

УЧЕТ РАСХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА ТУРИСТИЧЕСКОГО ПРОДУКТА

Рассмотрены особенности учета расходов производства туристического продукта, так как в настоящее время у предприятий занимающихся туризмом наблюдается недостаточная информированность по вопросам ценообразования, бухгалтерского учета, налогообложения, отчетности и другим вопросам, касающимся финансово-хозяйственной деятельности предприятий

Постановка проблемы. Менеджер и экономист, бухгалтер и финансист, туроператор и турагент, директор гостиницы и турорганизатор, т.е. каждое юридическое лицо и каждый работник туристского предприятия, в современных условиях не могут ни знать одну из основных экономических категорий – расходы – суть и основу всякой предпринимательской деятельности в туризме.

Анализ последних исследований и публикаций. При исследованиях научных источников, книжных и периодических изданий, которые бы рассматривали проблемы организации и ведения бухгалтерского учета на туристических предприятиях Украины выявлено, что в настоящее время в Украине отсутствуют научные труды относительно данного вопроса, кроме нескольких книг следующих авторов: З.А. Балченко, Ю. Рудяк, В. Кузнецов, А. Клименко, Н. Яновская. Основным источником исследований является законодательная и нормативная база Украины.

Целью данной статьи является изучение особенностей учета расходов производства туристического продукта.

Изложение основного материала исследования. Основным заданием туристических предприятий является формирование туристического продукта с целью дальнейшей его продажи туристам и другим покупателям и организация предоставления туристических услуг.

Основным документом, регулирующим осуществление туристической деятельности, является Закон Украины “О туризме” от 18.11.2003 г. № 1282 [1], в котором определены общие правовые, организационные, воспитательные и социально-экономические принципы реализации государственной политики Украины в области туризма.

Одной из ключевых категорий, фигурирующих в базисных понятиях туристического бизнеса, является туристический продукт, или турпродукт [5].

В соответствии с Законом Украины “О туризме” туристический продукт – это предварительно разработанный комплекс туристических услуг, который соединяет в себе не менее чем 2 такие услуги, который реализуется или предлагается к реализации по определенной цене, в состав которого включаются услуги перевозки, услуги размещения и другие туристические услуги, не связанные с перевозкой и размещением (услуги по организации посещений объектов культуры, отдыха и развлечений, реализации сувенирной продукции и т.п.).

Как и любое другое существующее предприятие, туристические фирмы, для того чтобы получить прибыль, сначала должны осуществить определенные расходы. Расходы эти касаются приобретения комплекса туристических услуг и имеют свое отражение в бухгалтерском и налоговом учете.

При организации бухгалтерского учета производственных расходов туристические предприятия используют П(С)БУ 16 “Расходы” [3] и Положение о перечне и составе статей калькулирования себестоимости туристического продукта, которое составляется самим предприятием.

Основой правильного ведения бухгалтерского учета расходов туристического предприятия является их классификация в зависимости от видов деятельности (рис. 1).

Себестоимость туристического продукта – это стоимостная оценка материальных и других затрат, которые используются в процессе производства и продажи туристического продукта, а также затрат на его продвижение и реализацию.

В таблице 1 представлена рекомендованная номенклатура расходов по статьям калькулирования себестоимости туристического продукта.



Рис. 1. Классификация расходов в зависимости от видов деятельности [4, с. 50]

Таблица 1. Рекомендованная номенклатура расходов по статьям калькулирования себестоимости туристического продукта [4, с. 61]

№ п/п	Наименование статьи
I. Прямые расходы	
1.1.	Расходы на оплату труда обслуживающего персонала
1.2.	Отчисления на социальные мероприятия от заработной платы обслуживающего персонала
1.3.	Расходы на страхование
1.4.	Стоимость визового обслуживания туристов
1.5.	Расходы на транспортировку туристов
1.6.	Стоимость проживания туристов
1.7.	Стоимость питания туристов
1.8.	Стоимость экскурсионного обслуживания туристов
1.9.	Трансферы
1.10.	Амортизация основных средств производственного назначения
II. Общепроизводственные расходы	

Примечание: турфирмы в перечень статей могут вносить изменения с учетом особенностей их хозяйственной деятельности

Бухгалтерский учет расходов субъекта туристической деятельности, которые возникают в ходе его основной деятельности осуществляется на счетах (в соответствии с Планом счетов [2]), представленных в таблице 2.

Таблица 2. Бухгалтерский учет расходов субъекта туристической деятельности

Вид затрат и счет	Обороты счета затрат в корреспонденции со счетами	
	Дебетовые обороты с кредитом счетов	Кредитовые обороты с дебетом счетов
Прямые производственные затраты 23 "Производство"	20, 22, 661, 13, 37, 63, 64, 65, 68, 91 и другие	903 себестоимость турпродукта по факту реализации туристического продукта
Общепроизводственные затраты 91 "Общепроизводственные затраты"	20, 22, 661, 13, 37, 63, 64, 65, 68 и другие	23 распределенные общепроизводственные затраты 903 нераспределенные общепроизводственные затраты
Административные затраты 92 "Административные затраты"	13, 20, 22, 30, 31, 33, 37, 39, 47, 63, 64, 65, 66, 68 и другие	791 списание на финансовые результаты в конце отчетного периода
Затраты на сбыт 93 "Затраты на сбыт"	13, 20, 22, 30, 31, 33, 37, 39, 47, 63, 64, 65, 66, 68 и другие	791 списание на финансовые результаты в конце отчетного периода
Другие операционные затраты 94 "Другие операционные затраты"	13, 20, 22, 30, 31, 33, 37, 39, 47, 63, 64, 65, 66, 68 и другие	791 списание на финансовые результаты в конце отчетного периода

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Стратегия экономической реформы, развернувшейся в нашей стране, предполагает комплексное развитие новых хозяйственных отношений во всех звеньях экономики, формирование гибкой и адаптивной системы управления и создание условий, необходимых для эффективной предпринимательской деятельности.

Одним из наиболее динамично развивающихся секторов мировой экономики является индустрия туризма. А одним из основных направлений государственной политики в области туризма является привлечение граждан к рациональному использованию свободного времени, проведению содержательного досуга, ознакомление с историко-культурным наследием, природной средой организация оздоровления населения.

В Украине туристическая индустрия находится в стадии своего становления в качестве самостоятельного сектора экономики.

Изучив отечественные источники информации относительно организации и ведения учета туристической деятельности можно сделать вывод о том, что на данном этапе в Украине недостаточно информации для ведения учета деятельности туристических предприятий, данная ситуация требует разработки научного построения системы бухгалтерского учета с использованием всех особенностей туристической деятельности.

ЛІТЕРАТУРА:

1. Закон Украины “О внесении изменений в Закон Украины “О туризме” от 18.11.2003 г. № 1282-IV.
2. План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций от 30.11.99 г. № 219.
3. П(С)БУ 16 “Расходы” от 31.12.99 г. № 318.
4. *Балченко З.А.* Бухгалтерській облік в туризмі і готелях України: Навчальний посібник КУТЕП. – К.: КУТЕП, 2006. – 232 с.
5. *Рудяк Ю., Кузнєцов В., Клименко А.* Все об учете и организации туристической деятельности. – Х.: Фактор, 2005. – 276 с.