем изменениям, которые были внесены в п. 1 ст. 318 Налогового кодекса. Федеральным законом от 6 августа 2008 г. №58-ФЗ.

Перечень прямых расходов, установленный для целей налогообложения, турагентство должно закрепить в учетной политике. А накладные расходы туроператор в качестве косвенных расходов в полном объеме относит к расходам текущего отчетного периода.

Что же до расходов будущего периода, то предварительно затраты на разработку маршрута отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Здесь же учитывается приобретение прав на услуги сторонних организаций,

которые туроператор предполагает использовать для производства туристского продукта в текущем отчетном периоде или в следующих отчетных периодах. Правда, при условии, что эти права приобретаются комплексно на длительный срок их использования.

Если же права на услуги сторонних организаций с длительным сроком действия не были использованы при производстве туристского продукта и не были проданы обособленно от него, то по окончании срока их действия стоимость этих прав включается в себестоимость турпродукта как технологические потери.

Тур оформляется в виде путевки или ваучера. Выписанная туристская путевка – это письменное согласие на предложение заключить договор на продажу туристского продукта туроператора или турагента. Она является неотъемлемой частью договора на реализацию туристических услуг и документом первичного учета у туроператора или турагента.

В путевке, которая выдается туристу, указываются конкретные условия путешествия и розничная цена тура. Составлением путевки занимается непосредственно туроператор. Для формирования тура оператор заключает договоры с организациями и предпринимателями, оказывающими те или иные услуги.

Туроператор, реализующий путевки с применением кассовой техники, может использовать для оформления любой бланк, в том числе разработанный самостоятельно. Это разрешено Письмом Минфина России от 19 февраля 2003 г. №16-00-14/66.

Фирмы, применяющие для оформления путевки бланк строгой отчетности, согласно Постановлению Правительства от 31 марта 2008 г. №171 могут реализовывать путевки населению без применения ККМ.

А вот при получении аванса за оказание туристических услуг ККТ применять обязательно. Об этом говорится в Письме Минфина России от 8 декабря 2008 г. №03-01-20/5-231.Такой же позиции придерживаются и арбитражные суды.

На основании ваучера туристу предоставляются услуги, входящие в состав тура. Ваучер подтверждает факт оказания этих услуг. На его основании производятся расчеты между фирмами.

Единой, утвержденной Минфином формы туристского ваучера на сегодняшний день не существует, и каждая турфирма разрабатывает свои бланки. Обычно ваучер заполняется в четырех экземплярах. Первый экземпляр остается в учете турфирмы. Второй является основанием для авансового отчета сотрудника фирмы, который сопровождает группу туристов, третий предъявляется принимающей стороне для проставления отметки о факте оказания услуг и подтверждающих этот факт печатей и подписей, четвертый вручается туристу.

Учет бланков ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения. При использовании бланков путевок их стоимость списывается в дебет счета 26.

При продаже продуктов турфирма может использовать либо договор возмездного оказания услуг, либо договор розничной купли-продажи. При этом определение момента реализации туристического продукта, а следовательно, и период отражения в бухгалтерском и налоговом учете по этим договорам различны. Отличается также и порядок оформления первичных документов.

Прекращение обязательств по договору розничной купли-продажи наступает при передаче путевки туристу. Когда отношения между турфирмой и туристом оформляются договором возмездного оказания услуг, то реализация туристического продукта происходит только после окончания туристической поездки. В бухгалтерском учете оплата путевки отражается как предоплата. При этом турфирма должна отследить процесс оказания туристу входящих в путевку услуг всеми сторонними организациями. Выручка от реализации туристического продукта в бухгалтерском учете отражается в том отчетном периоде, в котором заканчивается действие договора с туристом.

Для бухгалтера основанием для отражения выручки служат следующие первичные документы: ваучер с отметкой о факте оказания услуг и акты, подписанные туроператором с организациями, оказывающими услуги. Стоит также обратить внимание, что в п. 51 Методических рекомендаций моментом определения выручки от продажи туристского продукта названа дата окончания тура. В то же время, согласно ст. 6 Закона №132-ФЗ. между туристом и туроператором или турагентом заключается договор розничной купли-продажи. Такая формулировка предполагает, что моментом определения выручки от продажи турпродукта является дата передачи его туристу.

Поэтому пока существуют такие противоречия в законодательстве, турфирмам рекомендуется закрепить в учетной политике выбранный ими вид договора, по которому будет продаваться турпродукт. От этого документа и будет зависеть момент отражения в бухгалтерском учете выручки от реализации туристского продукта.

У туроператоров, которые занимаются турами по России, начисляют НДС по ставке 18 процентов на стоимость реализованной путевки. А суммы НДС, предъявленные поставщиками услуг, учитывают на счете 19 и на основании полученного счета-фактуры возмещают из бюджета.

В России не облагаются налогом лишь услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, которые расположены на территории РФ. При условии, что их путевки или курсовки оформлены на бланках строгой отчетности. Кроме того, бухгалтерам не нужно начислять НДС на стоимость тура, организованного за пределами территории РФ.

Что же касается налога на прибыль, то здесь все зависит от метода расчета. Если бухгалтерия применяет метод начисления, то выручка от продажи путевок признается доходом в момент их реализации. При этом не имеет значения, когда эти путевки будут оплачены. Туроператоры в качестве даты реализации путевок туристам могут выбрать день передачи туристу путевок и полного комплекта документов или же день окончания тура.

Если турфирма применяет кассовый метод при расчете налогооблагаемой прибыли, то доходы организации будут признаваться в том отчетном периоде, когда они фактически получены, а расходы - когда они фактически оплачены.

Следовательно, если туристская компания использует кассовый метод, то датой реализации путевок считается тот день, когда деньги за них поступили на расчетный счет или в кассу. Кроме того, в этом случае предварительная оплата туров также считается выручкой.

1.2.1 Объекты закона бухгалтерского учёта непрерывного в туризме

До настоящего времени система финансовых отношений в туризме ещё полностью не изучена, что создаёт определённые трудности. Однако на основе анализа практической работы фирм, построенной на нормах государственного регулирования, можно определить главные аспекты финансово-экономической деятельности туроператоров и соответственно объекты бухгалтерского учета.

Объектами бухгалтерского учета в турфирмах, как и во всех других видах коммерческих организаций, являются основные средства, материальные запасы, денежные средства, расчеты с покупателями, поставщиками персоналом и бюджетом, капитал и резервы, финансовые результаты. Однако специфическим объектом бухгалтерского учета для турфирм является туристический продукт – тур.

Туроператоры выполняют ведущую роль в международном туризме, так как именно они формируют туристский продукт - бронируют и проплачивают отель, заказывают авиарейс, обеспечивают услуги по предоставлению транспорта, экскурсионные услуги и т.д., а именно то, что обычно входит в тур. Кроме того туроператор определяет цены на сформированный им тур и политику скидок. Кроме формирования туров туроператоры осуществляют их продвижение на рынке путём участия в

специализированных ярмарках, выставках, организации рекламы, издания каталогов, буклетов и т.п.

Способы формирования тура разнообразны. Существуют туроператоры, которые отправляют туристов за рубеж по договоренности с принимающими операторами - зарубежными турфирмами или с поставщиками услуг - отелями. Такой туроператор формирует сложные маршрутные туры, комплектуя их из услуг местных туроператоров в разных местах посещения, обеспечивает проезд и организовывает предоставление внутримаршрутного транспорта. Другие туроператоры работают на приеме, то есть формируют туры и программу обслуживания в месте приема туристов. При этом используются прямые договора с поставщиками услуг (гостиницами, развлекательными заведениями и т.п.). Туроператор, являющийся заказчиком чартерного авиарейса (консолидатором), включает в тур перелет, устанавливает цены на билеты, время и аэропорт вылета и прилета.

Надлежащий бухгалтерский учет очень важен для туристской организации и составляет существенную часть деятельности финансовой службы, поэтому далее в работе необходимо рассмотреть цели и задачи бухгалтерского учета в туризме.

Туристический бизнес строится на оказании услуг, предоставляемых туроператором клиенту. Непосредственную продажу путевок и действия от имени туроператора осуществляют турагенты. В процессе оказания услуг выстраивается цепочка от туроператора до турагента и клиента. Практика отношений между участниками процесса имеет несколько вариантов, от выбора которого зависит документооборот, ответственность, налогообложение. В работе расскажем про бухучет в туризме, рассмотрим особенности учета продаж путевок.

Порядок оформления договоров

При оказании туристических услуг используются несколько видов договоров и их вариантов заключения.

Таблица 1.2.1– Особенности, виды договоров и варианты их заключения

Вид соглашения	Условия заключения	Особенности
Договор купли-продажи турпродукта	Осуществляется реализация путевок от оператора и агента клиенту	Договор редко применяется в связи с имеющейся отрицательной арбитражной практикой, указывающей на продажу услуг, но не вещи
Договор возмездного оказания услуг	Услуга предоставляется турагентом клиенту с привлечением туроператора в качестве соисполнителя	Договор составляется от имени агента с привлечением оператора. Фактически тройной договор, в котором каждая из сторон имеет свои условия прав и обязанностей
Агентский договор	Заключается между туроператором и агентом на право совершать сделки от имени оператора	В дополнение к агентскому соглашению между агентом и клиентом составляется отдельный договор на продажу готового турпродукта

Каждый из договорных соглашений составляется в письменной форме с указанием обязательных реквизитов:

Полные реквизиты туроператора и тур агента – наименование, регистрационные номера, данные банка, местонахождения, контактные номера.

Стоимость турпродукта – путевки с указанием порядка оплаты. Права, обязанности сторон. Условия реализации турпродукта. Порядок урегулирования спорных вопросов и прочие условия.

1.2.2 Бухгалтерский выручки учет доходов томск и расходов у туроператора

Основным критерием признания выручки от реализации туристических услуг является переход к покупателю права собственности и рисков на услуги после исполнения договора. Поэтому содержащееся в договоре условие о моменте перехода права собственности на реализуемые услуги от субъекта туристической деятельности к ее участнику определяет момент возникновения доходов, связанных с реализацией услуг.

Таким образом, реализованными признаются услуги, на получение которых покупателю передано право на собственности в соответствии с договором оказания туристических услуг, оформлен в установленном порядке туристический ваучер и за которые в полном объеме получены денежные средства.

В бухгалтерском учете реализация туристических услуг отражается в соответствии с требованиями Типового плана счетов бухгалтерского учета с использованием счета 90 "Реализация".

При осуществлении туроператорской деятельности в составе выручки от реализации туристических услуг учитывают:

- стоимость туров, сформированных туроператором и реализованных на основании договора как на территории Республики Беларусь, так и за ее пределами;
- сумму комиссионного вознаграждения, полученного за реализацию туров, сформированных туроператором – нерезидентом Республики Беларусь и реализованных населению с оплатой их стоимости на расчетный счет либо в кассу туристической организации;
- стоимость комплекса туристических услуг, предоставляемых иностранным туристам на территории Республики Беларусь;
- стоимость консультационно-информационных услуг, связанных с организацией путешествия;

– стоимость дополнительных услуг, оказываемых туроператором в соответствии с прейскурантом.

Выручка от реализации туристических услуг отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

– по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и кредиту счета 90-1 "Выручка от реализации" - в случае признания ее по факту передачи участникам туристической деятельности документов, предоставляющих право на получение услуг;

– по дебету счета 50 "Касса", 51 "Расчетный счет", 52 "Валютные счета" и кредиту счета 90 "Реализация" - в случае признания ее по факту получения денежных средств, поступивших в оплату услуг, по которым покупателям переданы документы, предоставляющие право на получение указанных в них услуг.

Расходы, связанные с производством (формированием) и реализацией туристических услуг в бухгалтерском учете туроператора относятся в дебет счета 90-2 "Себестоимость и реализация услуг" в следующем порядке:

– по кредиту счета 20 "Основное производство" списывается себестоимость реализованных услуг, включенных в программу тура;

– по кредиту счета 26 "Общехозяйственные расходы" списываются общехозяйственные расходы туроператора в сумме затрат, соответствующих отчетному периоду (в том числе сумма комиссионного вознаграждения, уплаченная тур агенту).

Нематериальная природа туристических услуг не позволяет отражать в бухгалтерском учете процесс их реализации с использованием таких инвентарных счетов, как 43 "Готовая продукция", 41 "Товары", 45 "Товары отгруженные". Поэтому расходы, относящиеся к реализованным турам, списываются непосредственно со счетов учета затрат в дебет счета 90 "Реализация".

Бухгалтерский учёт затрат в туристских организациях

Таким образом, периодические затраты практически не связаны по своей экономической сути с формированием и продвижением туристского

продукта; их можно рассматривать в качестве периодических убытков каждого отчетного периода.

Издержки, которые нельзя идентифицировать с видом продукции, услуг, называются периодическими, поскольку их можно соотнести только с периодом, в течение которого они были понесены.

Периодические затраты являются функцией длительности отчетного периода. Так, амортизация помещения или арендная плата за пользование помещением за три месяца при прочих равных условиях будет в три раза больше, чем за один месяц.

Периодические затраты возникают в течение определенного периода времени в результате какого-либо конкретного стратегического решения, принятого руководством организации. Они не связаны с объемом производства или объемом сбыта. Уровень таких расходов устанавливается решением администрации. Таким же решением они могут быть увеличены, сокращены или устранены. Типичными примерами дискреционных затрат являются расходы на исследование и разработки, стоимость рекламных средств и затраты на программы повышения квалификации персонала.

Производственные затраты связаны с осуществлением собственно производственной деятельности. Они имеют место при формировании и продвижении турпродукта, но в большей своей части отсутствуют при свертывании туристской деятельности.

Для туристских организаций перечень калькуляционных статей утвержден приказом Государственного комитета Российской Федерации по физической культуре и туризму от 08.06.98 г. № 210, зарегистрированным Минюстом России от 24.08.98 г. № 1595, «Об утверждении особенностей состава затрат, включаемых в себестоимость туристского продукта организациями, занимающимися туристской деятельностью».

Перечень затрат, формирующих себестоимость туристского продукта, содержит следующие калькуляционные статьи:

- затраты на приобретение прав на следующие услуги туристам:
по размещению и проживанию;

по транспортному обслуживанию (перевозке);

по питанию;

по экскурсионному обслуживанию;

по медицинскому обслуживанию, лечению и профилактике заболеваний;

по визовому обслуживанию (а также иные затраты, связанные с оформлением турпоездки);

культурно-просветительского, культурно-развлекательного и спортивного характера;

по добровольному страхованию от несчастных случаев, болезней и медицинскому страхованию в период турпоездки;

по обслуживанию гидами-переводчиками и сопровождающими;

- затраты по освоению новых туров;
- затраты, связанные с оплатой услуг организаций по подбору кадров;
- представительские расходы в пределах сумм, установленных законодательством Российской Федерации;
- затраты, возникающие по не востребовавшейся туристами части услуг, права на которые приобретаются неразделяемыми комплектами для целей формирования туров. Последние включают затраты по фрахтованию транспортного средства, по приобретению блока мест в транспортном средстве, по размещению и проживанию в организации гостиничной сферы и иных организациях, оказывающих такие услуги, а также у обладателей прав на такие услуги.

Туроператор имеет некоторый туристический продукт, и его прибыль формируется из разницы между ценой покупки и ценой продажи.

По виду деятельности туроператоры бывают операторами массового рынка или специализированными операторами.

Туроператор занимается комплектацией туров (турпродукта): разрабатывает туристские маршруты; обеспечивает их услугами; организует рекламу; определяет стоимость тура; продает туры (самостоятельно или

через тур агента). Это продукция собственного производства. Для ее учета ведут счет 20 «Основное производство». Счет активный, калькуляционный.

Сальдо начальное — дебетовое, показывает незавершенное производство (далее — НЭП) на начало периода, т.е. незакрытый турпродукт, незаконченный тур.

По дебету показываются затраты по формированию нового тура.

По кредиту — фактическая себестоимость тура.

Сальдо конечное — показывает НЭП на конец периода.

Для учета выручки от продажи турпродукта применяют счет 90 «Продажи». Счет активно-пассивный, сопоставляющий, операционно-результатный.

Счет имеет субсчета:

90–1 — выручка от продажи путевок (договорная стоимость = фактическая себестоимость + НДС + прибыль);

90–2 — формируется себестоимость тура;

90–3 — начисление НДС от стоимости турпродукта;

90–9 — результат от продажи тур продукции: прибыль или убыток.

Туроператоры имеют право самостоятельно определять дату реализации путевок туристам: в момент передачи туристу путевок и полного комплектования документов; в день окончания тура.

Если в целях налогообложения прибыли туроператор применяет метод начисления, то выручка от продажи путевок признается доходом в момент их реализации.

Если турфирма применяет кассовый метод определения доходов и расходов при расчете налогооблагаемой прибыли, то доходы организации будут признаваться в том периоде, когда они фактически получены, а расходы—когда они фактически оплачены (л. 1 ст. 273 НК РФ).

В бухгалтерском учете делают следующие записи:

Д 20 — К 60, 76 — приобретены права (гарантии) у различных предприятий на получение различных услуг по транспортному

обслуживанию, проживанию, питанию, экскурсионному обслуживанию туристов.

Д 60, 76 — К 50, 51, 52 — перечислены денежные средства поставщикам услуг.

Д 20 — К 02, 70, 69,76,60, 71, 68, 10 — отражены собственные расходы туроператора: амортизация, зарплата сотрудников, ЕСН, услуги организаций по аренде, связи, коммунальным платежам.

Д 44 — К 60, 76 — приобретены услуги сторонних организаций по рекламе.

Д 60, 76 — К 50, 51, 52 — перечислено за услуги по рекламе. Д 43 — К 20, 44 — отнесены фактические затраты по формированию стоимости турпутёвки (производственные расходы + коммерческие расходы).

Д 90-2 — К 43 — списана полная коммерческая себестоимость турпродукта (путевки).

Д 50, 51, 52 — К 62 — получены денежные средства за продажу путевок.

Д 62 — К 90-1 — отражается выручка от реализации путевок. Д 90-3 — К 68 — начислен НДС от стоимости реализованных путевок.

Счет 90 показывает результат от операции продажи путем сопоставления оборотов. Если кредитовый оборот больше дебетового оборота, то появляется сальдо счета 90-9, которое показывает прибыль от продажи турпродукта:

Д 90-9 — К 99 — прибыль.

Если дебетовый оборот больше кредитового оборота, то появляется сальдо счета 90-9, которое показывает убыток от продажи путевок:

Д 99 — К 90-9 — убыток.

1.2.3 Бухгалтерский письменному учет доходов туристом и расходов у тур агента

Правоотношения между туроператором и тур агентом регулируются Федеральным Законом о туризме и Правилами оказания услуг по реализации туристского продукта [3,С.19,4]. В соответствии с этими документами к отношениям туроператора и тур агента применяются положения Гражданского кодекса РФ об агентских договорах. А если агент действует от своего имени, но за счет принципала, то к отношениям, вытекающим из агентского договора, применяются правила, предусмотренные главой 51 «Комиссия» Гражданского кодекса РФ [1 С. 1011].

Порядок исчисления стоимости посреднической услуги (вознаграждения) определяется в агентском договоре. Это может быть любой согласованный сторонами сделки способ. Например, в твердой (фиксированной) сумме, не зависящей от цены турпродукта. Или в виде разницы между назначенной туроператором ценой и более выгодной ценой, по которой тур агент совершит сделку. Размер вознаграждения также может быть установлен в процентах от стоимости турпродукта.

Что касается дополнительной выгоды, то она возникает в случае реализации агентом турпродукта по цене, превышающей цену, назначенную туроператором, которая может быть распределена поровну между ними. Как правило, дополнительная выгода остаётся в распоряжении тур агента в полном объёме. Однако ряд туроператоров, назначая минимальное фиксированное вознаграждение за реализацию туров, снижают их цену, подразумевая, что основной доход тур агент получит не в качестве агентского вознаграждения, а как раз в качестве дополнительной выгоды (цена, установленная туроператором агенту, ниже рыночной цены тура).

Комиссионеру (а значит, и агент, выступающий от своего имени) обязан исполнять принятое на себя поручение на наиболее выгодных для комитента (принципала, туроператора) условиях в соответствии с указаниями комитента. А при отсутствии в договоре таких указаний — в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями [1,С. 992].

А у турагента дополнительная выгода квалифицируется как часть агентского вознаграждения и является его доходом.

При этом необходимо учитывать, что условие об уплате вознаграждения агенту является существенным условием договора [1ст, 1006].

В соответствии с Гражданским кодексом РФ агент действует в интересах принципала (туроператора), поэтому должен передавать ему всю информацию о заключенных сделках. Так, в ходе исполнения агентского договора тур агент обязан представлять туроператору отчеты [1 ст. 1008]. Сведения из них являются основанием для отражения операций в учете туроператора.

Порядок и сроки представления отчета должны быть закреплены в договоре. Если агентским договором такой порядок не установлен, отчет составляется по факту реализации турпродукта.

Принципал, имеющий возражения по отчету агента, должен сообщить ему об этом в течение 30 дней со дня получения отчета (если соглашением сторон не установлен иной срок) [1 ст. 1008]. В противном случае отчет считается принятым принципалом. Это означает, что агент выполнил свое поручение и имеет право на получение вознаграждения, то есть вправе признать в бухгалтерском учете выручку. В налоговом учете вознаграждение агента также рассматривается как доход от реализации услуг [2 ст. 346.15, ст. 249]. При «упрощенке» такой доход учитывается при получении средств от заказчика.

На практике туроператоры обычно предусматривают в договорах с туристическими агентами следующие скидки (бонусы) за:

- заказ путевок на определенную сумму;
- продажу туров на новое направление;
- досрочную оплату туров.

В составе доходов тур агента выделяют стоимость призов и подарков от туроператоров.

Наиболее распространёнными призами в акциях туроператоров являются льготные турпродукты, которые необходимо выиграть путём бронирования определенного количества турпродуктов на выбранном туроператором направлении. При этом могут быть установлены и другие условия, но главное заключается в успешной продаже тур агентом турпродуктов. Если бы не этот момент, то у туроператора и тур агента существовали бы высокие риски признания сделки ничтожной, так как имело бы место дарение, что между юридическими лицами запрещено [1, ст. 575, п. 4 ч. 1].

В рассматриваемом случае предоставление туроператором бесплатного набора услуг представляет собой освобождение тур агента от имущественной обязанности по оплате таких услуг, что является одним из признаков дарения. В то же время при наличии встречной передачи вещи или права либо встречного обязательства договор не признается дарением [1 абз. 2 ч. 1 ст. 575]. С этой позиции передача туроператором призового турпродукта агенту не подпадает под безвозмездную передачу имущественных прав (требований), а значит, сделка не нарушает нормы ГК РФ. В этой ситуации существует дилемма в квалификации правовых отношений по передаче тур оператором в награду агенту турпродукта, что оказывает влияние на момент признания дохода тур агента. Как показали исследования, имеет место несколько вариантов признания дохода. Во-первых, бесплатно предоставленное туроператором тур агенту путешествие можно считать реализацией турпродукта с последующим зачетом туроператором долга тур агенту. Во-вторых, теоретически можно рассматривать передачу призового турпродукта как его реализацию с максимальным уменьшением цены такого продукта при выполнении предусмотренных договором условий. С практической точки зрения более приемлем третий вариант, когда разыгранный в ходе призовой акции турпродукт рассматривается в качестве повышенного агентского вознаграждения, выплаченного в необычной форме. Способ исполнения принятого туроператором обязательства оказывает влияние не столько на

правовую квалификацию призовой акции, сколько на отражение ее в учете сторон акции.

Немаловажным вопросом при признании доходов является определение момента признания выручки от реализации туров при применении туроператором и тур агентом общего режима налогообложения, к которому можно отнести следующие даты: у туроператора — дата заключения договора с туристом, дата формирования (создания) тура, дата получения отчета тур агента; у тур агента — дата подтверждения тура туроператором, дата подтверждения отчета тур агента туроператором; общими для туроператора и тур агента являются даты начала и окончания тура, дата получения оплаты за тур.

Следует отметить, что при вариантах признания выручки по дате реализации турпродукта у туроператора и даты подтверждения тура у тур агента имеет место большое количество исправлений в учёте, связанных с отказом потребителей от приобретённых туров. При этом момент отражения реализации в момент реализации путевки, что как правило часто происходит на практике, значительно опережает момент реального предоставления услуг, что вызывает определенные трудности. Даты окончания тура и утверждения отчёта приводят к тому, что откладывается на неопределенный момент дата признания доходов и расходов в учете. Наиболее оптимальным вариантом можно признать дату начала тура, поскольку на этот момент определены суммы доходов и расходов по туру дополнительной выгоды и агентского вознаграждения признается на дату, когда туроператор утвердит отчет агента.

Если туроператор и тур агент находятся на упрощенной системе налогообложения, то моменты признания доходов от реализации турпродукта определяются на основании кассового метода, предусмотренного [2, п, 1ст. 346.17].

Тур агент, применяющий упрощенную систему налогообложения, отражает в доходах всю сумму, полученную агентом от покупателей и указанную в отчете агента независимо от того, была ли она полностью

перечислена на его счет или внесена в кассу. Датой его получения признается дата поступления денежных средств на счета или в кассу туроператора.

У тур агента дата признания дополнительной выгоды, формирующая доход при упрощенной системе налогообложения, зависит от порядка расчетов с туроператором.

При этом агент учитывает вознаграждение в составе доходов независимо от того, считается ли в этот момент поручение выполненным или нет, поскольку при кассовом методе определения доходов и расходов к доходам относятся и авансы.

Самый простой и традиционный вариант — получение предоплаты в порядке и суммах, предусмотренных договором с контрагентом. В частности, туроператор оформляет все документы, необходимые туристу в путешествии, только после получения полной оплаты турпродукта. В этой ситуации налогоплательщику известны: контрагент; сумма предварительной оплаты; основание предварительной оплаты (в счет встречного предоставления со стороны налогоплательщика, например, конкретных услуг) — договор, содержащий все существенные условия.

При осуществлении тур агентское деятельности в объеме выручки от реализации туристических услуг находят отражение:

- сумма комиссионного вознаграждения, полученного за реализацию туров, сформированных туроператорами – резидентами Республики Беларусь;
- стоимость консультационно–информационных услуг, связанных с организацией путешествия;
- стоимость дополнительных услуг, оказываемых тур агентом в соответствии с прейскурантом.

Посреднические договоры предполагают множество способов учета вознаграждения агента. Договорными условиями могут определены варианты получения вознаграждения непосредственно от оператора или как сумма, удерживаемая агентом при проведении операции с клиентом.

Величина вознаграждения устанавливается в фиксированной сумме либо в виде процента от стоимости турпродукта. Учет путевок осуществляется с использованием за балансового счета 004.

Пример расчета по договору с агентом

Организация «Турист» осуществляет услуги по агентскому договору, заключенному с оператором «Мост». По условиям договора сумма вознаграждения в размере 3% удерживается тур агентом из стоимости проданной путевки. Сумма продажи составила 100 000 рублей. В учете «Турист» производятся записи:

Отражено поступление путевок Дт 004 на сумму 100 000 рублей.

Зафиксировано поступление средств от клиента: Дт 50 Кт 62 на сумму 100 000 рублей.

Отражена продажа путевки: Дт 62 Кт 76 на сумму 100 000 рублей.

Стоимость путевки списана с учета: Кт 004 на сумму 100 000 рублей.

Отражено вознаграждение агента: Дт 76 Кт 90 на сумму 3 000 рублей.

Произведено перечисление туроператору: Дт 76 Кт 51 на сумму 97 000 рублей.

В случае, когда по условиям договора определена выплата вознаграждения агенту оператором, полная стоимость оплаты за путевку перечисляется оператору. Сумма вознаграждения выплачивается позже, после согласования отчета агента.

Учет бонусов на туристические путевки

Туроператоры предоставляют бонусы агентам по результатам деятельности. Суммы предоставляются в форме скидок, начисляемых при оплате стоимости турпродукта агентом или в форме бонусов, выплачиваемых после проведения операций с клиентами.

Предоставление бонуса в более позднем периоде предполагает необходимость произвести корректировку данных в учете агента. Потребуется внести изменения в документы первичного учета, налогообложение и представить уточненную декларацию по единому налогу, если бонус предоставлен по истечении календарного года.

Учетные данные оператора также подлежат корректировке при предоставлении бонуса после проведения операции. В составе расходов бонусы не отражаются, на сумму выплаты уменьшается доход оператора.

Турагентская деятельность — это деятельность по продвижению и реализации турпродукта, осуществляемая на основании лицензии юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем.

Тур агент является организацией посредником, которая занимается продажей сформированных туроператором путевок непосредственно на рынке туристических услуг. Правовая концепция турагента основана на отношениях купли-продажи турпродукта.

Тур агент может увеличить стоимость путевки, приобретенного тура на стоимость собственных услуг.

Обычно тур агент получает за свою деятельность комиссионное вознаграждение.

Тур агент обязан исполнить данные ему туроператором поручения и указания. Тур агент вправе отступить от указаний туроператора, если это в интересах туроператора.

В отличие от туроператора турагент не несет ответственности за качество тура.

В бухгалтерском учете турагента используют следующие счета:

- счет 41 субсчет «Покупные путевки для розничной торговли»;
- счет 006 «Бланки строгой отчетности»;
- счет 004 «Товары, принятые на комиссию».

В бухгалтерском учете делают следующие записи, основываясь на одном из следующих вариантов.

Вариант 1

Д 41 субсчет «Покупные путевки для розничной торговли» — К 60, 76

– приобретены турпутевки у туроператора для продажи туристам или другим фирмам.

Д 19 — К 60 — отражен НДС, выделенный в счет-фактуре.

Д 60,76 — К 50,51,52 — перечислено за путевки.

Д 41 субсчет «Покупные путевки для розничной торговли» — К 42 — начислена торговая наценка в соответствии с учетной политикой фирмы.

Д 44 — К 70, 69,02,76,60, 71 — отражены собственные расходы турагента.

Д 90-2 — К 41, 44 — списана стоимость путевки по цене приобретения и затраты турагента.

Д 50,51,52 — К 62 — получены денежные средства за продажу путевки.

Д 62 — К 90-1 — получена выручка от реализации путевок.

Д 90-3 — К 68 — начислен НДС от стоимости реализованных путевок.

Д 90-9 — К 99 — получена прибыль турагента. Д 99 — К 68 — начислен налог на прибыль

Д 99 — К 84 — получена нераспределенная прибыль турагента.

Вариант 2

Д 006 — получены турпутевки от туроператора.

Д 62 — К 76 субсчет «Расчеты с туроператором» — начислена задолженность на стоимость путевок по продажным ценам.

Д 50, 51 — К 62 — получены денежные средства за путевки. К 006 — списаны проданные путевки.

Д 76 субсчет «Расчеты с туроператором» — К 90-1 — начислено комиссионное вознаграждение турагенту.

Д 90-3 — К 68 — начислен НДС с суммы комиссионного вознаграждения.

Д 76 субсчет «Расчеты с туроператором» — К 51 — перечислены денежные средства за путевки за минусом комиссионного вознаграждения.

Вариант 3

Если тур агент оказывает услуги туроператору по договору комиссии, агентскому соглашению, договору поручения, то такая деятельность рассматривается как посредническая. В бухгалтерском учете делают следующие записи:

Д 004 — на стоимость путевок, приобретенных у туроператора до момента их реализации.

Д 44 — К 70, 69, 71, 02, 60, 76, 10 — отражаются собственные расходы тур агента

Д 90-2 – К 60, 76 — списывается стоимость реализуемой путевки по цене приобретения.

Д 60, 76 – К 50, 51, 52 — перечислены денежные средства туроператору.

К 004 — списываются реализованные путевки. Д 90-2 — К 44 — списываются собственные затраты. Д 50, 51, 52 — К 62 — получены денежные средства за продажу путевок туристам.

Д 62 — К 90-1 — отражается выручка от реализации посреднических услуг.

Д 90-3 — К 68 — начислен НДС с суммы посреднического вознаграждения.

Д 90-9 — К 99 — выявлен финансовый результат (прибыль). Вариант 4

Д 004 — приняты на комиссию путевки по накладной или акту. Д 62 — К 76 субсчет «Расчеты с туроператором» — отражается продажная стоимость путевок.

Д 51 — К 62 — получены платежи от покупателей за путевки. Д 76 субсчет «Расчеты с туроператором» — К 90-1 — начислено комиссионное вознаграждение.

Д 90-3 — К 68 — начислен НДС с комиссионного вознаграждения.

К 004 — списаны реализованные путевки. Д 76 субсчет «Расчеты с туроператором» — К 51 — перечислено туроператору за минусом комиссионного вознаграждения.

В случае если с продвижением и продажей туристского продукта собственного производства, туристская организация осуществляет продвижение продажу туристского продукта других туристских организаций и оказание прочих коммерческих услуг (в том числе агентские услуги по

продаже авиабилетов), данная туристская организация выступает как организация, занятая в торговой, сбытой или иной посреднической деятельности.

В бухгалтерском учете Тур агента сумма неустойки включается в состав внереализационных расходов, что предусмотрено п. 12 ПБУ 10/99. Отообразить неустойку в учете нужно после того, как тур-агент согласится ее заплатить или суд вынесет соответствующее решение [п. 14.2 ПБУ 10/99].

В целях налогообложения прибыли неустойка также считается внереализационным расходом тур агента [13 п. 1 ст. 265 НК РФ].

1.3 Цели, задачи и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта в туризме

В соответствии с п. 1 ст. 1 Федерального закона от 01.01.2013г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций.

Целью бухгалтерского учета в туристских организациях является обеспечение полной, достоверной и своевременной информацией о состоянии имущества и обязательств всех заинтересованных пользователей - внутренних и внешних. Бухгалтерская служба турфирмы должна обеспечить постановку и надлежащее ведение всех видов учёта (бухгалтерского, налогового, управленческого и финансового). При этом задачами бухгалтерского учета являются:

- рациональное формирование учетной политики;
- контроль за движением денежных средств;
- учет дебиторской и кредиторской задолженности, своевременное осуществление платежей;

- подготовка отчетности и статистических данных, отражающих итоги финансово-хозяйственной деятельности турфирмы;
- разработка финансовых показателей и нормативов;
- бюджетирование (формирование операционных бюджетов и отчетов об их исполнении, финансового календаря, бюджета доходов и расходов, отчет об исполнении бюджета, бюджетный контроль);
- работа с кредитными и иными финансовыми структурами (привлечение заемных средств, размещение свободных средств);
- экономический анализ результатов финансовой деятельности;
- разработка предложений по стратегическому развитию компании и др.

Для того, чтобы обеспечить выполнение всех вышеперечисленных целей и задач, бухгалтер должен знать и выполнять требования нормативных актов, регулирующих бухгалтерский и налоговый учет в туристской деятельности.

В России в настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского учета состоит из документов четырех уровней. Основные документы, регулирующие бухгалтерский учет в туризме, отражены в таблице 1

Таблица 1–Перечень нормативных актов, на основании которых организуется бухгалтерский учет в туризме [20, с. 284]

Название документа	Дата и No утверждения	Примечание
Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая	Утвержден 5.08. 2000 г. No 117-ФЗ (с изм. И доп.)	Устанавливает порядок налогообложения турфирм
«О бухгалтерском учете»	Федеральный закон от 06.12.2011 402-ФЗ	Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций	Приказ МФ РФ от 31.10.2000 г. No 94н	Предусматривает синтетические счета для учета объектов бухгалтерского учета
Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости туристского продукта и формированию финансовых результатов у организаций, занимающихся туристской деятельностью		

Порядок ведения кассовых операций в РФ утвержден решением совета директоров ЦБ РФ	от 24.04.2008г. No 318-П. Ред.от 16.02.2015г	устанавливает основные принципы работы с наличными денежными средствами
Учетная политика и другие внутренние локальные нормативные акты	Разрабатываются и утверждаются на предприятии	Устанавливают способы учета объектов, варианты которых предусмотрена действующим законодательством

Первый уровень документов составляют законы и законодательные акты (Указы Президента РФ, постановления Правительства РФ), регулирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета в организации, а также представление бухгалтерской отчетности. Весьма важным документом системы первого уровня для турфирм является Гражданский кодекс Российской Федерации, в котором раскрыт механизм договорной работы, являющейся основой формирования оправдательной и первичной учетной документации.

Особое место в первой группе документов Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, где закреплён ряд важных принципов и правил бухгалтерского учета, изложены основы его ведения.

Второй уровень системы нормативного регулирования формируют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, утверждаемые Минфином России, которые фиксируют минимальные требования государства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности исходя из потребностей рыночной экономики и мировой практики для всех фирм, включая туристскую отрасль.

Документы третьего уровня – методические указания, инструкции и рекомендации по ведению бухгалтерского учета, методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности. Важнейшими документами этого уровня являются План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

Туристские организации для целей организации учета затрат в бухгалтерском учете могут применять «Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости туристского продукта и формированию финансовых результатов у организаций, занимающихся туристской деятельностью», утвержденные приказом Государственного комитета РФ по физической культуре и туризму от 1 января 2013 года № 402 с учетом требований, принципов и правил признания в бухгалтерском учете показателей, раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с принятыми стандартами бухгалтерского учета.

Четвертый уровень в системе регулирования занимают рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах.

Рациональное формирование учетной политики имеет огромное значение для предприятия. Прежде всего, турфирме нужно утвердить формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы (п. 2 ст. 9 Федерального закона от 01.01.2013г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Это относится к ваучерам, листам бронирования, анкетам, документам по паспортным, визовым и другим формальностям.

Турфирме нужно обязательно разработать рабочий план счетов. Это предусмотрено пунктом 3 статьи 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и пунктом 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н). В законодательстве нет четкого толкования того, что такое турпродукт, поэтому туроператор может учитывать стоимость сформированного тура на счете 20 «Основное производство» или 43 «Готовая продукция». Турагенты, которые приобретают путевки для перепродажи по договорам купли-продажи, могут отражать их стоимость на счете 41 «Товары». Этот счет рекомендовал использовать Минфин России в письме от 12.12.2011. № 07-02-06.

В учетной политике турфирме также нужно отразить порядок отражения выручки. У турагента выручка отражается:

- в день оказания услуги по продаже турпродукта, который оговорен в договоре (при осуществлении посреднической деятельности);

- в день передачи туристу путевки и полного комплекта документов (при перепродаже турпродукта).

У туроператоров выручка отражается:

- в день передачи туристу путевки и полного комплекта документов (при продаже турпродукта населению или организациям);

- в день получения отчета турагента о продаже турпродукта (при продаже путевок по посредническим договорам).

Если туроператор занимается выездным туризмом, то он должен организовать отдельный учет выручки по услугам, облагаемым и не облагаемым НДС, входящим в туристский продукт. При этом турфирма должна отдельно учитывать не только реализацию услуг, но и расходы по их формированию.

Наряду с документами об учетной политике организации имеется и ряд других документов – внутренние инструкции, необходимые для успешной организации и ведения бухгалтерского учета в системе управления турфирмой и решения задач ее функционирования.

2 Организация случае бухгалтерского учёта наиболее в туризме на примере минусом ООО «Банк отражается горящих туров»

2.1 Общая путевок характеристика и учетная размере политика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Банк горящих туров» является хозяйственным обществом, созданным в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 14 января 1998 г. № 14-ФЗ. Сокращенное фирменное название предприятия – ООО «Банк горящих туров», место его нахождения – г. Томск, пр. Ленина, 80.

ООО «Банк горящих туров» является туристическим оператором и самостоятельно формирует турпакеты, приобретая проездные документы (авиабилеты, железнодорожные билеты, на туристические автобусы), гостиничные ваучеры, визы, экскурсионное обслуживание. Сформированные турпакеты реализуются как самостоятельно покупателям, так и через турагентства.

ООО «Банк горящих туров» является субъектом малого предпринимательства и работает по франшизе. Среднесписочная численность персонала в 2017 году составляет 30 человек в исследуемом филиале. Исследуемое предприятие использует общую систему налогообложения в виде уплаты налога на прибыль организаций. Применение упрощенной системы налогообложения невозможно, поскольку выручка от реализации туристических продуктов превышает максимально допустимую для упрощенной системы налогообложения.

Бухгалтерия входит в состав финансовой службы ООО «Банк горящих туров»



Рисунок 2.1 – Структура финансовой службы ООО «Банк горящих туров»

В бухгалтерии для каждого сотрудника разработаны подробные должностные инструкции. Главный бухгалтер отвечает за правильное ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с действующим

законодательством. Он формирует учетную политику туристской компании, отвечает за ведение всех видов учета и подготовку бухгалтерской и налоговой отчетности. Он же несет ответственность за соответствие отчетности нормам действующего законодательства.

На предприятии применяется журнально – ордерная форма счетоводства и разработан альбом регистров бухгалтерского учёта, используемых на предприятии. Он включает типовые формы регистров, а также формы, утверждённые учётной политикой предприятия.

Согласно требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете в РФ» от Налогового кодекса 01.01.2013г. № 402-ФЗ РФ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом МФ РФ от 09.12.1998 г. № 60н и приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» в ООО «Банк горящих туров» применяется учетная политика, направленная на обеспечение непрерывности учета, достоверности и сопоставимости бухгалтерской отчетности. Согласно Приказу «Об учетной политике» на 2017 год:

– Учет доходов от реализации турпродуктов осуществляется Плану счетов бухгалтерского учета на счете 90-1 «Выручка». К нему открываются субсчета по способам продажи (непосредственно покупателям и через агентскую сеть).

– Себестоимость турпродуктов в части прямых расходов (стоимость услуг, приобретаемых непосредственно у поставщиков, например авиабилеты) и косвенных расходов, непосредственно связанных с формированием продукта, учитывается на счете 20 «Основное производство» с организацией аналитического учета по видам расходов, которые списываются в дебет счета 43 по каждому сформированному туру в разрезе стран. Учет сформированных турпакетов ведется на счете 43 «Готовая продукция».

– Расходы на оплату труда сотрудников отделов формирования туров, маркетинга, отдела продаж, остального персонала учитываются на счете 26

«Общехозяйственные расходы». На счете 26 учитываются также расходы на содержание помещений, коммунальные и другие расходы сторонних организаций.

– Расходы на рекламу, на участие в выставках, издание каталогов и другие подобные расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

– Учет расчетов с покупателями услуг осуществляется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», к которому открываются субсчета по направлениям деятельности.

– Учет расчетов с поставщиками отдельных туристических услуг, из которых складываются турпакеты, ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2.2 Формирование печатью себестоимости тура

Важнейшим участком бухгалтерского учёта в ООО «Банк горящих туров» является учёт затрат на формирование туров и определение их себестоимости. Учет затрат на производство тура ООО «Банк горящих туров» ведет с использованием позаказного метода, при котором затраты формируются по каждому заказу в разрезе стран. Структура себестоимости реализованного туристического продукта ООО «Банк горящих туров» в разрезе статей затрат показана на схеме.



Рисунок 2.2 – Структура себестоимости реализованного туристического продукта ООО «Банк горящих туров»

В соответствии с принятой учетной политикой, себестоимость туров в части прямых расходов (стоимость услуг, приобретаемых непосредственно у поставщиков, например авиабилеты), учитывается на счете 20 «Основное производство» с организацией аналитического учета по видам расходов, которые списываются в дебет счета 43 по каждому сформированному туру.

Рассмотрим порядок формирования себестоимости тура, документального оформления и отражения данных операций на счетах синтетического учета ООО «Банк горящих туров».

Перечень первичных документов по учету затрат на производство тура у туроператора очень широк и зависит от направления расходов.

Таблица 2.1–Перечень документов, подтверждающих затраты ООО «Банк горящих туров» на производство туров

Статьи затрат	Регистр синтетического учета	Первичные документы, подтверждающие расходы
Расходы на оплату труда	Свод по заработной плате	Расчетно-платежная ведомость
Расходы на обязательное социальное страхование		Бухгалтерская справка

Схема документооборота операций по учету затрат на формирование туров на изучаемом предприятии приведена для наглядности на рисунок–2.3

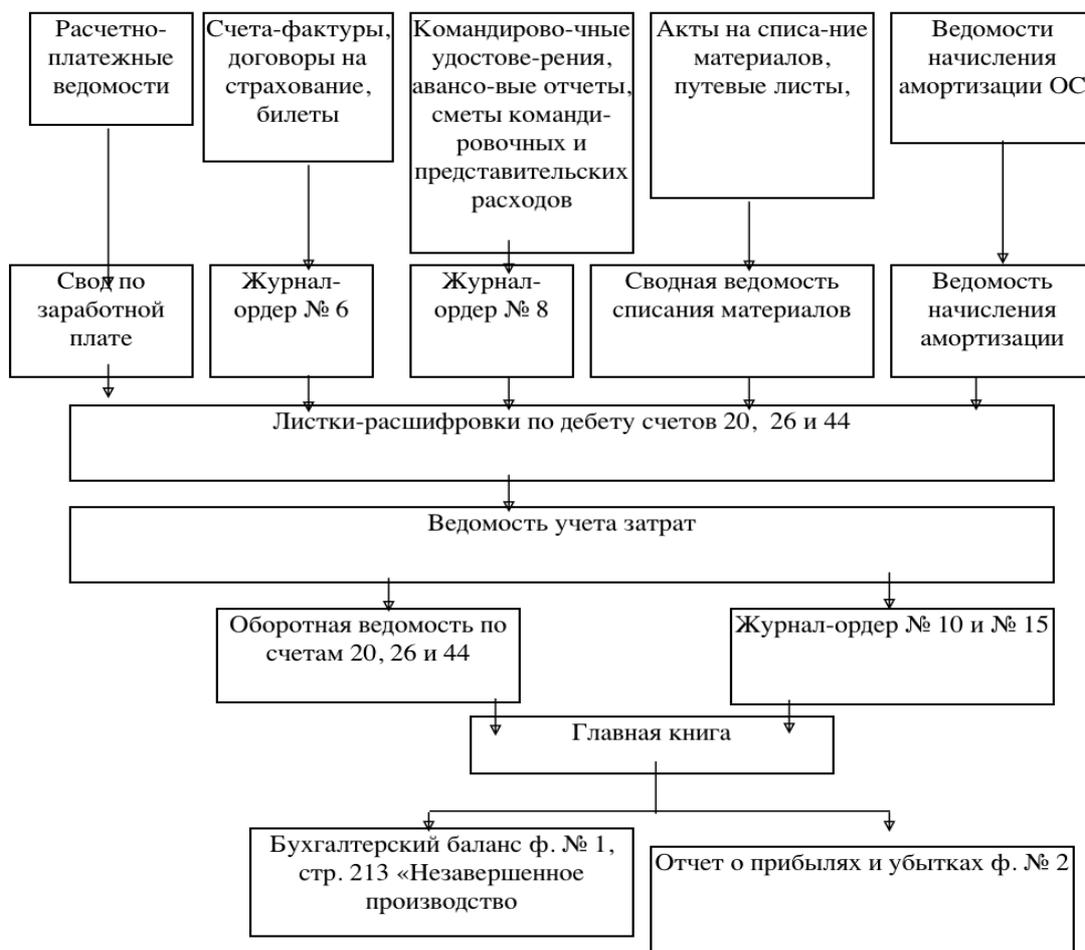


Рисунок 2.3– Схема документооборота операций по учету затрат на формирование туров в ООО «Банк горящих туров»

ООО «Банк горящих туров» реализует туры в Испанию. В состав тура входят следующие прямые расходы на одного туриста:

- авиаперелет – от 50 тыс. до 100000 руб.,
- страхование – 1 000 руб.,
- экскурсионное обслуживание, проживание, трансферт - 300 евро.

Стоимость авиабилетов оплачена турфирмой в России без НДС. Услуги по страхованию ООО «Банк горящих туров» реализует по агентскому договору с российской страховой компанией. Размер вознаграждения составляет 5 % стоимости страховки. Курс евро, установленный Банком России, составил на дату оплаты путевки 65 руб., на

дату оплаты услуг иностранного поставщика - 66 руб. В таблице 2.2 приведены бухгалтерские проводки по формированию себестоимости тура.

Таблица 2.2–Отражение в учете ООО «Банк горящих туров» прямых расходов на тур в Испанию

Дата	Содержание операций	Документ	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
01.06. 2017 г.	Отражена стоимость авиаперелета	Авиабилеты	20	60	2000000 (50000 x 20 шт.)

Общехозяйственные расходы в течение месяца учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», а затем списываются на себестоимость туров пропорционально прямым затратам на их формирование. К общехозяйственным относятся затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, амортизация основных средств, расходы на аренду офиса, командировочные расходы.

В затраты на оплату труда включаются любые начисления работникам турфирмы в денежной или натуральной формах: стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также затраты, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) или коллективными договорами.

Рассмотрим порядок списания затрат на оплату труда работников ООО «Банк горящих туров». В соответствии с коллективным договором, на предприятии применяется повременно-премиальная система оплаты труда. Для каждого работника в соответствии со штатным расписанием установлены должностные оклады, в соответствии с которыми начисляется и выплачивается заработная плата по расчетно-платежным ведомостям. В зависимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности работникам могут выплачиваться премии.

Заработная плата начисляется в соответствии со штатным расписанием, табелями учета использования рабочего времени и распоряжениями руководителя о премировании работников, предоставлении очередного отпуска, увольнении работника.

В июне 2017 г. была начислена заработная плата работникам ООО «Банк горящих туров» в сумме 347700 руб. Данная сумма отражается в расчетно-платежных ведомостях, а затем в своде заработной платы (таблица 2.3). Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве составляют 26.2 % от суммы заработной платы – 91097 руб.

Таблица 2.3–Свод по заработной плате ООО «Банк горящих туров» за декабрь 2016 г.

Категории персонала	Начислена заработная плата	Налоги с фонда оплаты труда		
		страховые взносы (30 %)	Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве (0.2 %)	Итого
Итого	347700	90402	695	438797

Рассмотрим особенности отнесения на затраты по производству туров амортизации по объектам основных средств. В соответствии с учетной политикой ООО «Банк горящих туров», начисление амортизации по всем основным средствам осуществляется линейным способом, то есть исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Там же указано, что срок полезного использования объектов основных средств устанавливается согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1.01.02 г. N 1

Рассмотрим пример начисления амортизации основных средств по компьютеру. В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, компьютер относится к группе «Техника электронно-вычислительная» и имеет код 14 3020000. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, относит компьютер к третьей амортизационной группе. Срок полезного использования для объектов основных средств, относящихся к третьей группе, составляет от трех лет одного месяца до пяти лет включительно. На изучаемом

предприятию для приобретенного компьютера был установлен срок полезного использования 4 года, или 48 месяцев.

Годовая норма амортизационных отчислений по приобретённому компьютеру составляет 25% (100 % : 4 года), ежемесячная норма – 2.08 %. При этом годовая сумма амортизационных отчислений составит 9000 руб., а ежемесячная сумма амортизационных начислений, начиная с декабря 2003 года, составила 750 руб. (9000 руб. : 12 мес., или 36000 руб. x 2.08 %).

Ежемесячно на предприятии составляется ведомость расчета амортизационных отчислений по группам основных средств. Так, за июнь 2017 года общая сумма начисленной амортизации составила 25612 руб.

В структуре общехозяйственных расходов ООО «Банк горящих туров» большой удельный вес занимают расходы на командировки, поэтому необходимо более подробно рассмотреть порядок их бухгалтерского учёта. Чтобы принять участие в специализированной выставке, ознакомиться с новыми отелями или маршрутами, разрешить проблемы, возникшие у туристов во время путешествия, сотрудникам ООО «Банк горящих туров» приходится выезжать в командировки как в пределах Российской Федерации, так и за границу. Перечень первичных документов по учету расчетов с подотчётными лицами по командировкам утверждён постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 6.04.2001 г. № 26 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учету труда и его оплаты». В таблице 2.4 приведен перечень документов, оформляемых в ООО «Банк горящих туров» при командировках.

Таблица 2.4–Документы, оформляемые в ООО «Банк горящих туров» при оформлении командировок работников

№ п/п	Документ	Особенности заполнения
1	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку форма № Т-9	В документах указываются фамилии и инициалы работников, их должность и специальность, а также цель, время и место поездки. Приказ заполняется на основании служебного задания

Особенностью ООО «Банк горящих туров» является необходимость частых зарубежных командировок. Рассмотрим порядок их документального оформления и бухгалтерского учёта.

В ООО «Банк горящих туров» выдача наличных денег под отчёт осуществляется на основании приказа руководителя, в котором зафиксирован круг лиц, имеющих право на получение подотчётных сумм. В соответствии с распоряжением директора ООО «Банк горящих туров», в заграничную командировку в Испанию направляется менеджер с целью заключения договоров на экскурсионное обслуживание группы туристов. Был составлен приказ о направлении работника в заграничную командировку, ему было выдано служебное задание. На основании вышеуказанного приказа бухгалтерия организации производит ориентировочный расчёт величины командировочных расходов (суточных, расходов по найму жилья, стоимости проезда и др.). При этом определяется размер подотчётных сумм отдельно в валюте Российской Федерации (рублях) и в иностранной валюте.

Если предприятием применяются иные нормы возмещения командировочных расходов (суточных и расходов по найму жилья), нежели установленные действующим законодательством, в приказе также должна быть указана величина этих нормативов или ссылка на дату и номер приказа по организации об утверждении данных норм.

По распоряжению Генерального директора ООО «Банк горящих туров», в соответствии с которым суточные при краткосрочных заграничных командировках установлены в сумме 80 долларов США в сутки. В соответствии же с Нормами расходов организаций на выплату суточных за каждый день нахождения в заграничной командировке, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, предусмотренными постановлением Правительства Российской Федерации от 8 февраля 2002 г. № 93 (с изменениями от 13.05.2016 г. № 299),

для целей налогообложения принимаются расходы, не превышающие 72 доллара США в сутки.

Бухгалтер составил смету командировочных расходов:

– Суточные:

80 долларов / сут x 3 сут. = 240 долларов.

– Стоимость авиабилетов к месту командировки и обратно - 200 долларов;

– Стоимость проживания в месте командировки:

50 долларов в сутки x 3 суток = 150 долларов;

– Стоимость брони - 50 долларов. Итого: 620 долларов.

При направлении сотрудника в заграничную командировку командировочное удостоверение можно не оформлять, однако исследуемое предприятие данный документ оформляет для контроля за сроками командировки. Даты въезда в страну и выезда из нее указываются в загранпаспорте командированного сотрудника.

Выдача аванса в иностранной валюте для командировочных расходов при командировании работника за границу предусмотрена действующим валютным законодательством. При заграничной командировке аванс, как правило, выдаётся сотруднику ООО «Банк горящих туров» в долларах США, которые могут быть обменены работником за рубежом на необходимую ему валюту. При возмещении расходов по обмену работнику применяется обменный курс, указанный банком, осуществлявшим обмен валюты в стране командирования. Возмещённые документально подтверждённых целевых расходов работнику не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц и страховые взносы. Это указано в п. 3 ст. 217 и пп. 2 п. 1 ст. 238 Налогового кодекса РФ.

Для выдачи наличных валютных средств работнику необходимо снять их с текущего валютного счета, открытого в уполномоченном банке. В обоснование снятия валюты в уполномоченный банк ООО «Банк горящих туров» представило:

– заявку по установленной форме и ее копия;

– приказ о направлении директора в служебную командировку за границу с
– указанием страны, города, цели и срока командировки (форма N Т-9);

– приказ об установленной норме суточных персонально командируемому лицу;

В Заявке ООО «Банк горящих туров» указало следующие данные:

– Номер и дату распоряжения - № 1203 от 9 июня 2017 г.. К распоряжению прилагается также смета расходов, которые может понести работник в заграничной командировке.

– Ф.И.О. лица, направляющегося в заграничную командировку – Сергеев Виктор Александрович;

– Срок пребывания в заграничной командировке – 3 дня с 20 по 22 июня 2017 года;

– Расчет расходов на заграничную командировку. Расчет расходов на заграничную командировку занимает немало места, поэтому ООО «Банк горящих туров» в Заявке указывает лишь общую сумму, которую необходимо получить для осуществления заграничной командировки, а сам расчет расходов на командировку приведен в смете.

Оригинал заявки подшивается в досье "Командировочные расходы". На копии (втором экземпляре) заявки банк делает отметку о дате получения заявки и возвращает ее ООО «Банк горящих туров».

После представления заявки, но не ранее чем за 10 рабочих дней до даты убытия командируемых работников в служебную командировку за пределы России уполномоченный банк выдает ООО «Банк горящих туров» запрашиваемую сумму наличной иностранной валюты. Одновременно выдается справка по форме N 0406007 на имя командируемого работника. Справка является основанием для вывоза физическим лицом платежных документов: наличной валюты, дорожных чеков, именных чеков и денежных аккредитивов.

В соответствии с п. 15 Федерального закона от 10.12.03 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» физические лица (резиденты и нерезиденты) могут одновременно вывозить из России наличную иностранную валюту в сумме, не превышающей 10000 долларов США. Командированный сотрудник может вывести наличную иностранную валюту в пределах 3000 долларов США без декларирования таможенному органу. Вывозимая наличная иностранная валюта подлежит декларированию таможенному органу путем подачи письменной таможенной декларации на сумму свыше 3 тыс. долларов до 10 тыс. долларов.

Справка по форме N 0406007 является бланком строгой отчетности. Поэтому до отъезда работника в командировку полученные справки хранятся в кассе ООО «Банк горящих туров» и учитываются в «Журнале учета Справок» по форме № 0406007. Журнал ведёт кассир турфирмы. Журнал оформляется аналогично кассовой книге, он пронумерован, прошнурован, скреплён печатью организации и оформлен на последнем листе заверительной надписью. Срок хранения Журнала составляет пять лет от даты его окончания.

Валютные средства могут быть переведены уполномоченным банком непосредственно в страну командирования. Для этого оформляется заявка на перевод средств в иностранной валюте за пределы России на счет командированного лица, открытый в банке - нерезиденте России либо на его имя до востребования. Можно перевести валюту на счет третьего лица, но в пользу командированного. Открытие счета на имя командированного лица за рубежом допускается только на период пребывания в командировке. По окончании командировки неиспользованный остаток валюты должен быть переведен в уполномоченный банк России или снят в виде наличности и по возвращении работника сдан в кассу организации. Такой же порядок должен соблюдаться и в том случае, когда валютные средства перечисляются на счет третьего лица.

Полученная в банке валюта в тот же день приходится в кассу ООО «Банк горящих туров». Кассовая книга ведется только в рублях по

унифицированной форме первичной учетной документации КО-4 (постановление Госкомстата России от 18.08.98 N 88), не смотря на то, что в кассе турфирмы могут храниться денежные средства, как в рублях, так и в иностранной валюте, приобретенной в банке для оплаты командировочных расходов. Кассовая книга в турфирме также одна. В кассовой книге указывается сумма в валюте и в рублях, по курсу Банка России на данный день, а при подведении итогов за день - по каждой валюте отдельно, а также общий итог в переводных рублях (то есть сумма всех валют, пересчитанных по курсу Банка России в рубли).

В случае изменения курса иностранных валют по отношению к рублю за время, пока иностранная валюта находится в кассе турфирмы, возникают курсовые разницы. Поэтому стоимость иностранных денежных знаков в кассе пересчитывается в рубли на дату совершения операции (дату выдачи, приёма) в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчётности (последний день каждого месяца). Это установлено пунктом 7 ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утверждённого приказом Минфина России от 10 января 2006 г. N 2н.

При изменении курса валют на дату совершения операций или на отчетную дату, в кассовую книгу отдельной строкой в приход либо в расход записывается курсовая разница. К кассовым документам подшивается справка по расчёту курсовой разницы.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе, установленный банком, включает остаток наличных денежных средств в иностранной валюте, которая получена на командировочные расходы.

18 июня 2017года ООО «Банк горящих туров» получило с текущего валютного счета 620 долларов для выдачи командированному лицу – менеджеру турфирмы. На следующий день – 19 июня - валюта была выдана сотруднику. Курс доллара, установленный ЦБ РФ на дату поступления валюты в кассу – 59.63 руб. за доллар, на дату выдачи –59.56 руб. за доллар.

В день получения валюты в кассовой книге сделана запись на сумму 18370.6 руб.:

$620 \text{ долларов} \times 59.63 \text{ руб.} = 36970.6 \text{ руб.}$

В бухгалтерском учете была сделана следующая запись:

Дебет 50 «Касса» субсчет «Валютная касса в долларах» Кредит 52 «Валютные счета» субсчет «Валюта в долларах» - 36970.6 руб. - получена в кассу иностранная валюта с текущего валютного счета (620 долларов \times 59.63 руб. = 36970.6 руб.)

В день выдачи валюты работнику в кассовую книгу отдельной строкой в расход записывается отрицательная курсовая разница с даты получения денежных средств до даты их выдачи:

$620 \text{ долларов} \times (59.63 \text{ руб.} - 59.56 \text{ руб.}) = 43.4 \text{ руб.}$

Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 50 «Касса» субсчет «Валютная касса в долларах» - (- 43.4 руб.) - отражена отрицательная курсовая разница с даты получения денежных средств до даты их выдачи

Иностранная валюта выдается под отчет на командировочные расходы в сумме 36927.2 руб.:

$620 \text{ долларов} \times 59.56 \text{ руб.} = 36927.2 \text{ руб.}$

Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса» субсчет «Валютная касса в долларах» - 36927.2 руб. - выдана под отчет иностранная валюта на командировочные расходы.

Выданная работнику валюта, пересчитанная в рубли по курсу ЦБ РФ на дату выдачи, будет в дальнейшем пересчитываться на отчетную дату в рубли в соответствии с п. 7 ПБУ 3/2000.

По возвращении из зарубежной командировки работник отчитывается за свои расходы. При этом авансовый отчет составляется в иностранной валюте. В таких случаях выданные под отчет и израсходованные суммы заносят в авансовый отчет в специальные графы (строка 1а на лицевой стороне авансового отчета и графах 6 и 8 на оборотной стороне этой формы).

Согласно авансовому отчету сотрудника от 23 июня 2017 года, его командировочные расходы составили следующие суммы:

суточные – 3 суток x 80 долларов = 240 долларов;

оплата проезда – 180 долларов;

оплата гостиницы - 70 долларов США x 3 суток = 210 долларов.

Всего: 630 долларов США.

Таким образом, у командированного лица получился перерасход долларов США (расходы были оплачены за счет его собственных средств) в размере 10 долларов США (620 долл. США - 630 долл. США).

Если командированный работник не полностью использовал полученный аванс, оставшуюся сумму он должен внести в кассу в течение 3 рабочих дней после возвращения из командировки. Вернуть в кассу неизрасходованный аванс работник может двумя способами:

– Наличной валютой, которая была ему выдана.

– Наличной валютой другой страны, отличной от той, которая была выдана под отчет.

Чтобы рассчитать сумму задолженности, необходимо знать курс, указанный в документе банка страны, куда работник был направлен в командировку. Если такой документ отсутствует, применяют курс Банка России на дату погашения задолженности.

По окончании командировки организация обязана в течение 10 календарных дней представить в банк авансовый отчет с приложением всех документов, подтверждающих расходы. При непредставлении авансового отчета банк имеет право отказать в выдаче суммы задолженности по отчету в валюте.

По согласованию с командированным сотрудником, в ООО «Банк горящих туров» было принято решение о возмещении ему перерасхода иностранной валюты в рублях по курсу Центробанка России на дату принятия авансового отчета.

23 июня 2017 года на основании авансового отчета в учете ООО «Банк горящих туров» были сделаны следующие записи:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 37548.2 руб. - затраты на заграничную командировку отнесены на расходы;

Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50, субсчет «Касса в рублях» - 596.0 руб. - возмещен сотруднику перерасход по авансовому отчету в рублях по курсу на дату выдачи средств.

Кроме перечисленных, за июнь 2017 г. ООО «Банк горящих туров» понесло следующие расходы:

- оплата отопления здания в сумме 1904 руб.
- оплата водопотребления в сумме 426 руб.
- оплата канализации в сумме 270 руб.
- оплата электроэнергии в сумме 1624 руб.
- оплата пожарной охраны в сумме 1028 руб.
- оплата сторожевой охраны в сумме 2500 руб.

Перечисленные общехозяйственные расходы подтверждены счетами-фактурами поставщиков. В целом за июнь 2017 года расходы на содержание и эксплуатацию здания составили 31212 руб.

ООО «Банк горящих туров» в январе 2017 г. оформило подписку на периодические издания (журналы «Главбух» и «Бухгалтерский учет», газета «Экономика и жизнь», Финансовая газета) в сумме 12600 руб. Данные расходы учитываются как расходы будущих периодов, и ежемесячно на издержки производства списывается 1/12 от этой суммы. Таким образом, на июнь приходится 1050 руб.

В таблице 2.5 приведены бухгалтерские проводки по формированию общехозяйственных расходов за июнь 2017 года.

Таблица 2.5–Отражение в учете ООО «Банк горящих туров» общехозяйственных расходов за июнь 2017 года

Дата	Содержание операций	Документ	Дебет	Кре дит	Сумма, руб.
30.06. 2017 г.	Начислена заработная плата персоналу фирмы	Расчетно-платежная ведомость	26	70	347700
30.06. 2017 г.	страховые взносы на обязательное	Бухгалтерская справка	26	69	91097

	страхование от несчастных случаев на производстве				
--	---	--	--	--	--

Таким образом, общехозяйственные расходы за июнь 2017 года составили 536946 руб. Данные расходы распределяются между отдельными турами пропорционально прямым расходам на их формирование (таблица 2.6)

Таблица 2.6 – Распределение общехозяйственных расходов за июнь 2017 года

Вид туров	Количество туров за месяц	Сумма всех прямых расходов на формирование туров	Удельный вес в общей сумме прямых расходов	Сумма общехозяйственных расходов	Общая сумма затрат	Себестоимость одного тура
Мальта	60	858000	13.83	74260	932260	15538
Таиланд	60	768000	12.38	66474	834474	13908
Гавайи	40	894400	14.42	77428	971828	24296

В соответствии с принятой учетной политикой, коммерческие расходы в течение месяца учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу», а затем списываются в дебет счета 90 «Продажи».

К коммерческим в первую очередь относятся представительские расходы. Для контроля за такими расходами в ООО «Банк горящих туров» установлены предельные размеры (нормативы) отдельных видов представительских расходов. Нормативы утверждены приказом генерального директора ООО «Банк горящих туров» в следующих суммах:

- Затраты, связанные с проведением официального приема (завтрака, обеда или другого аналогичного мероприятия) – до 300 руб. в день;
- Транспортное обеспечение – до 600 руб. в день;
- Буфетное обслуживание во время переговоров – до 125 руб. в день;
- Оплата услуг переводчиков:
- для руководителей делегации – до 250 руб. в день;

– для членов делегации из расчета 1 переводчик на 5 человек – до 200 руб. Для каждого мероприятия составляется смета представительских расходов, которая утверждается директором ООО «Банк горящих туров». Так, 24 июня 2017 г. ООО «Банк горящих туров» принимало делегацию ООО «Нева» из г. Санкт-Петербурга, прибывшую на переговоры для заключения договоров об экскурсионном обслуживании туристов. Для обеспечения приема делегации была составлена смета расходов на 6 человек (три представителя ООО «Банк горящих туров» и три представителя ООО «Нева»). Были запланированы следующие представительские расходы:

– Затраты, связанные с проведением официального приёма:

6 чел. x 300 руб. x 2 дня = 3600 руб.

– Транспортное обеспечение:

6 чел x 100 руб. x 2 дня = 1200 руб. Итого: 4800 руб.

После каждого приёма делегации работник, ответственный за оформление представительских расходов, должен составить отчёт. В отчёте указывают дату и место проведения приёма, его программу, участников встречи и величину представительских расходов. 25 июня 2017 г. менеджер ООО «Банк горящих туров» Пятова И.И. составила отчёт о приёме делегации ООО «Нева». В данном отчете были отражены суммы, фактически израсходованные на приём делегации:

– Затраты, связанные с проведением официального приёма:

6 чел. x 200 руб. x 2 дня = 2400 руб.

– Транспортное обеспечение:

6 чел x 100 руб. x 2 дня = 1200 руб. Итого: 3600 руб.

На израсходованную сумму 3600 руб. 25 июня 2017 г. был составлен авансовый отчет № 74, к которому были приложены проездные билеты на общую сумму 1200 руб. и счет-фактура кафе за организацию обедов на сумму 2400 руб. Таким образом, документально подтвержденные представительские расходы ООО «Банк горящих туров» за июнь 2017 г. составили 3600 руб.

Кроме вышеприведенных коммерческих расходов, в июне 2017 г ООО «Банк горящих туров» осуществило оплату рекламы в специализированном издании в сумме 150000 руб.

В таблице 2.7 приведены бухгалтерские проводки по формированию коммерческих расходов за июнь 2017 года

Таблица 2.7–Отражение в учете ООО «Банк горящих туров» коммерческих расходов за июнь 2017 года

Дата	Содержание операций	Документ	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
25.06. 2017 г.	Списаны представительские расходы	Авансовый отчет № 74	44	71	3600

Таким образом, общая сумма затрат на формирование туров за июнь 2017 года складывается следующим образом:

- прямые расходы – 6202700 руб.
- общехозяйственные расходы – 536946 руб.
- коммерческие расходы - 303600 руб.

Всего – 7043246 руб.

2.3 Бухгалтерский экономики учёт продаж агентский и финансовых результатов

В соответствии с учетной политикой ООО «Банк горящих туров», реализация тура происходит в момент передачи покупателю туристической путевки и документов (авиабилетов, страховки, ваучера).

Выполняя требование Постановления Правительства РФ от 30 июля 1993 г. N 745, ООО «Банк горящих туров» применяет для расчетов с покупателями бланки строгой отчетности. Для турфирм бланком строгой отчетности является типовая форма ТУР-1 «Туристская путевка» (утверждена письмом Минфина России от 10 апреля 1996 г. N 16-00-30-19). В соответствии с разъяснениями, приведенными Минфином России в письме от 23 августа 2001 г. № 16-00-24/70, напечатаны они могут быть в любой типографии с обязательным отражением выходных полиграфических данных на бланке. Кроме того, экскурсионная путевка должна содержать ИНН и ОКПО турфирмы. На это обстоятельство Минфин России обратил особое внимание организаций в письме от 26 декабря 2002 г. N 16-00-24/61.

Использование бланка ТУР-1 в качестве альтернативы кассовому аппарату имеет ряд существенных недостатков. Эта форма не предусматривает оформления денег, когда турист сначала вносит частичную предоплату за путевку, а потом производит доплату до полной стоимости тура. Поэтому при реализации экскурсионных путевок за наличный расчет на исследуемом предприятии применяется контрольно-кассовый аппарат, а форму ТУР-1 используют не как бланк строгой отчетности, а как обычный первичный документ, которым оформляется передача всего пакета услуг туристу. Поступить так позволяет письмо Минфина России от 19 февраля 2003 г. N 16-00-14/66. К таким путевкам не применяются требования, установленные для бланков строгой отчетности, что значительно упрощает требования к их учету, а также позволяет печатать данные бланки на компьютере, а не в типографии.

За июнь 2017 года за наличный расчет было реализовано 10 путевок по цене 49560 руб. за путевку, в том числе НДС 7560 рублей. В бухгалтерском учете ООО «Банк горящих туров» это было отражено следующими проводками:

Дебет 50 «Касса» Кредит 90 «Продажи» - 495600 руб. (49560 руб. x 10 шт.) - отражена выручка от реализации туров;

Дебет 90 «Продажи» Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» - 75600 ((495600 руб. : 118% x 18 %) - начислен НДС с реализованных экскурсионных путевок;

Дебет 90 «Продажи» Кредит 43 «Готовая продукция» - 236870 руб. - списана на реализацию себестоимость реализованных экскурсий;

Часть путевок ООО «Банк горящих туров» реализует с участием сети турагентов. Они ближе к потребителю, имеют клиентские базы, досконально могут рассказать о направлениях и маршрутах и т. д. Агентства работают за проценты от продажи или за комиссионное вознаграждение. При этом взаимоотношения сторон регулируются агентским договором.

Суть агентирования сводится к тому, что одна сторона (турагент) обязуется совершать действия за вознаграждение по поручению другой стороны (принципала - туроператора) либо от своего имени, либо от имени туроператора, но в любом случае - за его счет (ст.1005 Гражданского кодекса РФ).

Кроме основных пунктов договора, таких как его предмет, права и обязанности сторон, порядок изменения и расторжения, ответственность сторон, в нем могут оговариваться дополнительные условия, не противоречащие гражданскому законодательству. Кроме того, договор может содержать приложения, обеспечивающие наилучшее выполнение сторонами своих обязательств по нему.

Для реализации путевок за границу туроператором ООО «Банк горящих туров» 1 июня 2017 года был заключен агентский договор с ООО «горящий тур». В соответствии с договором, ООО «горящий тур» получает вознаграждение от продажи туров в размере 5 процентов. В бухгалтерском

учете реализация 10 путевок по цене 49560 руб. за путевку, в том числе НДС 7560 рублей была отражено следующими проводками:

Дебет 45 Кредит 43 - 495600 руб. - отражена передача путевок турагенту;

Дебет 44 Кредит 76 - 21000 руб. - начислено вознаграждение турагенту без НДС

Дебет 19 Кредит 76 - 3780 руб. ((21000 руб. x 18%) - учтен НДС по вознаграждению турагента;

Дебет 62 Кредит 90 - 495600 руб. - отражена реализация путевок покупателю (по продажным ценам);

Дебет 90 Кредит 68 - 75600 руб. (495600 руб. : 118 % x 18 %) - начислен НДС с выручки от реализации путевок;

Дебет 90 Кредит 45 - 165 000 руб. - 355305 руб. списана стоимость реализованных туров;

Дебет 90 Кредит 44 - 21000 руб. - списаны расходы на продажу;

Дебет 76 Кредит 62 - 24780 руб. - зачтена задолженность турагента за реализованные путевки;

Дебет 68 Кредит 19 - 3780 руб. - принят к вычету НДС по вознаграждению турагента;

Дебет 51 Кредит 62 - 470820 руб. - получены на расчетный счет денежные средства от турагента (за минусом вознаграждения);

Дебет 90 Кредит 99 - 39915 руб. - отражена прибыль от реализации.

Для определения общего финансового результата от реализации за июнь 2017 года необходимо сопоставить выручку с суммой себестоимости и НДС (таблица) :

13 734 330 руб. – 10 564 869 руб. руб. – 2095066,5 руб. = 1 074 394,5 руб.

Полученная сумма является прибылью от продаж за июнь 2017 г. и отражается проводкой:

Дебет 90 -9 Кредит 99 – 716263 руб. - прибыль от продаж за июнь 2017 г. Данная сумма отражается в журнале – ордере № 11 и в журнале – ордере № 15.

Если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж отрицательная, организация в отчетном месяце получила убыток. Эту сумму необходимо отразить заключительными оборотами месяца по кредиту субсчета 90-9 и дебету счета 99 "Прибыли и убытки":

Дебет 99 Кредит 90-9 - отражен убыток от продаж.

Счет 90 на конец каждого месяца иметь сальдо не должен. Однако все субсчета счета 90 в течение года сальдо иметь могут, и их величина будет увеличиваться, начиная с января отчетного года. При этом субсчет 90-1 в течение года может иметь только кредитовое сальдо, а субсчета 90-2, 90-3, 90-4, 90-5 и 90-6 - только дебетовое сальдо. Субсчет 90-9 может иметь как дебетовое сальдо (прибыль), так и кредитовое (убыток). Покажем это на примере счета 90 за июнь 2016 г. (таблица 2.8):

Таблица 2.8–Схема записей по счету 90 «Продажи»

Наименование субсчетов	По дебету	По кредиту
Сальдо на 01.06.2017 г.		-
Обороты сентября		
Субсчет 90-9 «Прибыль»	368700	
Итого	716263	9156220
Сальдо на 01.07.2017 г.		-

2.4 Расчеты наименование с поставщиками

Поскольку ООО «Банк горящих туров» занимается выездным туризмом, то приходится рассчитывать со своими зарубежными партнерами в иностранной валюте. Для этого данному туроператору необходимо купить необходимую сумму валюты. При покупке иностранной валюты необходимо руководствоваться Порядком покупки иностранной валюты за рубли, утвержденным указанием Центрального банка РФ от 14 декабря 2015г. N 519-У.

Чтобы купить иностранную валюту, ООО «Банк горящих туров» заполняет и направляет в банк поручение на покупку. В поручении пишется, для каких целей покупается валюта, а также указываются документы, которыми оформлена сделка. Ранее порядок приобретения валюты был рассмотрен при изучении бухгалтерского учета заграникомандировок.

Согласно пункту 4 указания Центрального банка РФ от 20 октября 1998 г. № 383-У «О порядке совершения юридическими лицами-резидентами операций покупки-продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Российской Федерации», купленная валюта зачисляется на специальный транзитный валютный счет ООО «Банк горящих туров», который для него открыл банк.

В июне 2017 года по поручению туроператора ООО «Банк горящих туров» банк купил для него 570 долларов США по курсу 60.2 руб. для расчетов с иностранным поставщиком. Купленная валюта была зачислена на валютный счет ООО «Банк горящих туров». В бухучете турфирмы покупка валюты была отражена следующими записями:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с банком» Кредит 51 «Расчетные счета» - 34884 руб. (570 USD x 61,2 руб/USD) - направлены денежные средства на покупку иностранной валюты;

Дебет 57 «Переводы в пути» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с банком» - 34827 руб. (570 USD x 61,1 руб/USD) - отражена приобретенная иностранная валюта по курсу ЦБ РФ.

Однако, как правило, курс покупки иностранной валюты выше официального курса Центрального банка РФ. В связи с этим на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты с банком») образуется курсовая разница: положительная - если валюта была приобретена по более низкому курсу, чем установлен Центральным банком РФ, но чаще всего отрицательная - если валюта была приобретена по курсу выше, чем установлен Центральным банком РФ.

В бухгалтерском учете положительная курсовая разница включается в состав внереализационных доходов ООО «Банк горящих туров». Так установлено в пункте 8 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н. А отрицательная курсовая разница учитывается как внереализационные расходы. Об этом говорится в пункте 12 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н.

Официальный курс доллара США, установленный Центральным банком РФ, составлял:

- на дату покупки иностранной валюты – 60.1 руб.;
- на дату зачисления иностранной валюты на валютный счет ООО «Банк горящих туров» - 60.3 руб.

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с банком» - 57 руб. (17784 - 17727) - отражена разница между курсом покупки валюты и курсом Центрального банка РФ;

Дебет 57 «Переводы в пути» Кредит 91 субсчет «Прочие доходы» - 114 руб. (570 USD x (61.3 руб/USD – 61.1 руб/USD)) - отражена положительная курсовая разница, образовавшаяся из-за изменения курса доллара США с

момента покупки иностранной валюты до ее зачисления на счет ООО «Банк горящих туров».

При этом в регистрах налогового учета в июне 2017 года бухгалтер ООО «Банк горящих туров» запишет:

- в регистрах учета внереализационных доходов – 114 руб.;
- в регистрах учета внереализационных расходов – 57 руб.

В учете ООО «Банк горящих туров» бухгалтер сделал следующие проводки:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 34 770 руб. (570 USD x 61 руб./USD) – отражена стоимость услуг, оказанных за рубежом;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 52 «Валютные счета» – 34 941 руб. (570 USD x 61,3 руб./USD) – оплачены услуги, оказанные за рубежом;

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 171 руб. (570 USD x (61,3 руб./USD - 61,0 руб./USD)) - отражена отрицательная курсовая разница, образовавшаяся из-за изменения курса доллара США с момента реализации тура клиенту до оплаты услуг иностранному партнеру.

Для целей налогообложения стоимость услуг иностранной фирмы на дату подписания с ней акта приемки-передачи услуг составит 36708 руб. (570 USD x 61.4 руб./USD).

3 Пути заболевания совершенствования бухгалтерского отражен учета в условиях один ООО «Банк неотъемлемой горящих туров»

3.1 Оценка обязанности состояния бухгалтерского оплачены учета

Оценку состояния бухгалтерского учета в условиях ООО «Банк горящих туров» целесообразно провести по трем направлениям:

- соответствие нормативно-правовым актам, регулирующим учетную деятельность;
- соответствие отражения финансово-хозяйственных операций внутренним локальным нормативным актам и учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения;
- рациональность ведения бухгалтерского учета.

В ходе работы выяснилось, что в ООО «Банк горящих туров» разработана и применяется учетная политика, что свидетельствует о выполнении предприятием требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ПБУ «Учетная политика организации». Однако учетная политика разработана только с целью снижения трудоемкости учетной работы и сближения бухгалтерского учета. При этом не учитывается влияние учетной политики на размер налоговых платежей предприятия.

По итогам изучения документооборота было установлено, что на предприятии ООО «Банк горящих туров» все хозяйственные операции оформляются соответствующими первичными документами. Исследуемое предприятие использует как унифицированные формы первичных документов, утвержденные постановлением Госкомстата РФ, так и утвержденные учетной политикой. Однако были выявлены случаи неправильного оформления документов. Например, в отдельных приказах о направлении работника в командировку отсутствуют подписи руководителя. Данные факты являются нарушением требований, установленных п 12-18 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н. и ст. 9

Федерального закона от 06.12.11 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». ООО «Банк горящих туров» необходимо устранить отмеченные нарушения и в дальнейшем их не допускать.

Синтетический учет всех объектов бухгалтерского учета на предприятии ООО «Банк горящих туров» организован в соответствии с требованиями, установленными Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 г.

ООО «Банк горящих туров» обеспечивает соответствие регистров синтетического и аналитического учёта (в соответствии с требованиями п. 46-54 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ). Подтвердилась также правильность отражения всех финансово-хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности исследуемого предприятия.

Положительно можно оценить тот факт, что в ООО «Банк горящих туров» осуществляется надлежащий контроль за заграничными командировками работников. Распоряжением руководителя установлен перечень лиц, которым разрешено получение наличных денег из кассы под отчет. Ведется регистрация работников, направленных в заграничную командировку.

Налоговый учет в ООО «Банк горящих туров» организован в соответствии с требованиями главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ. Оценка правильности отнесения сумм амортизации по основным средствам на расходы по производству продукции ООО «Банк горящих туров» показала, что на исследуемом предприятии амортизация начисляется по алгоритму, соответствующему линейному методу расчета, арифметически правильно, в соответствии с требованиями ст. 256-259 Налогового кодекса и Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1.01.02 г. N 1. К расходам на оплату труда ООО «Банк горящих туров» в соответствии с требованиями ст. 255 Налогового кодекса отнесены суммы,

начисленные по должностным окладам. Прочие расходы на производство продукции ООО «Банк горящих туров» включают в себя затраты на командировки производственного характера, расходы на рекламу, представительские расходы. Все перечисленные затраты подтверждены документально и отнесены на расходы по нормам, установленным в ст. 264 Налогового кодекса.

Для целей налогообложения налогом на прибыль ООО «Банк горящих туров» применяет Нормы расходов организаций на выплату суточных за каждый день нахождения в заграничной командировке, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, предусмотренные постановлением Правительства Российской Федерации от 8 февраля 2002 г. № 93, что соответствует требованиям п. 12 ст. 264 Налогового кодекса.

Отложенные налоговые активы и обязательства, связанные с различиями в определении суточных по краткосрочным зарубежным командировкам для целей бухгалтерского учета и налогообложения, рассчитаны правильно и верно отражены в бухгалтерском учете ООО «Банк горящих туров». Следовательно, на предприятии выполняются требования ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденного Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Отрицательные или положительные курсовые разницы для целей налогового учета по налогу на прибыль в ООО «Банк горящих туров» отражаются в составе прочих расходов на производство и реализацию продукции. Однако эти суммы должны отражаться в составе внереализационных расходов (подп. 6 п. 1 ст. 265 Налогового кодекса РФ) или внереализационных доходов организации (п. 2 ст. 250 Налогового кодекса РФ).

В ходе изучения состояния бухгалтерского учета заграничных командировок в ООО «Банк горящих туров» были выявлены факты нарушения норм бухгалтерского и налогового законодательства. Так,

например, в ООО «Банк горящих туров» не производится инвентаризация расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам. Однако в соответствии с пунктом 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию не только имущества, но и обязательств (в том числе расчетов с подотчетными лицами), в ходе которой, проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В условиях ООО «Банк горящих туров» несоблюдение порядка и сроков проведения инвентаризации может привести к ряду нарушений бухгалтерского учета и налогообложения. Например, несвоевременная сдача неизрасходованной части подотчетных сумм влечет за собой нарушение пункта 11 Порядка ведения кассовых операций. Согласно этому пункту, работники, получившие деньги под отчет, обязаны представить в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных суммах не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки.

Еще одним недостатком в учетной работе ООО «Банк горящих туров» является отсутствие графика документооборота по всем участкам учетной работы.

3.2 Мероприятия, направленные на совершенствование организации бухгалтерского учета в ООО «Банк горящих туров»

Основываясь на результатах проведенной оценки состояния бухгалтерского учета в условиях ООО «Банк горящих туров», данному предприятию можно рекомендовать к использованию ряд мероприятий, направленных на совершенствование учетной работы.

Основным направлением совершенствования бухгалтерского учета в условиях ООО «Банк горящих туров» является более рациональное формирование учетной политики с целью минимизации налогообложения.

Расчет амортизации основных средств для целей бухгалтерского и налогообложения производится линейным методом, что сближает бухгалтерский и налоговый учет на исследуемом предприятии и снижает трудоемкость учетной работы. Однако номенклатура основных средств на предприятии очень мала, и даже ручным способом можно обеспечить начисление амортизации различными способами. Поэтому с целью завышения себестоимости туров и минимизации налога на прибыль ООО «Банк горящих туров» целесообразно применять нелинейный метод начисления амортизации основных средств. Кроме того, для предприятия целесообразно списывать 10 % стоимости амортизированного имущества при его приобретении на расходы. В бухгалтерском учете с целью оптимизации налога на имущество ООО «Банк горящих туров» предпочтительно начислять амортизацию основных средств способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Поскольку ООО «Банк горящих туров» является плательщиком налога на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства нужно отражать в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы и обязательства необходимо учитывать дифференцировано по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница. В связи с

этим ООО «Банк горящих туров» можно порекомендовать разработать регистр аналитического учета отложенных налоговых активов обязательств.

ООО «Банк горящих туров» необходимо проводить инвентаризацию расчетов с подотчетными лицами. При проведении инвентаризации расчетов необходимо использовать специальную рабочую таблицу. В ней будет отражена проверка соответствия оборотов по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», отраженных в балансе, Главной книге, журнале-ордере N 7 (поквартально).

Для усиления ответственности исполнителей и повышения качества обработки документов, ООО «Банк горящих туров» можно порекомендовать составить и использовать в работе график документооборота для всех участков учетной работы. В приложение 1 приведён пример такого графика для расчетов с подотчетными лицами по командировкам. График позволит правильно планировать время каждого работника.

Основной проблемой бухгалтерского учета на изучаемом предприятии можно считать большую трудоемкость. ООО «Банк горящих туров» в связи с этим можно порекомендовать автоматизацию учета при помощи компьютерных программ. Использование электронных версий форм документов значительно облегчит и ускорит учетную работу за счет имеющихся сервисных функций:

- постоянные реквизиты форм вводятся один раз и впоследствии автоматически помещаются в заполняемые формы;
- итоговые данные в документах просчитываются и проставляются автоматически;
- информация, введенная один раз, автоматически переносится в те части этого документа, где она используется, а также в связанные с ним документы.

Главное же удобство автоматизации бухгалтерского учета состоит в том, что все операции учитываются в реальном времени с возможностью проследить все взаимосвязи между документами и хозяйственными

операциями, что немаловажно для проведения анализа финансово-экономической деятельности ООО «Банк горящих туров».

4 Корпоративная социальная ответственность наиболее компании ООО «Банк горящих туров»

4.1 Внутренняя социальная ответственности другие компании

Корпоративная социальная ответственность является неотъемлемой частью современных компаний. В компании ООО «Банк горящих туров» преобладает внутренняя социальная ответственность, направленная на безопасность труда, стабильность заработной платы, дополнительного медицинского и социального страхования сотрудников, обучающие программы и повышение квалификации. Работникам дополнительно предоставляется отпуск по личному заявлению, оплачиваемый по среднему дневному заработку, в порядке, предусмотренном частью 4 ст. 139 Трудового кодекса Российской Федерации, в следующих случаях:

- свадьбы детей - продолжительностью два календарных дня;
- собственной свадьбы - продолжительностью три календарных дня;
- рождения ребёнка - продолжительностью один календарный день;
- в День знаний 1 сентября (одному из родителей или опекуну школьников 1-4 класса) - продолжительностью один календарный день, если День знаний приходится на воскресенье или субботу (в случаях, когда суббота является выходным днем в школе) данный дополнительный отпуск предоставляется с переносом на один (два) дня соответственно;
- д) смерти супруги, супруга, детей, родителей (в т.ч. супруга/супруги), отчима/мачехи (в т. ч. супруга/супруги), бывшего опекуна/попечителя работника, родных братьев и сестёр - продолжительностью три календарных дня;

В связи со смертью супруги, супруга, детей, родителей (в т.ч. супруга/супруги), отчима/мачехи, бывшего опекуна/попечителя работника,

родных братьев и сестер работнику по его письменному заявлению может быть предоставлен отпуск без сохранения заработной платы до 10 календарных дней или по взаимному согласию сторон может предоставляться часть ежегодного оплачиваемого отпуска с соответствующим изменением графика отпусков. Женщинам, имеющим двух и более детей в возрасте до 18 лет, либо одного ребёнка инвалида, по их просьбе и при наличии возможности очередной отпуск предоставляется в удобное для них время, что учитывается при разработке графика очередных отпусков, утверждаемого в установленные сроки [15с.30].

Супругам, работающим в Компании, по возможности предоставляется право на одновременный уход в отпуск, что учитывается при разработке графика очередных отпусков, утверждаемого в установленные сроки.

Работодателем выплачиваются компенсационные выплаты работникам Общества, пострадавшим в результате несчастных случаев на производстве, либо вследствие профессиональных заболеваний (сверх законодательно гарантированных выплат) в размере, приведённом в таблице 10. Далее в таблице 11 рассмотрим размер компенсаций.

Таблица 10 – Соответствие категорий типовым должностям.

Категории	Должности		Доминирующие компетенции *
	Ауп	Производство	
Специалисты	Специалист, ведущий специалист, юрист-консульт, главный специалист	Техник, специалист, ведущий специалист, главный специалист,	Специалисты
Менеджеры	Заместитель генерального директора по безопасности, заместитель генерального директора по развитию, заместитель генерального директора по экономике и финансам, руководитель службы управления персоналом, генеральный директор	Заместитель директора департамента, директор департамента, заместитель генерального директора по ГиР, заместитель генерального директора по ПИР	Менеджеры
Линейный менеджер	Руководитель группы	Заведующий лабораторией, руководитель группы, начальник отдела, ГИП	Линейный менеджер

Таблица 11 – Размер компенсационных выплат.

Тяжесть последствия несчастного случая	Максимально возможные размеры единовременных выплат в прожиточных минимумах для трудоспособного населения в субъекте РФ.	
	при наличии вины пострадавшего работника менее 10%	
При смертельном исходе (смерть работника)	до 300	При смертельном исходе (смерть работника)
При установлении инвалидности I группы	до 150	При установлении инвалидности I группы
При установлении II группы инвалидности, исключающей трудоспособность	до 75	При установлении II группы инвалидности, исключающей трудоспособность
При установлении II группы инвалидности рекомендациями по труду	до 60	При установлении II группы инвалидности рекомендациями по труду
При установлении III группы инвалидности	до 30	При установлении III группы инвалидности

Работодатель оказывает материальную помощь в пределах произведённых расходов, связанных с погребением работника, погибшего в результате несчастного случая на производстве, трудового увечья или профзаболевания, а также в случае смерти инвалидов труда, наступившей вследствие трудового увечья либо профзаболевания, по представленным копиям расходных документов, но не более 96 000 руб. [15с.38].

Работодатель оплачивает содержание в государственных (муниципальных) детских дошкольных учреждениях детей работников Общества, погибших в результате несчастного случая на производстве в полном размере по представленным копиям расходных документов. Содержание в ведомственных детских дошкольных учреждениях детей работников Компании, погибших в результате несчастного случая на производстве компенсируется по тарифам государственных (муниципальных) детских дошкольных учреждений.

Работодатель выделяет или оплачивает 1 раз в год путёвки в оздоровительные лагеря, расположенные на территории Российской Федерации, детям (до достижения ими 16-летнего возраста) работников Компании, погибших в результате несчастного случая на производстве в полном размере по представленным копиям расходных документов. Оплачивается стоимость проезда и провоза багажа по территории Российской Федерации и обратно в оздоровительные лагеря по путёвкам, оплаченным Обществом. Оплату производить по тарифам эконом-класса (авиа) или купе (ЖД).

Работодатель выплачивает ежемесячное пособие на содержание детей (до достижения ими 18-летнего возраста) работников Компании, погибших в результате несчастного случая на производстве в размере не более 12 700 руб. второму родителю или опекуну ребёнка [15с.45].

Работодатель оплачивает стоимость впервые получаемого начального профессионального образования в государственной (муниципальной) системе начального профессионального образования, а также стоимость впервые получаемого среднего профессионального или высшего профессионального образования (бакалавриат или специалитет) по очной (дневной) форме в государственных (муниципальных) учреждениях среднего профессионального или высшего профессионального образования Российской Федерации детям (в возрасте не более 21 года на момент начала обучения) работников Компании, погибших в результате несчастного случая на производстве по представленным копиям расходных документов в полном размере, но не более 136 000 руб./год.

Ежегодно оказывается материальная помощь к международному Дню инвалидов (3 декабря) работникам-инвалидам, неработающим инвалидам, пострадавшим от несчастного случая на производстве или профессионального заболевания и вышедшим на пенсию из Компании в размере не более 4 800 руб.

По рекомендации комиссии по социальным вопросам, на основании соответствующих медицинских заключений и приказом Компании может

производиться оплата лечения и проезда к месту лечения работникам Компании, пострадавшим в результате несчастного случая на производстве в пределах средств, предусмотренных соответствующими статьями утверждённого бизнес-плана Компании.

При несчастном случае с любым исходом, произошедшим с работником в состоянии наркотического, токсического или алкогольного опьянения (по заключению комиссии по расследованию), а также при совершении работником противоправных действий, компенсации или материальная помощь, не выплачиваются.

Работодатель приобретает санаторно-курортные и оздоровительные путёвки (кроме путёвок, выданных за счет средств государственных социальных внебюджетных фондов) работнику Компании и членам его семьи (муж, жена, дети в возрасте до 18 лет, находящимся на его иждивении) на лечение (оздоровление) в учреждения санаторного типа, имеющих медицинскую лицензию, при наличии медицинских показаний у работника и членов семьи, а также в оздоровительные учреждения (базы отдыха, пансионаты, оздоровительные лагеря, санаторно-оздоровительные комплексы). Льготная путёвка предоставляется с частичной оплатой работником в размере не менее 10 % исходя из условий заключённых договоров (при наличии средств на эти цели в утверждённом бизнес-плане Компании) и не чаще 1 раза в два года [15 с.50].

Работодатель оказывает материальную помощь на несовершеннолетних детей не чаще 1 раза в год многодетным работникам (в случае если оба родителя являются работниками – одному родителю), в следующих размерах:

- при наличии трех детей – не более 18 200 руб.;
- при наличии четырех детей – не более 27 300 руб.;
- при наличии пяти и более детей – не более 36 400 руб.

При рождении ребенка выплачивается одному из родителей, работающему в Компании, единовременная материальная помощь в размере не более 16 200 руб.

Работникам Компании, имеющих на иждивении ребенка–инвалида в возрасте до 18 лет, может оказываться ежемесячная материальная помощь в размере не более 3200 руб. при наличии средств на эти цели в утвержденном бизнес-плане Компании.

Для приобретения подарков к 8 марта женщинам-работникам Компании выделяются денежные средства в размере не более 1800 руб./чел.

В рамках программы по оздоровлению работников Компании может производиться компенсация стоимости приобретенных работниками абонементов в группы здоровья, спортивные секции, посещения объектов спортивно-оздоровительного назначения (плавательные бассейны, тренажерные залы и т.п.) в размере не более 27 300 руб. в год с частичной оплатой работником не менее 10%.

К Новому году выделяются денежные средства (в том числе на приобретение подарков) в размере не более 1 800 руб./чел. детям работников в возрасте до 14 лет включительно по состоянию на 31 декабря текущего года [15с.53]. По письменному заявлению работника Компании в соответствии с медицинским заключением предоставляется отпуск без сохранения заработной платы сроком до трех месяцев по уходу за тяжелобольными супругом, супругой, детьми, родителями (в т. ч. супруга/супруги), родными братьями и сестрами, отчимом и мачехой.

В случае смерти родителей (в т. ч. отчима, мачехи, бывшего опекуна/попечителя работника), мужа, жены, детей работнику выделяется материальная помощь в размере не более 34 000 руб.

В случае смерти работника Компании, не связанной с несчастным случаем на производстве, его семье оказывается материальная помощь на погребение в размере не более 80 000 руб.

Работнику Компании, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, производится доплата к ежемесячному пособию в размере не более 5 750 руб. При наличии у работника 2-х и более детей в возрасте до 1,5 лет выплата пособия производится на каждого ребенка.

Работнику Компании, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком от 1,5 лет до 3-х лет, в случае, если ребёнку, поставленному на соответствующий учёт в органе управления образованием муниципального органа, не предоставлено место в детском дошкольном учреждении по месту жительства, производится выплата ежемесячного пособия в размере не более 8 000 руб. При наличии у работника 2-х и более детей в возрасте от 1,5 до 3-х лет выплата пособия производится на каждого ребёнка.

Работникам Компании, имеющим детей-первоклассников, ко «Дню знаний» выделяются денежные средства (в т. ч. на приобретение единых подарочных комплектов) в размере не более 4800 руб. за один подарочный комплект.

С учетом экономических возможностей в Компании, производится доплата женщинам на период временной нетрудоспособности по беременности и родам. Доплата устанавливается в размере не более 1 700 руб. за один календарный день, но не выше разницы между дневными размерами среднего заработка работника и пособия по временной нетрудоспособности, рассчитанных в соответствии Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 № 375. По решению комиссии по социальным вопросам оказывается материальная помощь молодым работникам, возвратившимся на работу в Компании после прохождения военной службы, в размере не более 11 000 руб.

Работникам, впервые вступившим в брак, оказывается единовременная материальная помощь в размере не более 11 000 руб.

Работодатель вправе производить иные социальные выплаты по семейным обстоятельствам в пределах средств бизнес-плана Компании. Выплаты на эти цели производятся по рекомендации комиссии по социальным вопросам Компании и на основании приказа Компании в рамках лимита средств в утверждённом бизнес-плане Общества.

Выплаты генеральному директору (единоличный исполнительный орган) и заместителям генерального директора, производимые в любом размере, должны согласовываться с ООО «Банк горящих туров». Выплаты в

размере более 10-ти прожиточных минимумов (для всего населения в субъекте РФ) остальным работникам должны согласовываться с ООО «Банк горящих туров» .

Социальная поддержка пенсионеров. При увольнении на пенсию впервые по любым основаниям работнику с непрерывным стажем работы в Компании ООО «Банк горящих туров» не менее 15 лет выплачивается единовременное выходное пособие в размере не более 270000 руб. Период возможности использования данной льготы заканчивается по истечении трех месяцев с момента достижения работником пенсионного возраста по общим основаниям в соответствии с действующим законодательством (период окончания возможности использования данной льготы может быть изменён по соглашению сторон трудового договора) [15с.60].

Данная льгота распространяется на генерального директора (единоличный исполнительный орган) и заместителей генерального директора только при наличии такой нормы в их трудовых договорах.

Пенсионерам, уволившимся из Компании на пенсию, которые не имеют постоянного места работы и не являются участниками корпоративной системы негосударственного пенсионного обеспечения, ежегодно оказывается материальная помощь в рамках средств, предусмотренных соответствующими статьями утвержденного бизнес- плана Компании:

- ко Дню работника туризма- не более 1000 руб.;
- ко Дню защитника Отечества (мужчинам, а также женщинам-участникам Великой Отечественной войны), 8 Марта (женщинам), Новый год - не более 1000 руб.;
- ко Дню пожилого человека - не более 1000 руб..

По решению комиссии по социальным вопросам Компании пенсионерам, имеющим непрерывный стаж работы в Компании не менее 5 лет и уволившимся на пенсию из Компании, может быть оказана иная единовременная материальная помощь по семейным обстоятельствам в размере не более 27 000 руб. или предоставлены путёвки в санаторно-курортные или оздоровительные учреждения при наличии средств на эти

цели в утверждённом бизнес-плане Компании. Размер стоимости путевки – не более 54 000 руб. Данная льгота предоставляется не чаще 1 раза в год. По решению генерального директора Компании (в исключительных случаях) пенсионеру, воспользовавшемуся путевкой, может быть предоставлена материальная помощь, в текущем периоде. За пенсионерами, вышедшими на пенсию по старости, по решению работодателя, может быть сохранена выданная им спецодежда и спец. обувь.

Социальная поддержка молодых работников. В рамках обеспечения Компании высококвалифицированными специалистами международного уровня и при наличии финансовых возможностей Компании обязуется поддерживать программы магистерской подготовки, реализуемые совместно ведущими российскими и зарубежными техническими вузами. Компания обязуется реализовывать комплекс мероприятий по работе с молодыми специалистами в целях обеспечения профессиональной адаптации и профессионального роста. При отсутствии мест в общежитии иногородним молодым специалистам, работающим в Компании, не имеющим собственного жилья в г. Красноярске, по их заявлению оплачивается проживание, либо компенсируются расходы по оплате проживания в прочих жилых помещениях (наем квартиры, проживание в гостинице) ежемесячно в размере не более 10 000 руб. при предоставлении молодым специалистом подтверждающих документов.

Добровольное медицинское страхование. Реализация Программы добровольного медицинского страхования в ООО «Банк горящих туров» осуществляется на основе договора добровольного медицинского страхования, заключаемых ООО «Банк горящих туров» с аккредитованной страховой компанией. Договоры страхования заключаются сроком на 1 год [26, с.15]. Каждому застрахованному лицу выдается полис ДМС под роспись, дающий право на получение медицинской помощи. При увольнении застрахованное лицо возвращает полис ДМС и право на получение медицинской помощи прекращается [26,с.18].

При наступлении страхового случая застрахованное лицо может получить медицинское обслуживание на сумму, определенную договором страхования для каждого застрахованного лица. Для этого застрахованное лицо:

- выбирает медицинское учреждение из списка договора ДМС;
- записывается на прием и уточняет стоимость лечения;
- обращается в страховую компанию: необходимо представиться (назвать наименование Компании, фамилию, имя и отчество) и сообщить где и когда планируется прием врача).

Реализация права на жилище работника/молодого работника Компании осуществляется посредством:

- финансирования Компанией работника/молодого работника в виде предоставления Компанией целевого займа работнику/ молодому работнику. Целевой Заем предоставляется Компанией молодому работнику по договору займа в соответствии с условиями настоящего Положения, в размере не более 35% (тридцать пять процентов) рыночной стоимости минимального размера площади жилья; целевой заем предоставляется Компанией работнику по договору займа, учитывая условия настоящего Положения, в размере не более 25 % (двадцати пяти процентов) рыночной стоимости минимального размера площади жилья;

- финансирования банком молодого работника в виде предоставления ипотечного жилищного кредита молодому работнику, то есть банк обязуется предоставить молодому работнику денежные средства (кредит) в размере не более 70% (семьдесят процентов), а работнику – в размере не более 75 % (семидесяти пяти процентов) рыночной стоимости минимального размера площади жилья на условиях кредитного договора, а работник/ молодой работник обязуется возратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее;

- заключения работником договора купли-продажи жилого помещения, в соответствии с которым продавец обязуется передать в собственность работника жилое помещение (квартиру);

- оформления залога жилого помещения (квартиры) – ипотеки, которая должна быть установлена в обеспечение обязательств работника/молодого работника по кредитному договору с банком и по договору займа с Компанией;

- заключения работником договоров страхования со страховой организацией (страховщиком). Общество помогает молодому работнику осуществлять подготовку и оформление документов.

В 2017 году, по корпоративной программе ипотечного жилищного кредитования обеспечено жильём 4 молодых работника, выделено 17 путевок в санаторно-курортные организации для оздоровления работников и членов их семей. У работников Компании родилось 17 детей, зарегистрировано 5 браков.

4.2 Внешняя социальная ответственность месячная компании

Что касается внешней социальной ответственности, компания ООО «Банк горящих туров» финансировала мероприятия в области охраны труда в 2017 году на 5,9 млрд. рублей, объем финансирования в область промышленной безопасности составил 12,4 млрд. рублей. В своей деятельности Компания руководствуется следующими принципами:

- абсолютная приоритетность жизни и здоровья людей;
- сохранение благоприятной окружающей среды и биологического разнообразия;
- приоритетность предупреждающих мер над мерами, направленными на локализацию и ликвидацию последствий опасных событий;
- открытость и достоверность отчётности Компании в сфере промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды.

В 2017 г. Компания разработала и ввела в действие Положение Компании: «Порядок организации безопасного производства одновременных

работ на кустовых площадках лесов, эксплуатируемых Обществами Группы» для организации единого подхода при проведении одновременных работ. Организован анализ и мониторинг проведения экспертиз промышленной безопасности оборудования, технических устройств, зданий и сооружений опасных производственных объектов Компании.

Расходы Компании на обеспечение пожарной безопасности объектов в 2017 году составили 10,8 млрд. рублей.

В 2017 г. разработаны, переработаны и введены в действие нормативные документы Компании в области пожарной безопасности:

- инструкция Компании «Организация безопасного проведения огневых работ на объектах Компании»;
- методические указания Компании «Разработка/актуализация планов локализации и ликвидации аварий и пожаров и порядок проведения учебно-тренировочных занятий в аэропортах и перевозящих Компании, не являющихся опасными производственными объектами»;
- положение Компании «Порядок обучения мерам пожарной безопасности работников Компании»;
- методические указания «Оснащение средствами пожаротушения, пожарной техникой и другими ресурсами для целей пожаротушения объектов Компании».

Расходы на мероприятия по противодымной и радиационной безопасности в 2017 году составили 1,15 млрд. рублей.

Организован системный подход контроля исполнения предписаний органов Государственного пожарного надзора МЧС России, в результате которого удалось добиться устранения 98% нарушений требований пожарной безопасности, не требующих затрат на их устранение.

В результате проделанной работы в 2017 г. на объектах Компании произошло на 19% пожаров меньше, чем в 2015 г., в том числе по причине нарушений правил эксплуатации технологического оборудования количество пожаров и загораний в 2017 г. было снижено на 25% по сравнению с 2015 г., и в 2 раза уменьшилось количество произошедших пожаров на автотранспорте.

В результате анализа причин системного характера разработаны и направлены в Общества Группы планы мероприятий по профилактике нарушений, связанных с отступлением от правил эксплуатации и монтажа электрооборудования, что позволило в 2017 г. на 40% снизить количество пожаров от этого вида причин.

Дочерними Обществами Группы, расположенными в г. Томске и области, разработаны и согласованы с территориальными органами экологического надзора программы природоохранных и природ восстановительных мероприятий на 2015–2019 гг., включающие в себя:

- работы по строительству, реконструкции, капитальному ремонту техники и площадочных объектов вырубаемых земель;
- мероприятия по рекультивации загрязнённых земель;
- мероприятия в области обращения с отходами производства;
- мероприятия по посадке деревьев;
- мероприятия по ликвидации объектов накопленного экологического ущерба;
- другие организационно-технические мероприятия, направленные на обеспечение экологической безопасности на территории хозяйственной деятельности дочерних обществ.

Общий объем финансирования мероприятий, предусмотренных данными программами в период 2015–2019 гг., составит 122,6 млрд. руб.

Общие затраты на выполнение мероприятий по ликвидации накопленного экологического ущерба в 2017 году составили более 1,7 млрд. рублей. Обеспечение безопасных и комфортных условий труда, поддержку и продвижение здорового образа жизни, улучшение жилищных условий и качества жизни сотрудников и их семей, материальную поддержку ветеранов и пенсионеров. В 2017 г. в рамках утвержденного бизнес-плана, компания перечислила ветеранам более 315млн. руб. на оказание

Основные социальные программы Компании направлены на материальной помощи кпраздникам, для оплаты санаторно-курортного лечения, решения других жизненно важных вопросов. Одним из важных

направлений социальной политики ООО «Банк горящих туров» является обеспечение жильем работников компании.

Комплексная жилищная программа, включающая в себя ипотечное кредитование, строительство жилья, предоставление служебных квартир, реализуется в компании с 2005 г. Только в 2017 г. в рамках корпоративной ипотечной программы улучшили свои жилищные условия 880 семей сотрудников Компании (в 2015г.— 783 человек). Общие расходы на реализацию социальных программ составили 29,8 млн. рублей. ООО «Банк горящих туров», являясь одной из крупнейших компаний России, неизменно уделяет повышенное внимание развитию взаимовыгодных отношений с регионами присутствия, активно участвует в реализации социально-экономических программ на территории своей производственной деятельности.

4.3 Благотворительная производимая деятельность компании

Основными направлениями благотворительности Компании является содействие в развитии социальной инфраструктуры, финансирование социально значимых региональных программ в области поддержки здравоохранения и спорта, возрождения культурного и духовно-исторического наследия.

Финансирование осуществляется в рамках заключенных соглашений с органами власти субъектов федерации и по отдельным программам дочерних обществ Компании. Вряде регионов компания получает налоговые льготы в соответствии с федеральным и региональным законодательством.

1,7 млн. руб. направлено на финансирование социальных программ в регионах присутствия в рамках заключенных соглашений о сотрудничестве

Всего в 2017 г. в регионах присутствия Компании в рамках соглашений и по благотворительности направлены средства на строительство, ремонт, оснащение и поддержку 125 детских садов и

дошкольных учреждений. ООО «Банк горящих туров» реализовано 454 проекта в сфере образования и науки, 49 проектов — в области здравоохранения, 190 — спорта и 160 — культуры. Кроме того, на средства Компании или при ее непосредственном финансовом участии построено, отремонтировано и оснащено 57 объектов в рамках поддержки возрождения духовного наследия.

Значительные средства выделяются Компанией на оказание помощи коренным малочисленным народам Севера. Так, на проведение мероприятий по сохранению культурного наследия, обычаев и традиций, приобретению горюче-смазочных материалов, поддержке традиционного образа жизни и улучшению жилищных условий коренных малочисленных народов Севера в 2017 г. ООО «Банк горящих туров» направила более 5 млн. рублей. Общие расходы на благотворительность компании в 2017 году составили 20,64 млн. рублей.

Программа корпоративной социальной ответственности полностью соответствует целям и стратегии компании, чем больше компания вкладывает ресурса в свой рабочий персонал и улучшения условий для его работы, тем больше компания получает от сотрудника качество выполняемой им работы. В компании ООО «Банк горящих туров» есть как внутренняя, так и внешняя корпоративная социальная ответственность, преобладает внутренняя, так как политика больше стремится обеспечить своих сотрудников, для их более эффективной работы. В компании ООО «Банк горящих туров» присутствует внутренняя социальная ответственность, направленная на рабочий штат компании, так как компания занимается научно исследовательской деятельностью и различными видами проектирования, не связанные на прямую с производственной деятельностью. Программы внутри компании по безопасности труда, стабильности заработной платы, дополнительного медицинского и социального страхования сотрудников, обучающие программы и повышение квалификации, а также различные компенсационные и стимулирующие выплаты полностью удовлетворяют персонал компании. На мой взгляд, в

компании отличная социальная ответственность общества перед своими сотрудниками, что благоприятно оказывает влияние на конечный результат работы.

Заключение

В настоящей дипломной работе достигнута поставленная цель и решены все необходимые задачи. По итогам изучения особенностей бухгалтерского учета в туризме необходимо сделать ряд выводов и обобщений.

Как показало исследование, особенности бухгалтерского учета в туризме вытекают из специфики его деятельности. Главным объектом бухгалтерского учета при этом является туристский продукт – тур. Еще одной особенностью является необходимость зарубежных командировок и осуществление расчетов с иностранными партнерами, что связано с необходимостью учета валютных операций. Особенности основного объекта учета обуславливают и применяемый способ калькулирования себестоимости позаказный по каждой группе однородных туров.

В работе было проведено исследование системы бухгалтерского учета на предприятии ООО «Банк горящих туров» и дана его критическая оценка. В ходе работы выяснилось, что на исследуемом предприятии разработана и применяется учетная политика. Все хозяйственные операции оформляются соответствующими первичными документами. Объектом калькулирования себестоимости является тур в разрезе стран. ООО «Банк горящих туров» обеспечивает соответствие регистров синтетического и аналитического учета, обеспечивает правильность составления бухгалтерской и налоговой отчетности.

Однако в процессе написания работы были выявлены нарушения ООО «Банк горящих туров» действующего законодательства в области бухгалтерского учета:

– Неправильное оформление первичных документов (нарушение требований, установленных п 12-18 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина

РФ от 29.07.1998 г. N 34н. и ст. 9 Федерального закона от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

– Не производится инвентаризация расчетов с подотчетными лицами (нарушение требований п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и п. 3.47 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

В ходе работы был также выявлен ряд недостатков в ведении бухгалтерского учета в условиях ООО «Банк горящих туров»:

- отсутствие графика документооборота;
- нерациональное формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

С учетом изложенных недостатков и нарушений в бухгалтерском учете в условиях ООО «Банк горящих туров», исследуемому предприятию был предложен ряд мероприятий, направленных на совершенствование учетной работы.

С целью завышения себестоимости туристического продукта в целях налогообложения ООО «Банк горящих туров» рекомендуется начисление амортизации осуществлять нелинейным методом, что приведет к снижению налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль.

Для усиления ответственности исполнителей и повышения качества обработки документов, ООО «Банк горящих туров» можно порекомендовать составить график документооборота для всех участков учетной работы. График позволит правильно планировать время каждого работника.

Основной проблемой бухгалтерского учета на изучаемом предприятии можно считать большую трудоемкость. ООО «Банк горящих туров» в связи с этим можно порекомендовать автоматизацию учета при помощи компьютерных программ.

Обобщая вышесказанное, результаты проведенного исследования состояния учетной работы в условиях ООО «Банк горящих туров» подтверждают, что все рассмотренные финансово – хозяйственные операции осуществлялись во всех существенных отношениях в соответствии с

нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и налогообложение в Российской Федерации.

Список страхования использованных литературы

1 Федеральный закон 01.01.2013г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Интернет-библиотека . Бухучет.

1 Федеральный закон от 24 ноября 1996 г. № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» (с изм. и доп. от 22 августа 2004 г.)

2 Указ Президента РФ от 18 ноября 2004 г. N 1453 «О Федеральном агентстве по туризму и Федеральном агентстве по физической культуре и спорту» www.garant.ru > ... > Федеральные законы

3 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. N 34н.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32 н с изменениями от 30 марта 2001 г.)

5 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 6.05.99 г. N 33н. (с изм. и доп. от 30 марта 2001 г.)

6 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержден Приказом МФ РФ 31.10.2000 г. № 94н.

7 Приказ Минфина РФ от 12.11.2001 г. N 92н "О размерах выплаты суточных при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран" (с изменениями от 4.03.2002 г.)

8 Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости туристского продукта и формированию финансовых результатов у организаций, занимающихся туристской деятельностью, утверждены Приказом Госкомитета РФ по физической культуре и туризму от 4 декабря 1998 г. № 402

9 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина России от 13.06.95 г. N 49) [Электронный ресурс]. Режим доступа: – <http://www.consultant.ru/document/>

10 Положение ЦБР от 25.06.1997 г. N 62 «О порядке покупки и выдачи иностранной валюты для оплаты командировочных расходов» (с изменениями от 20.08.2002 г.)

11 Положение ЦБР и ГТК РФ от 12.01.2000 г. NN 105-П, 01-100/1 «О порядке вывоза физическими лицами из Российской Федерации наличной иностранной валюты» (с изменениями от 24.01.2002 г.)

12 Аврова И.А. Организация бухгалтерского и налогового учета в туризме. – СПб: Питер, 2003. – 208 с.

13 Акилова Е.В. Документооборот по командировкам // Главбух, отраслевое приложение «Учет в туристической деятельности», 2017. - № 2.

14 Аннин П. Турбухгалтерия: обходные маршруты // Расчет, 2004. - № 10

15 Базарова А.С. Представительские расходы турфирм // Главбух, отраслевое приложение «Учет в туристической деятельности», 2017. – № 2.

16 Бакина С. Формирование зарубежного тура // Финансовая газета, 2004. - № 45

17 Барышева Т.В. Наличные расчеты без ККМ. Новые правила // Главбух, отраслевое приложение «Учет в туристической деятельности», 2016. - № 4.

18 Белова Н. Лицензирование туроператорской и турагентской деятельности// Налоги и бухгалтерский учет, 2016. - № 33

19 Бернц Н.Н. Турагент выкупает путевки у туроператора // // Главбух, отраслевое приложение «Учет в туристической деятельности», 2017. - № 5.

20 Волкович Д. Бухгалтерский учет у туроператора и турагента // Финансовая газета, 2003. - № 49

21 Городецкая М.И. Туристская деятельность: налоговый учет затрат // Новое в бухгалтерском учете и отчетности, 2003. - № 5

22 Киличенкова О.Я. Расчеты по заграничным командировкам в рублях // Главбух, отраслевое приложение «Учет в туристической деятельности», 2016. - № 4.

23 Кузнецова Т.А. Турфирма и «упрощенка» // Главбух, отраслевое приложение «Учет в туристической деятельности», 2017. - № 1

24 Кузьмин Г. Особенности исчисления НДС туристическими фирмами // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь», 2017. - № 9

25 Курбангалеева О. Туризм по правилам бухучета // Главбух, отраслевое приложение «Учет в туристической деятельности», 2017. - № 7

26 Левицкая М.И. НДС по договору с иностранной фирмой // Главбух, отраслевое приложение «Учет в туристической деятельности», 2016. - № 4.

27 Митина Н.Н. Памятка для туриста // Главбух, отраслевое приложение «Учет в туристической деятельности», 2016. - № 4.

28 Митина Н.Н. Составляем договор с туристом // Главбух, отраслевое приложение «Учет в туристической деятельности», 2016. - № 2.

29 Селиванов С.К. Как оформить продажу путевок // Главбух, отраслевое приложение «Учет в туристической деятельности», 2017. - № 5.

30 Самойлов И.В. Туристическая деятельность - правовые, учетные и налоговые вопросы // Консультант бухгалтера, 2003. - № 5

31 Чернышева Е.В. Валюта на заграничные командировки // Главбух, отраслевое приложение «Учет в туристической деятельности», 2016. - № 4.

32 ГК РФ (2 ч.), [ФЗ № 14: принят Гос. Думой 22 декабря 1995 г. (ред. от 14.06.12 г. ФЗ № 78-ФЗ)] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. Режим доступа. — <http://www.consultant.ru/popular/gkrf2/>

33 НК РФ, [ФЗ № 146: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г., (ред. от 30.12.12 г. ФЗ № 294-ФЗ)] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. Режим доступа. — <http://www.consultant.ru/popular/nalog2>

34 Об основах туристской деятельности в Российской Федерации: Закон РФ от 24.11.1996 № 132-ФЗ: (ред. от 03.05.2012) // «Гарант» [Электронный ресурс].Режим доступа. — <http://base.garant.ru/136248/>

35 Правила оказания услуг по реализации туристского продукта: утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 18 июля 2007 г. № 452 // «Российская газета» [Электронный ресурс].Режим доступа. — <http://www.rg.ru/2007/07/25/tur-produkt-dok.html>

36 Письмо Минфина России от 5 июня 2007 г. № 03-11-04/2/160 // Правовая система «Референт» [Электронный ресурс]. Режим доступа. — <http://www.referent.ru/1/108101>

37 Письмо Минфина России от 7 мая 2007 г. № 03-11-05/95 // Правовая система «Референт» [Электронный ресурс].Режим доступа. — <http://www.referent.ru/1/108926>

38 Письмо Минфина России от 18 ноября 2009 г. № 03-11-06/2/244 // Правовая система «Референт» [Электронный ресурс].Режим доступа. — <http://www.referent.ru/1/146105>

39 Письмо УМНС по г. Москве от 18.02.2004 № 26-08/10738 // Правовая система «Референт» [Электронный ресурс].Режим доступа. — <http://www.referent.ru/3/37781?actual=1&text>

40 Постановление ФАС ЗСО от 29.07.2009 № Ф04-4569/2009(11951-А75-26) // «Вестник ФАС СЗО», 2009 г. — № 13.

41 Письмо УФНС России по г. Москве от 4 февраля 2009 г. № 20-14/009034@ // Правовая система «Референт» [Электронный ресурс].Режим доступа. — <http://www.referent.ru/3/67819>

42 Письмо УФНС по г. Москве от 10.11.2005 № 18-11/3/82713 // Правовая система «Референт» [Электронный ресурс].Режим доступа. — <http://www.referent.ru/3/48253?actual=1&text>

Приложение

Приложение 1–График документооборота операций по оформлению и учету командировок в ООО «Банк горящих туров»

Наименование документа	Составитель	Сроки составления	Количество экземпляров	Перечень учетных работ	Куда поступает документ	Сроки представления	Процедура обработки	Сроки обработки, дн.	Кто утверждает
Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку	Специалист отдела кадров	За 15 дней до командировки	2	Заполнение приказа по форме № Т-9	1 экз. – сотруднику, 2 экз. подшивается в личное дело	В день составления	Проверка правильности оформления	1	Генеральный директор турфирмы
Служебное задание	Специалист отдела кадров	За 3 дня до командировки	1	Указывается цель, время и место поездки	Командированному сотруднику	В день составления	-	1	Генеральный директор
Отчет о результатах командировки	В течение 3-х дней по возвращении из командировки	Бухгалтерия	1	Отчет о командировке	Отдел кадров	В день составления	Проверка выполнения задания	1	Генеральный директор
Авансовый отчет	В течение 3-х дней по возвращении из командировки	Бухгалтерия	1	подтверждающих производственные расходы	Главный бухгалтер	В день составления	Проверка наличия оправдательных документов и арифметических расчетов	1	Генеральный директор
Приходный кассовый ордер	Кассир	В день получения неизрасходованной суммы от подотчетного лица	1	Оприходование денег в рублях по курсу	Главный бухгалтер	В день составления	Проверка правильности оформления и расчетов	1	Генеральный директор
Расходный кассовый ордер	Главный бухгалтер	В день выдачи перерасхода подотчетному лицу	1	Расчет суммы перерасхода	Кассир	В день составления	Выдача суммы перерасхода	1	Генеральный директор турфирмы