

УДК 657

***ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СФЕРЕ ТУРИЗМА***

***Сулейманова Д.Я.<sup>1</sup>***

*студентка 3 курса, направления подготовки 38.03.01 Экономика*

*профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

*ГБОУВОРК «Крымский инженерно-педагогический университет»,*

*Симферополь, Россия*

**Аннотация:** в статье рассматриваются экономическое содержание туризма и отдельные аспекты бухгалтерского учета туристической деятельности, в частности, формирование финансового результата как основания для исчисления налога на прибыль. Автор статьи акцентирует внимание на дифференцированном подходе к обложению налогом на добавленную стоимость, в зависимости от места реализации туристических услуг.

**Ключевые слова:** туризм, бухгалтерский учет, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость.

***FEATURES OF ACCOUNTING AND TAXATION IN THE FIELD OF  
TOURISM***

***Suleymanova D. Y.***

*3rd year student, areas of training 38.03.01 Economics section "Accounting, analysis and audit»*

*GLOWORK "Crimean engineering and pedagogical University»,*

*Simferopol, Russia*

**Annotation:** the article considers the economic content of tourism and certain aspects of the accounting of tourism activities, in particular, the formation of the

---

<sup>1</sup> *Научный руководитель: к.э.н. доц. Мерджанова Л.З.*

financial result as the basis for calculating the income tax. The authors of the article emphasize a differentiated approach to taxation of value added tax, depending on the place of sale of tourist services.

**Keywords:** tourism, accounting, income tax, value added tax.

Туризм является важной составляющей экономики многих стран, которая обеспечивает занятость местного населения, загрузку отелей, гостиниц, ресторанов, посещение развлекательных мероприятий, приток иностранной валюты.

Туризм как продукт реализуется в виде услуг. Туристическая услуга - это действие определенной потребительской ценности, выражающееся в полезном эффекте, который удовлетворяет конкретную потребность человека. В этом случае услуга может предоставляться либо вещью (материальной службой), либо в процессе функционирования самого живого труда. Стоимость нематериальной услуги эквивалентна стоимости общественного труда, необходимого для ее производства.

Как и во многих других секторах деятельности, в индустрии туризма сезонные колебания спроса оказывают существенное влияние на организацию труда, что требует разработки и применения специальной политики для учета доходов и расходов в межсезонье, а также разработка мероприятий в области налогового планирования. Как правило, доля фонда оплаты труда в расходах туристических агентств довольно велика и составляет более 30%, что свидетельствует о сложности процесса предоставления туристических услуг. [2, с. 33].

Туроператор занимается полным набором туров (туристический продукт), а именно: разрабатывает туристические маршруты, предоставляет им услуги, организует рекламу, определяет стоимость тура и продает туры (самостоятельно или через турагента). Все это является

производством собственного производства, которое учитывается на активном счете 20 «Первичное производство» [4, с. 345]. Баланс начального дебета показывает незавершенную работу в начале периода - незавершенный турпродукт, незавершенный тур. По дебету отражаются затраты на формирование нового тура, по кредиту - фактическая стоимость тура. Баланс финала показывает производство на конец периода.

Туроператоры имеют право самостоятельно определять дату продажи путевок туристам - во время передачи путевок туристам и полного комплекта документов или в день окончания тура. Если туроператор применяет метод начисления для налогообложения, то выручка от продажи путевок признается как прибыль на момент их продажи. Если туристическое агентство использует кассовый метод определения доходов и расходов при расчете налогооблагаемого дохода, доходы организации будут признаваться в том периоде, когда они фактически получены, а расходы - когда они фактически выплачиваются.

Общая стоимость реализованного туристического продукта включает в себя следующие компоненты:

1. Производственные затраты: приобретение прав на услуги сторонних организаций, используемых при производстве туристических товаров; связанные с деятельностью производственного персонала (за отдельную плату, социальные отчисления, связанные с официальными поездками производственного персонала; расходы на подразделения туристических фирм (гостиницы, дома отдыха, транспортные компании), занимающиеся производством туристической продукции

2. Косвенные (накладные) расходы: связаны с организацией производства туристской продукции; оплатить услуги связи; приобрести специальные формы и бланки; отчисления на создание резервов и представительские расходы, разрешенные законодательством; взносы в

отраслевые и межотраслевые фонды; налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, связанные со стоимостью; другие расходы, связанные с производством туристической продукции (например, расходы, связанные с технологическими потерями, связанными с отсутствием спроса на туризм

3. Коммерческие расходы: связанные с деятельностью точек продаж (туристических агентств); на рекламу и рекламную деятельность.

Для учета выручки от продажи туристских товаров применяется активно-пассивный счет 90 «Продажи». На счете имеются субсчета: 90.1 - выручка от продажи ваучеров (договорная стоимость представляет собой сумму фактической стоимости, НДС и прибыли); 90.2 - формирование стоимости тура; 90,3 - начисление НДС со стоимости туристического продукта; 90,9 - результат продажи туристической продукции (прибыль или убыток) [3, с. 18]. Если кредитный оборот по счету 90 больше дебетового оборота, то появляется остаток по счету 90.9, который показывает прибыль от продажи туристического продукта. Прибыль туроператора формируется из разницы между покупной ценой и продажной ценой туристического продукта.

Налогообложение НДС в туристической деятельности имеет свои особенности. Туроператоры и турагенты платят НДС со стоимости проданного промежуточного продукта (ваучера) по ставке 20%. НДС также взимается с услуг, оказанных без регистрации по форме «Тур-1»; комиссионное и посредническое вознаграждение как выручка от продаж; консалтинговые, рекламные, юридические, информационные услуги, авиаперевозки без билетов (чартерные рейсы). Если билеты на международные рейсы продаются, то выручка от их продажи облагается НДС только в том случае, если он превышает тариф авиакомпании и продается отдельно от стоимости путевки, выданной ваучером [1, с. 26].

Налог взимается с разницы между продажной ценой и стоимостью билета в авиакомпании.

Реализация путевок (ваучеров), форма которых утверждается в установленном порядке в качестве бланка строгой отчетности, санаторно-курортных учреждений и баз отдыха, расположенных на территории Российской Федерации в соответствии с подпунктом 18 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса, не облагаются налогом НДС на экскурсионные ваучеры на посещение культурных, образовательных и развлекательных мероприятий.

В налоговом законодательстве место продажи услуг в сфере туризма с целью исчисления НДС признается Российской Федерацией, если эти услуги фактически оказываются на ее территории. Поскольку местом предоставления услуг международного туризма фактически является территория зарубежных стран, стоимость путевки в этом случае не облагается НДС, независимо от форм, используемых в данном документе. Расчет НДС с выручки от продажи тура за границу в Россию в соответствии с пунктом 3 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации не происходит. Услуги туроператора в этом случае являются вспомогательными по отношению к услугам иностранных организаций.

На основании положений гл. 21 Налогового кодекса Российской Федерации, для туристического агентства, осуществляющего туроператорскую деятельность в сфере выездного туризма:

1. Освобождение от НДС - стоимость услуг, оказываемых иностранным лицом, принимающей стороной (в частности, проживание, питание, экскурсионное обслуживание на основании договора с принимающей стороной) за пределами Российской Федерации.

2. НДС взимается - выездные туристические услуги включены в стоимость туристического ваучера (в частности, посреднические услуги,

связанные с страхованием туриста и предоставлением проездных билетов), с учетом всех затрат на продвижение комплекса услуг в Российской Федерации.

Исходя из того, что некоторые услуги, оказываемые туристическими организациями, не облагаются НДС, они обязаны организовывать и вести отдельный учет коммерческих операций, облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость. Для этих целей, в частности, два субсчета «Выручка от продажи услуг, облагаемых НДС» и «Выручка от продажи услуг, не облагаемых НДС» могут быть открыты для субсчета «Выручка» счета 90.

Если турагентство является посредником при реализации ваучеров (турагент), НДС должен рассчитываться из стоимости получаемой этой компанией вознаграждения.

### **Библиографический список**

1. Булаев С. В. НДС и расчеты турфирм и гостиниц // Туристические и гостиничные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение / С.В. Булаев — 2016. — № 5. — С. 24–36.
2. Васильев Ю. А. Налоговые перспективы турфирм и гостиниц // Туристические и гостиничные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение / Ю.А. Васильев — 2015. — № 4. — С. 31–41.
3. Денисова Г. Ю. Турбизнес: все учтено // Практическая бухгалтерия / Г.Ю. Денисова — 2016. — № 10. — С. 17–22.
4. Кожин В. Я. 14100 Типовых бухгалтерских проводок: части 1 и 2 / В.Я.Кожин — Система ГАРАНТ, 2016. — 952 с

*Оригинальность 70%*