

Copyright © 2020 by Sochi State University



Published in the Russian Federation
Sochi Journal of Economy
Has been issued since 2007.
ISSN: 2541-8114
2020, 14(1): 109-116

www.vestnik.sutr.ru



UDC 338.486

Accounting and Taxation in Tourism Organizations

Irina S. Toropova^{a, *}

^aCrimean Federal University named after V.I. Vernadsky, Russian Federation

Abstract

The article reflects the results of studies of the impact of the characteristics of the tourism industry on accounting and tax accounting, which is reflected in the accounting policies of organizations.

The work examines the place of the tourism industry in the economy of the Russian Federation. As a result, it was found that the tourism industry in the Russian Federation has significant potential. In order to develop the industry and increase its share in GDP, the Concept of the Federal Target Program “Development of Domestic and Inbound Tourism in the Russian Federation for 2019–2025” has been developed in the Russian Federation. In addition, in connection with the COVID 19 pandemic, which particularly affected this particular type of economic activity, the government of the Russian Federation developed a system of measures aimed at supporting the industry. The situation with COVID 19 in 2019-2020 showed that, against the backdrop of measures aimed at supporting the tourism industry, the further development of domestic tourism, in particular to the Republic of Crimea, is becoming relevant for the Russian Federation.

When forming the accounting policy of tourist organizations, one should take into account regulatory legal acts that determine the specifics of the functioning of organizations of this type of activity both at the level of the Russian Federation and at the regional level. Regulatory and legislative documents determine the participants in tourism activities – travel agents, tour operators. At the same time, the formation of a tourist product is carried out directly by the tour operator, while the travel agency activity is associated with the implementation of the formed tourist product. The difference in the activities of travel agents and tour operators should be reflected in accounting policies in terms of organizational, technical and methodological aspects.

Keywords: tourist activity, accounting policy, accounting, chart of accounts, document management, method of accounting for income and expenses.

1. Введение

Доля туризма в ВВП различных стран мира составляет в среднем 10 %. В Российской Федерации по состоянию на 2015 этот показатель был равен 1,5 %, и к концу 2019 г. вырос до 3,4 %. Концепция Федеральной целевой программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации на 2019–2025 годы» предусматривала три сценария финансирования туризма: инерционный, оптимальный и «амбициозный». В связи с пандемией COVID 19 и складывающейся экономической ситуацией в целом на рынке туристических услуг, утверждение получил инерционный сценарий финансирования туристической отрасли в экономике. «По инерционному варианту предполагается, что уровень финансирования Программы будет аналогичен уровню 2018 года (общий объем

* Corresponding author

E-mail addresses: toropova_ira@list.ru (I.S. Toropova)

финансирования – 97,91 млрд руб., из них из федерального бюджета – 24,54 млрд руб., из бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов – 6,05 млрд руб., внебюджетные источники – 67,3 млрд руб.). В этом случае, согласно тексту концепции ФЦП, к концу 2025 г. объем туристических услуг, оказанных населению, вырастет до 274285,65 млн руб. (70 % к базовому периоду 2016 г.), предполагается стагнация или снижение объема туристского потока по Российской Федерации на уровне 2018 года» (Концепция, 2019). Предполагается, что такой уровень финансирования возможен рост вклада туризма в ВВП до 4,14 %. Следует отметить, что туристическая отрасль способствует: росту экономики (взаимосвязана с пятидесятью тремя отраслями), развитию малого и среднего бизнеса и как следствие повышения занятости и само занятости, выравниванию диспропорций территориального развития, повышению качества жизни населения, повышению объемов экспорта, увеличение налоговых поступлений в бюджет.

Особое место в сфере туризма в Российской Федерации занимает Республика Крым, который вошел в сферу туристской отрасли Российской Федерации шесть лет назад. Следует отметить, что туристская отрасль в Крыму развивается неравномерно. Согласно статистическим данным, на протяжении 2014–2019 гг. наблюдается снижение количества отдыхающих, однако суммы налоговых поступлений растут (Федеральное агентство по туризму).

Сложившаяся в 2019–2020 гг. ситуация с COVID 19 показала, что на фоне мер, направленных на поддержание туристической отрасли, актуальным для Российской Федерации становится дальнейшее развитие внутреннего туризма (Федеральное агентство по туризму).

Развитие туристического бизнеса невозможно без эффективно организованной информационной базы, которая формируется, в том числе, и в рамках бухгалтерского и налогового учета. Все это свидетельствует о необходимости изучения факторов, влияющих на организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета в туристических организациях.

2. Материалы и методы

Статья написана с использованием материалов нормативно-правовых документов федерального и регионального уровня в сфере туристической деятельности, бухгалтерского и налогового учета. В ходе проведения исследования использовались: аналитический, сравнительный, статистический методы, элементы метода бухгалтерского учета, а также обобщения и группировки.

3. Обсуждение

Проблемы туристско-рекреационного комплекса рассматриваются в работе И.М. Яковенко, Н.В. Страчковой, которые отмечают, что: «Выход Крыма из состава Украины в 2014 г. и воссоединение с Россией с образованием новых субъектов Федерации – Республики Крым и г. Севастополь – имели кардинальное значение для развития всех сфер общественной жизни крымского региона. Значительная трансформация нормативно-правового, геополитического, социально-экономического и социокультурного характера произошли в сфере рекреации и туризма» (Яковенко, Страчкова, 2019). Для крымского региона, таким образом, являются актуальными вопросы нормативно-правового регулирования туристской сферы, в том числе и в области ведения бухгалтерского и налогового учета.

Работы Т.В. Козыревой посвящены вопросам формирования учетной политики туристской организации и особенностям расчетов по НДС для данной сферы экономической деятельности, однако вопросы, связанные с учетом налоговых операций на различных системах налогообложения, требуют дальнейшего изучения (Козырева, 2011).

Е.В. Колесникова в своих работах, посвященных организации и ведению бухгалтерского учета рассматривает организацию учетной работы на отдельных участках учета, в частности – учет доходов и расходов в туристских организациях (Колесникова, 2011).

Перспективы модернизации налогообложения организаций туристской сферы рассматриваются в работах Е.Н. Егоровой (Егорова, 2014). Т.Ю. Чикурова в своей работе рассмотрела влияние налогообложения на развитие туризма в Республике Крым (Чикурова, 2016). В своей работе Т.Ю. Чикурова уделяет внимание вопросам налогообложения субъектов малого предпринимательства в Республике Крым (Чикурова, 2016).

Вопросы организации и ведения бухгалтерского и налогового учета туристическими организациями с учетом специфики их деятельности, изменений налогового законодательства, условий хозяйствования являются актуальными. В работах посвященных данной теме исследования рассматриваются особенности нормативно-правового регулирования туристического бизнеса, формируемых программ развития, условий ведения бизнеса и их влияния на построение бухгалтерского и налогового учета. Однако изменяющиеся условия хозяйствования, нормативно-законодательного регулирования требуют дальнейшего изучения данного направления в учете и налогообложении (Козырева, 2011; Колесникова, 2011; Егорова, 2014; Чикурова, 2016; Яковенко, Страчкова, 2019).

4. Результаты

Успешность деятельности туристской организации зависит от своевременности и качества принимаемых управленческих решений. Правильная организация бухгалтерского и налогового учета определяет степень достоверности, своевременности и оперативности поступления информации руководству.

Туристские фирмы при организации и ведении бухгалтерского и налогового учета в сфере туризма должны опирается помимо специфических нормативных документов в области бухгалтерского учета и налогообложения, таких как Закон «О бухгалтерском учете» (Закон № 402-ФЗ, 2011), Налоговый кодекс РФ (Налоговый кодекс Российской Федерации), Гражданский кодекс (Гражданский кодекс Российской Федерации), на законы регулирующие ведение туристической деятельности в Российской Федерации, а именно на Закон № 132-ФЗ (Закон № 132-ФЗ) и, в случае ведения туристического бизнеса в Республике Крым на Закон Республики Крым № 51-ЗРК (Закон № 51-ЗРК). Это объясняется тем, что на организацию ведения бухгалтерского и налогового учета влияние оказывают отраслевые особенности деятельности туристских организаций.

В соответствии с нормативно-законодательной базой туристской деятельностью является «туроператорская и турагентская деятельность, а также иная деятельность по организации путешествий» (Закон № 132-ФЗ; Закон № 51-ЗРК). Такое разделение туристской деятельности на туроператорскую и турагентскую, является важным так как определяет отношение к туристскому продукту. «Туристский продукт – комплекс услуг по перевозке и размещению, оказываемых за общую цену (независимо от включения в общую цену стоимости экскурсионного обслуживания и (или) других услуг) по договору о реализации туристского продукта» (Закон № 132-ФЗ). Туроператор создает и реализует туристский продукт, турагент – реализует созданный туроператором туристский продукт, а это таким образом влияет на форму получения дохода – выручка от реализации – для туроператора, либо оговоренные проценты от суммы реализации туристского продукта для турагента, что и будет является выручкой от реализации для турагента. Взаимоотношения между туроператором и турагентом, а также между туроператором, турагентом и потребителем туристского продукта осуществляются на основании договора (Гражданский кодекс Российской Федерации).

Организация бухгалтерского и налогового учета в туристской фирме утверждается таким распорядительным документом как – приказ об утверждении учетной политики. Для целей бухгалтерского учета ПБУ1/2008 определяет понятие учетной политики как «совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности» (ПБУ 1/2008). Кроме того, как правильно замечает Т.В. Козырева «Учетная политика туристской организации хоть и регламентирует деятельность бухгалтерии, но также прямо или опосредовано касается деятельности всей организации в целом и отдельных ее подразделений в частности (например, в части форм первичных документов и правил документооборота), поэтому является важным распорядительным документом» (Козырева, 2011).

НК РФ выдвигает требование, в связи с расхождениями в правилах определения налогооблагаемой базы с бухгалтерским учетом в налоговом учете, формирование приказа об учетной политике и в области ведения налогового учета (Налоговый кодекс Российской Федерации).

Следует отметить, что форма учетной политики нормативно-законодательной базов РФ не регламентируется, но условно выделяют три составляющие учетной политики:

организационную, техническую, методологическую. Некоторые авторы объединяют первые две составляющие в одну – организационно-техническую (Козырева, 2011).

Организационная составляющая реализуется через разработку и утверждение графика документооборота на основании утвержденных и принятых к использованию форм первичных документов, учетных регистров, форм внутренней отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Таким образом, организационная составляющая учетной политики позволяет решать задачу предоставления полной, достоверной, своевременной информации о фактах хозяйственной жизни организации для всех уровней управления туристской компании.

Техническая составляющая включает в себя:

- разработку форм первичных документов, учетных регистров;
- установление технологии обработки учетной информации – согласно ПБУ или МСФО, в части не противоречащей законодательству РФ (например, в части обесценивания нематериальных активов);

- формирование рабочего плана счетов туристской организации – здесь должны найти отражение особенности вида экономической деятельности, так например, если туроператор и турагент заключают договор поручения или агентский договор, то путевки принимаемые турагентом на реализацию учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности», если же между оператором и агентом заключен договор комиссии, то путевки, которые получает турагент, в его учете отражаются на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в ценах, указанных в приемо-сдаточных актах. Так как туристская деятельность в большинстве своем связана с сезонностью, то в плане счетов следует предусмотреть счет 97 «Расходы будущих периодов». Кроме того, ситуация, сложившаяся во всем мировом туристском бизнесе в связи с COVID 19, показывает, что туристские фирмы должны формировать резервы, а для этого рабочий план счетов должен предусматривать включение счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Таким образом, использование соответствующего счета или субсчета будет сразу указывать на вид используемого договора;

- порядок организации проведения инвентаризации в туристской организации, т.е. сроки ее проведения, периодичность проведения, порядок документального оформления;

- положение об осуществлении внутреннего контроля в организации.

Таким образом, техническая составляющая позволяет реализовать организационный и методологический аспекты учетной политики туристской организации.

Методологический аспект в учетной политике реализуется посредством выбора способа ведения учета из тех нескольких, которое допускается законодательством в области бухгалтерского и налогового учета. Так, формирование доходов и расходов туристских организаций регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также отраслевыми Методическими рекомендациями № 402 (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, Приказ № 402). В соответствии с указанными нормативными документами туроператоры в своей учетной политике определяют состав расходов учитываемых как производственные затраты – расходы, понесенные на формирование туров и услуг по каждому туру (Приказ № 402, ПБУ 10/99). В сферу производственных расходов туроператора относятся расходы на заключение контрактов с поставщиками услуг по перевозке, гостиничными фирмами, разработку схем маршрутов. Туроператор на основании заключенных контрактов и разработанных схем маршрутов формирует цену на реализуемый туристский продукт. Сформированный туристский продукт может реализовываться как самим туроператором, через свою агентскую сеть или, на основании договора передаваться турагенту на реализацию. Состав расходов турагента отличаются от состава расходов туроператора. Так, в расходы турагента в части производственной деятельности включают в себя расходы на доставку туристов от места проживания до первого по маршруту пункта размещения, от последнего на маршруте пункта размещения обратно. Такое отличие в подходах к формированию состава производственных затрат туроператора и турагента должно найти свое отражение в учетной политике.

Следует учитывать, что прибыль от реализации туроператора определяется как разница между ценой реализации и расходами по формированию и реализации туристского продукт, тогда как прибыль от реализации турагента является разницей между комиссионным вознаграждением, получаемым от туроператора и расходами самого турагента. При заключении договора туроператора с турагентом устанавливается, что

комиссионное вознаграждение может выступать или в форме процента от стоимости реализуемого туристского продукта, или в виде фиксированной суммы от туроператора.

Кроме того, крупные туристские организации помимо туроператорской деятельности – формирование туристского продукта, могут выступать и в качестве турагента через сеть своих фирменных пунктов для реализации туристского продукта. Все это должно найти свое отражение в учетной политике в методологической части в отношении состава производственных затрат, затрат на реализацию.

В учетной политике туристской организации также должно найти свое отражение выбор метода учета доходов и расходов: кассовый метод, метод начисления.

Кассовый метод определяет, что при расчете налогооблагаемой прибыли, доходы признаются в том отчетном периоде в котором они фактически получены, а расходы – фактически оплачены. Таким образом, выручка от реализации туристского продукта отражается по фактическому времени поступления денежных средств туроператору от турагента. В случае выбора туристской организацией системы налогообложения по УСН, в учетной политике необходимо зафиксировать кассовый метод, так как он позволяет определять объект налогообложения ([Налоговый кодекс Российской Федерации](#)).

В случае выбора для целей учета доходов и расходов, метода начисления, выручка от реализации признается доходом в момент реализации туристского продукта. Важным аспектом в этом случае является определение даты реализации. Для туристских организаций датой реализации может быть выбрана либо дата передачи путевки и всех необходимых документов, либо дата окончания тура. Установленная дата реализации туристского продукта должна также отражаться в отчете турагента туроператору.

5. Заключение

Туристская отрасль во всем мире, и в Российской Федерации в частности, является важным участком экономики. Показатель доли туристской отрасли в ВВП Российской Федерации еще не достиг среднемирового уровня, однако имеет тенденцию к увеличению, чему способствует реализация ФЦП в данном направлении. Как положительный момент следует отметить наличие государственной поддержки в период COVID 19, что позволит сохранить и развить в дальнейшем данный вид экономической деятельности.

Туристская деятельность имеет свои особенности, которые находят отражение как в нормативно-законодательной базе федерального уровня, так и регионального. Эффективность работы организаций данного направления определяется качеством принимаемых управленческих решений, информационной базой которых, в том числе, является система бухгалтерского учета и налогообложения. Основой качественного функционирования системы бухгалтерского учета и налогового учета является грамотно сформированная учетная политика туристской организации. Формируемая учетная политика туристских организаций в части бухгалтерского и налогового учета, должна включать в себя технический, организационный и методологический аспекты с учетом отраслевых особенностей туристских организаций.

Литература

[Гражданский кодекс Российской Федерации](#) – Гражданский кодекс Российской Федерации часть 4 № 230-ФЗ от 18 дек. 2006 г. [Принят Государственной Думой 24 ноября 2006 г.; Одобрен Советом Федерации 8 декабря 2006 г.]. [ред. от 18.07.2019]. [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/ (дата обращения: 29.05.2020).

[Егорова, 2014](#) – *Егорова Е.Н.* Перспективы модернизации сферы налогообложения малых предприятий сферы туризма // *Налоги и налогообложение*. 2014. №6 (192). С. 28-33.

[Закон № 132-ФЗ](#) – Закон Российской Федерации "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации" № 132-ФЗ от 24 ноября 1996 г.; [Принят Государственной Думой 4 октября 1996 г.; Одобрен Советом Федерации 14 ноября 1996 г.]. [ред. от 01.04.2020]. [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12462/ (дата обращения: 29.05.2020).

[Закон № 402-ФЗ, 2011](#) – Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. [Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 г.; Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 г.]. [ред. от 26.07.2019]. [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 29.05.2020).

Закон № 51-ЗПК – Закон Республики Крым "О туристской деятельности в Республике Крым" № 51-ЗПК от 14 августа 2014 года; [Принят Государственным Советом Республики Крым от 30 июля 2014 г.]. [ред. от 02.03.2020]. [Электронный ресурс]. URL: www.publication.pravo.gov.ru/Document/View/9100202003040012 (дата обращения: 29.05.2020).

Козырева, 2011 – Козырева Т.В. Актуальные вопросы бухгалтерского учета в туризме // *ВЕСТНИК РМАТ. Экономика туризма*. 2011. №3. С. 92-97.

Колесникова, 2011 – Колесникова Е.В. Учет доходов и расходов туристскими организациями // *Научная мысль Кавказа*. Издательство Северо-Кавказского научного центра высшей школы ЮФУ. 2011. № 3. С. 61-68.

Концепция, 2019 – Концепция Федеральной целевой программы развития внутреннего и въездного туризма (2019–2025 гг.). [Электронный ресурс]. URL: www.atorus.ru/news/press-centre/new/43102.html (дата обращения: 29.05.2020).

Налоговый кодекс Российской Федерации – Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ от 5 августа 2000 г.: [Принят Государственной Думой 19 июля 2000 г.: Одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 г.]. [ред. от 01.04.2020]. [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 29.05.2020).

ПБУ 1/2008 – Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 1/2008 N 106н от 06 октября 2008 г.; [Утвержден Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. N 106н]. [ред. от 07.02.2020]. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/ (дата обращения: 29.05.2020).

ПБУ 10/99 – Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 N 33н от 06 мая 1999; [Утвержден Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 N 33н]. [ред. от 06.04.2015]. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/positions/> (дата обращения: 29.05.2020).

ПБУ 9/99 – Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 N 32н от 06 мая 1999; [Утвержден Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 N 32н]. [ред. от 06.04.2015]. [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030c85dd5e34849b2bf2449/ (дата обращения: 29.05.2020).

Приказ № 402 – Приказ об утверждении «Методических рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости туристского продукта и формированию финансовых результатов у организаций, занимающихся туристской деятельностью» № 402 от 4 декабря 1998 г.; [Принят Государственным комитетом Российской Федерации по физической культуре и туризму от 4 декабря 1998 г. № 402]. [ред. от 01.04.2020]. [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_25803/390621db988bfd12d66b12c662322493506beeao/ (дата обращения: 29.05.2020).

Федеральное агентство по туризму – Роль туризма в российской экономике. Федеральное агентство по туризму Министерства экономического развития РФ. [Электронный ресурс]. URL: www.russiatourism.ru/contents/vkartinkah (дата обращения: 29.05.2020).

Чикурова, 2016 – Чикурова Т.Ю. Влияние налогообложения на развитие туризма в Республике Крым // *Крымский научный вестник*. 2016. №1(7), С. 63-72.

Яковенко, Страчкова, 2019 – Яковенко И.М., Страчкова Н.В. Туристско-рекреационный комплекс Республики Крым: пять лет в составе России // *Вестник московского государственного областного университета. Серия: Естественные науки*. 2019. №2. Рр. 101-112.

References

Chikurova, 2016 – Chikurova T.Yu. (2016). Vliyanie nalogooblozheniya na razvitie turizma v Respublike Krym [The impact of taxation on the development of tourism in the Republic of Crimea]. *Krymskii nauchnyi vestnik*. № 1(7). Pp. 63-72. [in Russian]

Egorova, 2014 – Egorova E.N. (2014). Perspektivy modernizatsii sfery nalogooblozheniya mal'kh predpriyatii sfery turizma [Prospects for the modernization of the taxation sphere of small enterprises in the tourism sector]. *Nalogi i nalogooblozhenie*. №6 (192). Pp. 28-33. [in Russian]

Federal'noe agentstvo po turizmu – Rol' turizma v rossiiskoi ekonomike. Federal'noe agentstvo po turizmu Ministerstva ekonomicheskogo razvitiya RF [The role of tourism in the Russian economy. Federal Agency for Tourism of the Ministry of Economic Development of the

Russian Federation]. [Elektronnyi resurs]. URL: www.russiatourism.ru/contents/vkartinkah (date of access: 29.05.2020). [in Russian]

Grazhdanskiy kodeks Rossiiskoi Federatsii – Grazhdanskiy kodeks Rossiiskoi Federatsii chast' 4 № 230-FZ ot 18 dek. 2006 g. [Civil Code of the Russian Federation Part 4 No. 230-FZ of December 18. 2006]. [Prinyat Gosudarstvennoi Dumoi 24 noyabrya 2006 g.; Odobren Sovetom Federatsii 8 dekabrya 2006 g.]. [red. ot 18.07.2019]. [Elektronnyi resurs]. URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/ (date of access: 29.05.2020). [in Russian]

Kolesnikova, 2011 – Kolesnikova E.V. (2011). Uchet dokhodov i raskhodov turistskimi organizatsiyami [Accounting for income and expenses by tourist organizations]. *Nauchnaya mysl' Kavkaza*. Izdatel'stvo Severo-Kavkazskogo nauchnogo tsentra vysshei shkoly YuFU. № 3. Pp. 61-68. [in Russian]

Kontsepsiya, 2019 – Kontsepsiya Federal'noi tselevoi programmy razvitiya vnutrennego i v"ezdnoy turizma (2019–2025 gg.) [Concept of the Federal Target Program for the Development of Domestic and Inbound Tourism (2019–2025)]. [Elektronnyi resurs]. URL: www.atorus.ru/news/press-centre/new/43102.html (date of access: 29.05.2020). [in Russian]

Kozyreva, 2011 – Kozyreva T.V. (2011). Aktual'nye voprosy bukhgalterskogo ucheta v turizme [Actual issues of accounting in tourism]. *VESTNIK RMAT. Ekonomika turizma*. № 3. Pp. 92-97. [in Russian]

Nalogovyy kodeks Rossiiskoi Federatsii – Nalogovyy kodeks Rossiiskoi Federatsii N 117-FZ ot 5 avgusta 2000 g. [The Tax Code of the Russian Federation N 117-FZ dated August 5, 2000]: [Prinyat Gosudarstvennoi Dumoi 19 iyulya 2000 g.: Odobren Sovetom Federatsii 26 iyulya 2000 g.]. [red. ot 01.04.2020]. [Elektronnyi resurs]. URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (date of access: 29.05.2020). [in Russian]

PBU 1/2008 – Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu "Dokhody organizatsii" PBU 1/2008 N 106n ot 06 oktyabrya 2008 g. [Accounting Regulation "Income of the Organization" PBU 1/2008 N 106n dated October 6, 2008]; [Utverzhden Prikazom Minfina RF ot 06 oktyabrya 2008 g. N 106n]. [red. ot 07.02.2020]. [Elektronnyi resurs]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/ (date of access: 29.05.2020). [in Russian]

PBU 10/99 – Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu "Raskhody organizatsii" PBU 10/99 N 33n ot 06 maya 1999 [Accounting Regulation "Organization Costs" PBU 10/99 N 33n dated May 6, 1999]; [Utverzhden Prikazom Minfina RF ot 06 maya 1999 N 33n]. [red. ot 06.04.2015]. [Elektronnyi resurs]. URL: <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/positions/> (date of access: 29.05.2020). [in Russian]

PBU 9/99 – Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu "Dokhody organizatsii" PBU 9/99 N 32n ot 06 maya 1999 [Accounting Regulation "Income of the Organization" PBU 9/99 N 32n of May 06, 1999]; [Utverzhden Prikazom Minfina RF ot 06 maya 1999 N 32n]. [red. ot 06.04.2015]. [Elektronnyi resurs]. URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46bof67e50a18030c85dd5e34849b2bf2449/ (date of access: 29.05.2020). [in Russian]

Prikaz № 402 – Prikaz ob utverzhdenii «Metodicheskikh rekomendatsii po planirovaniyu, uchetu i kal'kulirovaniyu sebestoimosti turistskogo produkta i formirovaniyu finansovykh rezul'tatov u organizatsii, zanimayushchikhsya turistskoi deyatel'nost'yu» № 402 ot 4 dekabrya 1998 g. [Order on the approval of “Methodological recommendations for planning, accounting and calculating the cost of tourism products and the formation of financial results for organizations involved in tourism” No. 402 of December 4, 1998]; [Prinyat Gosudarstvennym komitetom Rossiiskoi Federatsii po fizicheskoi kul'ture i turizmu ot 4 dekabrya 1998 g. № 402]. [red. ot 01.04.2020]. [Elektronnyi resurs]. URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_25803/390621db988bfd12d66b12c662322493506beeao/ (date of access: 29.05.2020). [in Russian]

Yakovenko, Strachkova, 2019 – Yakovenko I.M., Strachkova N.V. (2019). Turistsko-rekreatsionnyi kompleks Respubliki Krym: pyat' let v sostave Rossii [Tourist and recreational complex of the Republic of Crimea: five years as part of Russia]. *Vestnik moskovskogo gosudarstvennogo oblastnogo universiteta. Seriya: Estestvennye nauki*. №2. Pp. 101-112. [in Russian]

Zakon № 132-FZ – Zakon Rossiiskoi Federatsii "Ob osnovakh turistskoi deyatel'nosti v Rossiiskoi Federatsii" № 132-FZ ot 24 noyabrya 1996 g. [Law of the Russian Federation "On the Basics of Tourism in the Russian Federation" No. 132-FZ of November 24, 1996]; [Prinyat Gosudarstvennoi Dumoi 4 oktyabrya 1996 g.; Odobren Sovetom Federatsii 14 noyabrya 1996 g.]. [red. ot 01.04.2020]. [Elektronnyi resurs]. URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12462/ (data obrashcheniya: 29.05.2020). [in Russian]

[Zakon № 402-FZ, 2011](#) – Zakon Rossiiskoi Federatsii «O bukhgalterskom uchete» № 402-FZ ot 6 dekabrya 2011 g. Law of the Russian Federation “On Accounting” No. 402-ФЗ dated December 6, 2011 [Law of the Russian Federation “On Accounting” No. 402-ФЗ dated December 6, 2011]. [Prinyat Gosudarstvennoi Dumoi 22 noyabrya 2011 g.; Odobren Sovetom Federatsii 29 noyabrya 2011 g.]. [red. ot 26.07.2019]. [Elektronnyi resurs]. URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (date of access: 29.05.2020). [in Russian]

[Zakon № 51-ZRK](#) – Zakon Respubliki Krym "O turistskoi deyatelnosti v Respublike Krym" № 51-ZRK ot 14 avgusta 2014 goda [Law of the Republic of Crimea "On Tourist Activities in the Republic of Crimea" No. 51-ЗРК dated August 14, 2014]; [Prinyat Gosudarstvennym Sovetom Respubliki Krym ot 30 iyulya 2014 g.]. [red. ot 02.03.2020]. [Elektronnyi resurs]. URL: www.publication.pravo.gov.ru/Document/View/9100202003040012 (date of access: 29.05.2020). [in Russian]

УДК [338.486](#)

Учет и налогообложение в туристских организациях

Ирина Семеновна Торопова ^{a, *}

^aКрымский федеральный университет имени В.И. Вернадского, Российская Федерация

Аннотация. В статье отражены результаты исследований влияния особенностей туристской отрасли на ведение бухгалтерского и налогового учета, что находит свое отражение в учетной политике организаций.

В работе исследуется место туристской отрасли в экономике Российской Федерации. В результате чего было установлено, что туристская отрасль в Российской Федерации имеет значительный потенциал. С целью развития отрасли и повышения ее доли в ВВП, в Российской Федерации разработана Концепция Федеральной целевой программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации на 2019–2025 годы». Кроме того, в связи с пандемией COVID 19, которая особенно чувствительно ударила именно по этому виду экономической деятельности, правительством Российской Федерации была разработана система мер направленных на поддержание отрасли. Сложившаяся в 2019–2020 гг. ситуация с COVID 19 показала, что на фоне мер, направленных на поддержание туристической отрасли, актуальным для Российской Федерации становится дальнейшее развитие внутреннего туризма, в частности в Республику Крым.

При формировании учетной политики туристских организаций следует учитывать нормативно-правовые акты определяющие особенности функционирования организаций данного вида деятельности как на уровне Российской Федерации, так и на региональном уровне. Нормативно-законодательные документы определяют участников туристической деятельности – турагентов, туроператоров. При этом формирование туристского продукта осуществляет непосредственно туроператор, тогда как турагентская деятельность связана с реализацией сформированного туристского продукта. Различия в деятельности турагентов и туроператоров должны находить свое отражение в учетной политике в части организационных, технических и методологических аспектов.

Ключевые слова: туристская деятельность, учетная политика, бухгалтерский учет, план счетов, документооборот, метод учета доходов и расходов.

* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: toropova_ira@list.ru (И.С. Торопова)