**Тема 2.1. Особенности туристической деятельности и их влияние на организацию бухгалтерского учета**

1. Нормативно-правовое регулирование туристической деятельности в Республике Беларусь.
2. Субъекты и виды туристической деятельности.
3. Порядок формирования цен на услуги в сфере туризма.
4. Объекты бухгалтерского учета в туристической деятельности.
5. **Нормативно-правовое регулирование туристической деятельности в Республике Беларусь**

Туризм представляет собой не только сферу деятельности специальных субъектов, но и отдельную систему социально-экономических отношений.

Основными источником парового регулирования туристических отношений в Республике Беларусь являются нормативные правовые акты:

Конституция Республики Беларусь

Гражданского кодекса Республики Беларусь

Закон Республики Беларусь «О туризме»

Закона Республики Беларусь «О защите прав потребителей»

Основным отраслевым нормативным правовым актом является *Закон Республики Беларусь от 25 ноября 1999 года «О туризме»*. Данный Закон принят и действует в новой редакции от 22 декабря 2011 г.. В новой редакции Закона понятийный аппарат существенно обновлен и дополнен, четко определены виды туристической деятельности и правовой статус ее субъектов.

К актам Президента Республики Беларусь, регулирующим собственно туристические правоотношения относятся: Указ Президента Республики Беларусь от 2 июня 2006 года № 371 «О некоторых мерах государственной поддержки развития туризма в Республике Беларусь», Указ Президента Республики Беларусь от 2 июня 2006 года № 372 «О мерах по развитию агроэкотуризма в Республике Беларусь».

Основными постановлениями Правительства, регулирующие отношения в сфере туризма, являются: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 18 июня 2004 года № 730 «Об утверждении положений о порядке создания туристических зон и ведения государственного кадастра туристических ресурсов Республики Беларусь»; постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12 июля 2007 года № 895 «Об утверждении положения о порядке и условиях проведения профессиональной аттестации, подтверждающей квалификацию экскурсоводов и гидов-переводчиков, и о порядке ведения национального реестра экскурсоводов и гидов-переводчиков Республики Беларусь»; постановление Совета Министров Республики Беларусь от 29 июня 2007 года № 818 «Об утверждении типового договора на оказание услуг в сфере агроэкотуризма» и др.

Основными нормативными правовыми актами Министерства спорта и туризма Республики Беларусь, других республиканских органов государственного управления в сфере туризма являются: постановлением Министерства спорта и туризма Республики Беларусь от 13 июля 2007 года № 18 «О туристическом ваучере»; постановление Министерства спорта и туризма Республики Беларусь от 10 июля 2007 года № 17 «Об утверждении инструкции о порядке проведения инструктажа о соблюдении правил личной безопасности туриста»; постановление Министерства спорта и туризма Республики Беларусь от 23 января 2007 № 1 «Об утверждении положения о системе туристической ориентирующей информации»; постановление Министерства спорта и туризма Республики Беларусь от 15 августа 2006 года № 26 «Об утверждении правил проведения туристских походов»; постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 19 июня 2006 года № 68 «Об утверждении формы информации о договорах на оказание услуг в сфере агроэкотуризма, заключенных в истекшем году»; постановление Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь от 13 марта 2006 года № 6 «Об утверждении инструкции о порядке регистрации договора оказания туристических услуг на проведение охотничьего тура с участием иностранного гражданина»; постановление Правления Национального банка Республики Беларусь и Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 30 апреля 2004 года № 73/38 «Об утверждении инструкции о порядке ввоза, вывоза и пересылки иностранной валюты, белорусских рублей, платежных документов в иностранной валюте, документарных ценных бумаг в белорусских рублях и иностранной валюте физическими лицами через таможенную границу Республики Беларусь»; приказ Министерства здравоохранения Республики Беларусь 21 марта 1994 года № 58 «О мерах по обеспечению санитарной охраны территории Республики Беларусь» и другие.

Как уже отмечалось, туризм является системой регулирующей туристические и связанные с ними отношения. Отношения, связанные с туристическими, включают таможенные, налоговые, финансовые и другие. Данные правоотношения регулируются нормативными правыми актами, относящимися к другим отраслям права. Это Таможенный Кодекс Республики Беларусь; Гражданский Кодекс Республики Беларусь; Закон Республики Беларусь «О туризме»; Закон Республики Беларусь «О защите прав потребителей»; Закон Республики Беларусь «О рекламе»; Закон Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» и др.

Государственное регулирование в сфере туризма осуществляется

Президентом Республики Беларусь,

Парламентом Республики Беларусь,

Советом Министров Республики Беларусь,

Министерством спорта и туризма Республики Беларусь,

местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами и иными государственными органами в пределах их полномочий в соответствии с законодательством.

Президент Республики Беларусь определяет единую государственную политику в сфере туризма.

Совет Министров Республики Беларусь обеспечивает проведение единой государственной политики в сфере туризма.

Министерство спорта и туризма Республики Беларусь проводит государственную политику в сфере туризма, осуществляет координацию деятельности в сфере туризма других республиканских органов государственного управления.

Местные Советы депутатов, исполнительные и распорядительные органы в пределах своей компетенции решают вопросы местного значения в сфере туризма.

1. **Субъекты и виды туристической деятельности**

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О туризме» туристическая деятельность - туроператорская и турагентская деятельность.

В свою очередь, ***турагентская деятельность*** - предпринимательская деятельность юридических лиц или индивидуальных предпринимателей (турагентов) по продвижению, реализации туров, сформированных туроператорами - резидентами Республики Беларусь, участникам туристической деятельности, а также по оказанию отдельных услуг, связанных с организацией туристического путешествия; а ***туроператорская деятельность*** - предпринимательская деятельность юридических лиц (туроператоров) по формированию, продвижению, реализации туров, в том числе сформированных другими туроператорами, включая нерезидентов Республики Беларусь, а также по оказанию отдельных услуг, связанных с организацией туристического путешествия;

В соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь *предпринимательская деятельность* - это самостоятельная деятельность юридических и физических лиц, осуществляемая ими в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность и направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи вещей, произведенных, переработанных или приобретенных указанными лицами для продажи, а также от выполнения работ или оказания услуг, если эти работы или услуги предназначаются для реализации другим лицам и не используются для собственного потребления.

Для осуществления туристической деятельности в Республике Беларусь как правило создаются такие организационно-правовые формы юридических лиц как хозяйственные общества и унитарные предприятия.

Специальными субъектами туристической деятельности являются **турагенты и туроператоры**.

Субъекты хозяйствования могут осуществлять туроператорскую и турагентскую деятельность могут только на основании специального разрешения (лицензии), которая выдается сроком на 5 лет.

Туристическая организация может иметь лицензию на осуществление туристической деятельности с одновременно двумя видами составляющих работ, услуг (турагентская деятельность и туроператорская деятельность), что оправдывает себя в ходе осуществления туристической деятельности: создав тур туроператор осуществляет его реализацию непосредственно туристу.

Лицензирование туристической деятельности осуществляется в соответствии с Положением о лицензировании туристической деятельности утвержденным Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 20 октября 2003 года №1377 «Об утверждении Положений о лицензировании деятельности в сфере игорного бизнеса и туристической деятельности».

Органом, осуществляющим лицензирование на территории Республики Беларусь, является Министерство спорта и туризма Республики Беларусь.

Указом Президента Республики Беларусь от 2 июня 2006 № 372 «О мерах по развитию агроэкотуризма в Республике Беларусь» введен специальный субъект туристической деятельности - субъект агроэкотуризма.

Субъектами агроэкотуризма являются *физические лица, крестьянские (фермерские) хозяйства, оказывающие услуги в сфере агроэкотуризма*.

Данные услуги оказываются физическими лицами без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами - при условии ведения раздельного учета доходов, получаемых от данного вида деятельности, и доходов, получаемых от реализации произведенной и переработанной сельскохозяйственной продукции, других видов хозяйственной деятельности, не запрещенных законодательством.

Следует отметить, что деятельность по оказанию услуг субъектами агроэкотуризма не является предпринимательской.

Виды туризма различаются по мотивации путешествующих, то есть по внутренним факторам, а формы туризма — по внешним причинам и воздействиям. Существует много возможностей, позволяющих **классифицировать формы туризма по внешним критериям: по** происхождению туристов; по организационной форме; по длительности пребывания в путешествии; по возрасту; по транспортным средствам; по времени года или сезону.

Формы туризма в зависимости **от происхождения туристов,** составляющих услуг, места их предоставления и обслуживаемых групп населения: внутренний и международный туризм.

**Внутренний туризм** – туристическое путешествие граждан Республики Беларусь, а также иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих в Республике Беларусь, в пределах территории Республики Беларусь.

**Международный туризм** – деятельность, связанная с осуществлением туризма жителей одной страны на территории другой страны. Такие туристы относятся к категории иностранных туристов. Международный туризм включает в себя:

*выездной туризм* - туристическое путешествие граждан Республики Беларусь, а также иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих в Республике Беларусь, за пределы территории Республики Беларусь;

*въездной туризм* - туристическое путешествие иностранных граждан и лиц без гражданства, за исключением постоянно проживающих в Республике Беларусь, в пределах территории Республики Беларусь.

Формы туризма в зависимости **от его организации (организационной формы**).

По своей внутренней организационной природе туризм различается на плановый и самодеятельный.

**Плановый туризм** – любые виды туризма, осуществляемые на организованной основе, разрабатываемые и осуществляемые организаторами туризма (туроператорами и туристскими агентствами).

Плановый туризм регулируется государством посредством системы законодательных и нормативных актов и составляет основу мировой индустрии массового туризма. На основе длительного изучения потребностей сформировался вполне ясный по своему содержанию комплект туристских услуг, входящий практически в любой турпакет – бронирование, перевозка, размещение, питание, развлечение – это основные составляющие любого тура. В зависимости от вида и разновидности туризма доля и стоимость каждой составляющей может быть различна или даже не существовать вовсе. Плановый туризм предусматривает. Что все эти элементы тура должны отвечать единой цели, гармонично взаимно дополнять друг друга и быть точно увязанными по времени, т.е. следовать одной за другой по этапам исполнения программы.Плановый туризм включает групповой и индивидуальный.

**Групповой плановый туризм.** Исключительно по экономическим соображениям фирмы, предоставляющие туристские услуги, заинтересованы в разумно наибольшем объеме таких услуг и, как следствие, загрузке производственных мощностей. Чем больший поток туристов обслуживается и больше оборотов, тем выгоднее дело, имеется возможность снизить цены и повысить конкурентоспособность услуг на туристском рынке. В целях интенсификации загрузки мощностей предприятий туристской индустрии вводится институт скидки в цене на групповое обслуживание туристов.

**Индивидуальный тур** всегда дороже группового. Тем не менее, туристов, путешествующих в индивидуальном порядке, довольно много, и поэтому цены обычно указываются в публикуемых каталогах предприятий сферы обслуживания для индивидуальных туристов. Групповые скидки – важная часть составляющей договорной работы организаторов туризма. Они получают так называемые корпоративные цены. Поэтому, в целях экономии, нередко ловкие туристы, следующие по гостевым приглашениям, покупают место в групповом туре, а далее по прибытию выходят из состава группы, возвращаясь позднее самостоятельно.

**Самодеятельный туризм.** Если туристы обходятся при организации своего путешествия без участия организаторов туризма, в этом случае – это туризм (и все его разновидности) самодеятельный.

Самодеятельный туризм – специфический вид туристской общественной (любительской) деятельности, осуществляемый на добровольной самодеятельной основе без участия (или без участия в основной части организации путешествия) организаторов туризма (туроператоров и туристских агентств). Наиболее распространенное мнение – относить к этому виду туризма спортивно – оздоровительный туризм.

Формы туризма в зависимости **от продолжительности путешествия**.

**Однодневные путешествия** классифицируются следующим образом:

- менее трех часов;

- 3—5 часов;

- 6—8 часов;

- 9—11 часов;

- 12 и более часов.

**Путешествия с ночевкой** можно классифицировать следующим образом:

- 1—3 ночи;

- 4—7 ночей;

- 8—28 ночей;

- 29—91 ночь;

- 92—365 ночей.

Как правило, продолжительные путешествия дополняются не­продолжительными поездками. **К непродолжительным поездкам** относятся транзитный, однодневный и кратковременный туризм. **Транзитный туризм** — это остановки туристов по пути следования к месту назначения. **Однодневный туризм** — это туры продолжительностью в световой день, не предполагающие остановки на ночлег. **Кратковременный туризм** — важная форма непродолжительного туризма. Он включает в себя деловой туризм и поездки на выходные дни. Независимо от того, совершаются поездки в деловых или личных целях, средняя продолжительность кратковременных путешествий составляет не более 3 суток.

Формы туризма в зависимости **от возраста путешествующих**. При классификации форм туризма учитывается также возраст путешествующих. По возрастной шкале определены следующие **группы туристов**:

1. дети, путешествующие со своими родителями;

2. молодежь (туристы в возрасте 15—24 лет);

3. относительно молодые, экономически активные люди в возрасте 25—44 лет;

4. экономически активные люди среднего (45—64 лет) возраста (путешествуют, как правило, без детей);

5. пенсионеры (65 лет и старше).

Формы туризма в зависимости **от транспортных средств**. В зависимости от транспортного средства, используемого для перемещения туристов из одного места в другое, различают туризм с использованием личного транспорта и туризм использованием общественного транспорта — авиатуризм, автобусный, железнодорожный и морской.

Формы туризма в зависимости **от времени года**. В зависимости от времени года различаются **зимний и летний туризм**. Туризм только в определенное время (летом или зимой) характеризуется как **односезонный**, туризм, совершаемый в любое время года (и летом, и зимой), называется **двухсезонным**. Сезонная классификация форм туризма показывает колебания спроса на туристские услуги в течение года. Время, в которое совершается максимальное количество поездок, называется **туристским сезоном**, период спада путешествий — **межсезоньем**. Туристские сезоны в разных регионах могут не совпадать.

1. **Порядок формирования цен на услуги в сфере туризма**

В настоящее время в Республике Беларусь применяются два вида цен: *свободные и регулируемые*. Регулирование цен производится в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, включенных в государственный реестр хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарных рынках, и государственный реестр субъектов естественных монополий. Помимо этого Указом Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь» определены перечни товаров (работ, услуг) в отношении которых осуществляется государственное ценовое регулирование, а также органы государственного управления, которые его осуществляют.

**Свободная цена (тариф)** - цена (тариф), складывающаяся под воздействием спроса и предложения в условиях свободной конкуренции (абзац 5 ст.3 Закона Республики Беларусь от 10.05.1999 № 255-З «О ценообразовании». Юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица имеют право самостоятельно или по соглашению с покупателем установить цену (тариф) на товар (работу, услугу), если в отношении их в соответствии с законодательством Республики Беларусь о ценообразовании не применяется регулирование цен (тарифов) (ст.12 указанного выше Закона).

Тарифы на туристические услуги относятся к свободным, так как не являются объектом государственного регулирования. При этом составление экономических расчетов необязательно, и законодательством не установлена ответственность за отсутствие экономических расчетов обоснования цены (тарифа). Однако согласно части первой п.17 Правил оказания туристических услуг, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12.11.2014 № 1064, цены на услуги, непосредственно оказываемые исполнителем, должны быть размещены на белорусском или русском языке в доступном для обозрения заказчиком (туристом, экскурсантом) месте, а для этого необходимо рассчитать стоимость оказываемых услуг. *Расчет стоимости производится путем составления калькуляции.*

Как уже было отмечено, туристическая отрасль имеет ряд особенностей и включает в себя туроператорскую и турагентскую деятельность.

Таким образом, общим у туроператорской и турагентской деятельности является то, *что и туроператоры, и турагенты продвигают и реализуют туры и оказывают отдельные услуги, связанные с организацией туристического путешествия*. При этом туроператор может реализовывать туры, сформированные туроператорами-резидентами и туроператорами - нерезидентами Республики Беларусь, а турагент - только туры, сформированные туроператорами - резидентами Республики Беларусь. Кроме того, туроператор формирует тур, организует и подготавливает его для реализации непосредственно путешественникам или через турагентов. **Таким образом, туроператор выступает как производитель и формирует цену на тур.**

***Тур*** - это сформированный туроператором для реализации комплекс туристических услуг, включающий не менее двух из следующих трех видов услуг: по перевозке, размещению, иные туристические услуги (по питанию, организации туристического путешествия, экскурсионные и другие услуги), не являющиеся сопутствующими услугам по перевозке или размещению, позволяющие совершить туристическое путешествие.

Формирование тура включает в себя составление программы туристического путешествия и формирование комплекса туристических услуг, позволяющих его совершить. К формированию тура также относится приобретение права на реализацию тура либо комплекса туристических услуг, сформированных нерезидентом Республики Беларусь. Состав тура может включать различные услуги в соответствии с пожеланиями туриста. Набор услуг, предоставляемых туроператором участникам туристической деятельности, фиксируется в договоре оказания туристических услуг.

Программа туристического путешествия включает в себя следующую информацию:

• о маршруте туристического путешествия, дате и времени начала и окончания туристического путешествия;

• порядке встречи и проводов, сопровождения туриста, экскурсанта;

• характеристике транспортных средств, осуществляющих перевозку туриста, экскурсанта, сроках стыковок (совмещений) рейсов;

• характеристике объектов для размещения туристов, в том числе их местоположение, классификация по законодательству страны (места) временного пребывания, правила временного проживания, а также иная обязательная информация, установленная законодательством страны (места) временного пребывания;

• порядке обеспечения питания туриста, экскурсанта во время осуществления туристического путешествия;

• перечне и характеристике иных оказываемых туристических услуг.

Комплекс туристических услуг составляют услуги, которые оказывает туроператор самостоятельно и (или) права на которые он приобретает на основе договоров с третьими лицами. Услуги сторонних организаций, связанные с обеспечением тура, включаются в его стоимость на основании договоров, заключенных туроператором с транспортными организациями, гостиницами, предприятиями общественного питания и т. д.

*По общему принципу свободные отпускные цены (тарифы) на товары (работы, услуги) производитель определяет на основе плановых затрат (себестоимости) на производство и реализацию товаров (работ, услуг), налогов и иных обязательных платежей, установленных законодательством, прибыли с учетом конъюнктуры рынка.*

Плановые затраты (себестоимость) определяются производителем самостоятельно исходя из принятой учетной политики и отраслевых рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости товаров (работ, услуг), на основе раздельного учета затрат по каждому виду товаров (работ, услуг).

В настоящее время действуют утвержденные постановлением Министерства спорта и туризма Республики Беларусь от 23.01.2009 № 2 *Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости туристических услуг* .

**Себестоимость туристической услуги** представляет собой стоимостную оценку затрат (заработная плата сотрудников; расходы на коммунальные услуги, аренду, услуги связи, охрану; канцелярские расходы, командировочные расходы и т. д.) на ее оказание собственными силами туристической организации.

При формировании тарифов рентабельность исчисляется как отношение прибыли к затратам по выполнению работ, оказанию услуг. Рентабельность в туристической отрасли законодательством не ограничена, поэтому определяется туристической организацией самостоятельно исходя из конъюнктуры рынка.

Поскольку услуги сторонних организаций согласно Методическим рекомендациям не включаются в себестоимость тура (услуги), то данные расходы не участвуют при расчете планового уровня рентабельности.

Налоги и неналоговые платежи включаются в отпускные цены (тарифы) в размерах и порядке согласно законодательству. *Включение налогов в цену* на тур зависит от места реализации туристических услуг, применяемой организацией системы налогообложения, формы договорных отношений. Туристические организации могут применять общий порядок налогообложения или упрощенную систему налогообложения. Кроме того, при включении налогов в цену тура необходимо учитывать место реализации услуг. Местом реализации услуг признается территория Республики Беларусь, если услуги в сфере туризма фактически оказываются на территории Республики Беларусь.

Таким образом, при реализации туроператором сформированного им тура, представляющего собой комплекс туристических услуг, фактически оказываемых за пределами Республики Беларусь, местом оказания услуг территория Республики Беларусь не является, в связи с чем услуги, входящие в состав такого (зарубежного) тура, не облагаются налогом на добавленную стоимость. При этом не имеет значения, реализуется ли тур туроператором через турагента или напрямую туристу. Данное положение не относится к случаю, когда туроператор - резидент Республики Беларусь реализует тур, сформированный туроператором - нерезидентом Республики Беларусь по посредническому договору. В этом случае местом оказания посреднических услуг туроператора - резидента Республики Беларусь будет территория Республики Беларусь, услуги же будут подлежать обложению налогом на добавленную стоимость.

При реализации тура на территории Республики Беларусь освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость туристические услуги по организации на территории Республики Беларусь экскурсионного обслуживания, туристические услуги по организации путешествий туристов в пределах Республики Беларусь по перечням таких услуг, приведенным в приложениях 1 и 2 к Указу Президента Республики Беларусь от 02.06.2006 № 371, и услуги гидов-переводчиков, экскурсоводов, оказываемых в пределах Республики Беларусь (подп.1.31 п.1 ст.94 НК).

Таким образом, при применении туроператором общего порядка налогообложения и УСН с уплатой НДС входящие в состав тура туристические услуги, поименованные в названных выше перечнях, налогом на добавленную стоимость не облагаются. Оказание туроператором отдельных услуг из указанных в Перечнях (не в комплексе, представляющем тур) облагаются налогом на добавленную стоимость.

Если туроператор использует упрощенную систему, то он уплачивает налог при УСН по ставке 3 % (при использовании варианта УСН с уплатой НДС) или 5 % (при использовании варианта УСН без уплаты НДС) со всей суммы выручки, полученной от реализации тура, включая услуги сторонних организаций. Эта особенность должна учитываться при определении цены на тур.

Применение договоров комиссии и поручения при реализации туров

Как правило, туроператор реализует сформированный тур через турагентов по договору комиссии или поручения.

Под договором комиссии понимается договор, согласно которому одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

По договору поручения одна сторона (поверенный) обязуется совершить от имени и за счет другой стороны (доверителя) определенные юридические действия.

Гражданское законодательство установило обязанность уплаты комиссионеру (поверенному) вознаграждения При определении вознаграждения зачастую возникают вопросы о наличии каких-либо ограничений его размера. *Согласно действующему законодательству размер вознаграждения по договорам комиссии не ограничен и устанавливается самим договором.*

Реализация турагентом туров, сформированных туроператором-резидентом на условиях договора комиссии или поручения, производится по цене, утвержденной туроператором-комитентом, без права взимания какой-либо надбавки. Туроператором предоставляется турагенту скидка, которая служит ему вознаграждением за реализацию тура, а у туроператора данная скидка составляет элемент затрат по реализации тура. *В связи с этим при формировании цены туроператором целесообразно в расчете цены на тур отдельной позицией указывать размер вознаграждения комиссионера (поверенного).* Как правило, размер вознаграждения устанавливается в процентном отношении к стоимости тура, но может быть определен сторонами и в виде конкретной суммы.

Структура цены на тур

С учетом вышеизложенного на сегодняшний день общая структура цены (без НДС) на тур может быть представлена следующим образом:

1) в случае применения туроператором общего порядка налогообложения:

- услуги сторонних организаций, связанные с обеспечением тура;

- собственные затраты предприятия по оказанию и реализации туристической услуги (прямые и косвенные);

- прибыль;

- вознаграждение посредника при реализации тура;

- цена на тур (сумма строк с 1 по 4);

- сумма, полученная туроператором за реализованный тур (стр.5 - стр.4);

2) в случае применения туроператором упрощенной системы:

- услуги сторонних организаций, связанные с обеспечением тура;

- собственные затраты предприятия по оказанию и реализации организации туристической услуги (прямые и косвенные);

- прибыль;

- вознаграждение посредника при реализации тура;

- налог при УСН;

- цена на тур (сумма строк с 1 по 5);

- сумма, полученная туроператором за реализованный тур (стр.6 - стр.4).

Предоставление скидки

При реализации тура туроператором непосредственно участнику туристической деятельности в пользу последнего может быть предоставлена скидка. Размер скидки определяется соглашением сторон.

Валюта цены тура

*По общему правилу денежные обязательства должны быть выражены в официальной денежной единице Республики Беларусь - белорусских рублях.* Вместе с тем в денежном обязательстве может быть предусмотрено, что оно подлежит исполнению в белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте. В этом случае подлежащая оплате в белорусских рублях стоимость туристических услуг определяется по официальному курсу соответствующей иностранной валюты, установленному Национальным банком Республики Беларусь (далее - Нацбанк) на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законодательством или соглашением сторон.

1. **Объекты бухгалтерского учета в туристической деятельности**

**Производственная себестоимость турпродукта** состоит из собственных расходов и услуг сторонних организаций (транспортных, предприятий питания, гостиниц и т.п.).

Стоимость услуг, по которой они получаемых от различных организаций (транспортных, экскурсионных и других), включает покупную стоимость и сумму налога на добавленную стоимость, уплачиваемого соответствующим организациям.

Услуги учитываются предоставленным сторонними организациями, а средства туристического предприятия вложенными в них с того момента, когда документально оформлено предоставление услуг той или иной организацией.

*Таким образом, объект бухгалтерского учета – затраты на оказанные туристические услуги.*

За период предоставления услуг сторонними организациями последние могут полностью или некачественно выполнить обязательства, предусмотренные договором, поэтому возникают **претензии**, которые должны быть надлежащим образом мотивированы и документально обоснованы.

*Таким образом, объект бухгалтерского учета – расчеты, возникающие при оказании туристических услуг.*

Основным направлением по предоставлению туристических услуг является продажа их туристам, которая осуществляется по ценам, установленным самим предприятием. Предоставляются услуги **за наличные или по документам**, их заменяющих: кредитные карты, расчетные чеки сберегательных касс.

Кроме того туристические предприятия могут предоставлять услуги по безналичному расчета.

*Таким образом, объект бухгалтерского учета – денежные средства в кассе и на расчетном счете.*

Объектом бухгалтерского учета формирования и продажи туристического продукта являются **финансовые ресурсы, вложенные в названные услуги**. Отсюда все изменения этих ресурсов, которые оговариваются формированием туристического (гостиничного) продукта и его продажей, документируются и отражаются в бухгалтерских регистрах, позволяет получать различную информацию, необходимую для управления хозяйственной деятельностью в туризме.

*Таким образом, объект бухгалтерского учета – уставный капитал туристической организации.*

Основным показателем хозяйственной деятельности туристических предприятий является **доход (выручка) от реализации услуг**. На государственном уровне он характеризует степень удовлетворение потребностей населения в культурных благах. Кроме того, объем выручки от продажи услуг влияет на состояние денежного обращения в стране, так как большая часть туристических услуг предоставляется за наличные.

*Таким образом, объект бухгалтерского учета – выручка от реализации туристических услуг.*

Наряду с показателем денежной выручки (дохода) в туризме используют количественные показатели. Такими показателями являются: количество предоставленных туродней, в гостиницах - количество человеко-дней. Применение этих показателей позволяет определить степень удовлетворения конкретных культурных потребностей населения, а также оценить качество работы туристического предприятия.

Текущая информация о фактическом доход (выручку) от предоставления туристических и гостиничных услуг отражается в регистрах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности (форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»).

Более конкретная информация об объеме предоставленных туристических услуг содержится в специальной статистической форме 1-тур «Отчет об осуществлении туристической деятельности», утв. Постановлением Национального Статистического Комитета Республики Беларусь от 29 августа 2016 г. № 119.

Отчет составляется на основании договоров оказания туристических услуг, договоров экскурсионных услуг, актов оказанных услуг, а также данных бухгалтерского учета.

Данные о туре, включаются в отчет за тот год, на который приходится первый день тура. В отчете отражаются данные о посетителях, которые отправились в тур в отчетном году, а не совершили предварительную или полную оплату тура, в который отправятся в следующем за отчетным году.

Стоимость туров и отдельных туристических услуг, оплаченных в иностранной валюте, пересчитывается в белорусские рубли по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на момент оплаты указанных услуг на территории Республики Беларусь.

Указанная форма статистической отчетности включает следующие разделы:

РАЗДЕЛ I «Общие сведения»

РАЗДЕЛ II «Реализация туров»

РАЗДЕЛ III «Данные о стоимости оказанных услуг, не включенные в стоимость тура»

РАЗДЕЛ IV «Основные финансовые и экономические показатели»

РАЗДЕЛ V «Численность, состав и уровень образования работников»