

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ В ТУРИСТИЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА СИСТЕМУ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

А.С. Деркач, В.А. Кирчук, 3 курс

Научный руководитель – Д.В. Купрейчик, старший преподаватель

Полесский государственный университет

Современные тенденции развития системы учета и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг оказали непосредственное влияние на методы и принципы калькулирования затрат в сфере туризма, а именно туроператорской деятельности. Правильная классификация затрат, организация синтетического и аналитического учета позволят туристической фирме реализовать ряд экономических задач, таких как: достижение безубыточности, обеспечение платежеспособности, правильное распределение затрат и определение финансовых результатов.

Рассмотрим основные алгоритмы организации системы учета и калькулирования себестоимости туристических услуг в сфере туроператорской деятельности. Затраты туроператоров складываются из множества различных элементов, которые распределены во времени и многообразны по своему составу.

Согласно "Методическим рекомендациям по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости туристических услуг" утвержденных Постановлением Министерства спорта и туризма Республики Беларусь №2 от 23.01.2009[1] под себестоимостью туристической услуги понимается стоимостная оценка затрат на ее оказание собственными силами туристической организации.

Рассмотрим ряд классификаций затрат туристических организаций используемых в процессе учета и калькулирования себестоимости.

1. Затраты туристической организации по отношению к производственному процессу подразделяются на производственные, которые непосредственно связаны с оказанием туристической услуги, и коммерческие, к которым относятся затраты, необходимые для продвижения и реализации туристической услуги. Соответственно полная себестоимость туристической услуги равна сумме производственных и коммерческих затрат.

К коммерческим расходам относятся следующие затраты, связанные с продвижением и реализацией туристических услуг:

расходы на содержание обособленных подразделений туристической организации (турагентства, места, точки реализации и др.);

оплата в соответствии с заключенными договорами комиссии и поручения вознаграждения по реализации туров;

расходы, связанные с исследованием рынка, участием в аукционах, выставках, ярмарках и выставках–продажах;

расходы на рекламу в соответствии с законодательством;

прочие расходы, связанные с продвижением и реализацией туристических услуг.

3. Производственные затраты в зависимости от способа включения их в себестоимость туристической услуги подразделяются на прямые и косвенные (общехозяйственные).

К числу прямых относятся затраты, связанные с оказанием туристических услуг, которые можно прямо и непосредственно включить в себестоимость соответствующего объекта калькулирования:

расходы на оплату труда производственного персонала;

обязательные отчисления на социальное страхование;

расходы на служебные командировки;

стоимость туристических ваучеров;

затраты структурных подразделений туристических организаций, участвующих в оказании туристической услуги;

затраты на подготовку и формирование новых видов туристических маршрутов;

прочие расходы, непосредственно связанные с оказанием туристической услуги.

Косвенные затраты представляют собой совокупность расходов, связанных с обслуживанием и управлением туристической организацией:

расходы на оплату труда управленческого персонала;
обязательные отчисления от всех видов оплаты труда;
представительские расходы;
налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления;
отчисления по обязательному медицинскому страхованию;
затраты на автоматизацию бухгалтерского учета;
затраты на приобретение материалов, канцелярских товаров;
расходы на оплату услуг связи, расходы на оплату услуг Интернет–провайдеров;
оплата услуг банков;
эксплуатационные расходы по содержанию зданий, сооружений;
плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану;
расходы по обеспечению здоровых и безопасных условий труда;
сумма амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;
арендная плата, лизинговые платежи;
расходы на консультационные услуги;
прочие затраты, связанные с предпринимательской деятельностью туристической организации.

В случае необходимости туристические организации могут группировать косвенные расходы по их связи с процессом оказания туристической услуги: по обслуживанию процесса оказания туристической услуги; по управлению процессом оказания туристической услуги; прочие расходы.

3. Затраты, образующие себестоимость туристических услуг, в соответствии с их экономическим содержанием группируются последующим элементам: материальные затраты; расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных средств и нематериальных активов; прочие затраты.

4. С целью объективного определения себестоимости оказанных туристических услуг организациями может производиться группировка затрат по местам их возникновения – филиалам, структурным подразделениям и т.д.

5. Затраты, связанные с оказанием и реализацией туристических услуг также группируются по статьям затрат: основная заработная плата; дополнительная заработная плата; начисления на оплату труда; общехозяйственные затраты; прочие затраты; коммерческие расходы.

6. Наиболее важной является классификация затрат по времени их возникновения. В деятельности туроператоров выделяют затраты отчетного периода и затраты под будущие туристические услуги.

Правильная классификация затрат создает все предпосылки для обеспечения детализированного учета расходов и последующего их анализа.

Туристические организации самостоятельно определяют формы и методы учета затрат исходя из конкретных условий хозяйствования и действующих в Республике Беларусь форм и методов бухгалтерского учета. Избранный инструментарий утверждается учетной политикой организации.

Одним из основных документов, регламентирующих порядок учета затрат является "Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов" утвержденная Постановлением министерства финансов Республики Беларусь № 102[2]. Согласно данному документу организации туристической отрасли должны обеспечить детализацию учетной информации по времени возникновения затрат и отнесению их к конкретному периоду. Данное требование касается организаций, использующих общую систему налогообложения и уплачивающих в бюджет налог на прибыль. В этой связи многие организации сферы туризма придерживаются основных критериев выручки и объема с целью использования упрощенной системы налогообложения, где обеспечение указанных критериев не обязательно.

Использование указанных видов классификации затрат позволит обеспечить качественное проведение экономического анализа и мобилизовать неиспользованные резервы повышения эффективности хозяйствования.

Список использованных источников

1. Постановление Министерства спорта и туризма Республики Беларусь от 23.01.2009 N 2 "Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости тури-

стических услуг“// Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО ”ЮрСпектр”, Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2018.

2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 N 102 (ред. от 31.12.2013) ”Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов“// Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО ”ЮрСпектр”, Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2018.