

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ  
ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ  
ТУРИСТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ТАЪМИНОТИ БАҲИСОБГИРӢ -  
ТАҲЛИЛИИ ТАШКИЛИ ФАӢОЛИЯТИ  
ТУРИСТӢ**

**ACCOUNTING-ANALYTICAL  
INSURANCE IN REGARD TO  
ORGANIZATION OF TOURISTIC  
ACTIVITIES**

**Рахимов Саидали Холович**, кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента Института туризма, предпринимательства и сервиса (Таджикистан, Душанбе)

**Раҳимов Саидали Холович**, номзади илмҳои иқтисодӣ, дотсенти кафедраи менеҷменти Донишқадаи сайёҳӣ, соҳибкорӣ ва хизмат (Тоҷикистон, Душанбе)

**Rahimov Saidali Holovich**, candidate of the sciences of economics, Associate Professor of the department of management under the Institute of tourism, entrepreneurship and service (Tajikistan, Dushanbe), **E-MAIL:** saidali-tfi@mail.ru

**Ключевые слова:** туристическая деятельность, туристское предприятие, бухгалтерский учет, анализ деятельности, учетно-аналитическая информация, объект и субъект туристской деятельности, информационное обеспечение, финансово-хозяйственная деятельность

Исследованы особенности учетно-аналитического и нормативно-правового обеспечения организации туристской деятельности. Раскрыты пути эффективного управления отраслью с обеспечением её учетно-аналитической информации с помощью правильной организации бухгалтерского учета и анализа деятельности туристских предприятий с учетом специфики их деятельности. Определена роль учетно-аналитического обеспечения в формировании достоверной и качественной информации о финансово-хозяйственной деятельности организаций и её своевременном предоставлении заинтересованным пользователям. Выделены объекты и субъекты туристской деятельности для обеспечения учетно-аналитической информации. Приведены различия в учетно-аналитическом обеспечении туроператора и турагента для оптимизации доходов и расходов туристской организации. Внесены предложения по эффективному использованию учетно-аналитической информации в процессе планирования и принятия управленческих решений.

**Калидвожаҳо:** фаъолияти сайёҳӣ, корхонаи сайёҳӣ, баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлили фаъолият, иттилооти баҳисобгирӣ ва таҳлилӣ, объект ва субъекти фаъолияти сайёҳӣ, таъминоти иттилоотӣ, фаъолияти молиявӣ ва иқтисодӣ

Хусусиятҳои таъмини баҳисобгирӣ-таҳлилӣ ва меъёриҳои ҳуқуқи ташкили фаъолияти туристӣ баррасӣ шудааст. Роҳҳои идоракунии самарабахии соҳа бо таъмин намудани иттилооти муҳосибӣ-таҳлилӣ тавассути дуруст ба роҳ мондани баҳисобгирии муҳосибӣ ва таҳлили фаъолияти ширкатҳои сайёҳӣ бо назардошти хусусиятҳои фаъолияти онҳо инъикос ёфтаанд. Нақши таъминоти баҳисобгирӣ-таҳлилӣ барои ташиакули иттилооти боэътимод ва босифат оид ба фаъолияти молиявӣ хоҷагидорӣ ташиакулотҳо ва сари вақт ба истифодабарандагони дахлдор пешкаш намудани он муайян карда шудааст. Объектҳо ва субъектҳои фаъолияти туристӣ барои пешниҳоди иттилооти баҳисобгирӣ-таҳлилӣ ҷудо карда шудаанд. Тафовут дар таъминоти баҳисобгирӣ-таҳлилии танзимгари

*сайёҳӣ ва агентии сайёҳӣ барои мусоид намудани даромад ва хароҷоти ташилотҳои сайёҳӣ зикр шудаанд. Барои истифодаи самараноки иттилооти баҳисобгирӣ-таҳлилӣ дар раванди банақшагирӣ ва қабули қарорҳои идоракунии тавсияҳо пешниҳод шудаанд.*

**Key-words:** *touristic activities, touristic enterprise, book accounting, analysis of activities, accounting-analytical information, object and subject of touristic activities, informational insurance, financial-economic activity*

*The author of the article has conducted an exploration beset with the peculiarities of accounting-analytical and normative-legal insurance referring to organization of touristic activities. He disclosed the ways of effective management with the branch ensuring accounting-analytical information by dint of proper organization of bookkeeping and analysis of the activities of touristic enterprises with the specificity of their activities being taken into consideration. He determines the role of the insurance in question in a formation of authentic and qualitative information concerned with financial-economic activity of organizations and its timely presentation to the users being interested in the former. Objects and subjects of touristic activity are singled out with this aim. Differences in accounting-analytical provision of a touristic operator and a touristic agent for optimization of revenues and expenditures of a touristic organization are adduced. Suggestions are moved on effective use of accounting-analytical information in the process of planning of managerial solutions and their adoptions.*

В условиях глобализации, интернационализации и вхождения Республики Таджикистан в мировое сообщество, быстрыми темпами обновляется нормативно-правовое обеспечение, направленное на приближение отечественного рынка туристских услуг к мировым стандартам хозяйствования и управления. Это приводит к необходимости постоянного совершенствования методов управления и обуславливает особую актуальность наиболее эффективного сочетания учетно-аналитической информации с системой управления. Субъекты туристской деятельности, организуя туристскую деятельность, стремятся к постоянному увеличению доходов при оптимизации расходов. Все это достигается путем правильной организации бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности туристских предприятий.

Несмотря на высокий интерес исследователей к проблемам деятельности туристских предприятий, сегодня нерешенным остается ряд вопросов по организации учетно-аналитического обеспечения с учетом особенностей основных субъектов туристской деятельности. Это требует дальнейшей разработки и обобщения данной проблематики.

Традиционно учет и анализ определяют как отдельные функции управления с их характерными целями, принципами и задачами. В то же время ни одна из функций управления не может быть выполнена, если ее реализация не будет обеспечена соответствующей информацией. В общем, т.е. в совокупности их деятельности, туристские предприятия выполняют три основные функции:

- организационную функцию – предусматривает формирование комплексных маршрутов для туристских групп и туристов-индивидуалов на основе договоров между предприятиями туристской индустрии;
- посредническую функцию – предполагает комплектование и продажу услуг и товаров туристского назначения по поручению предприятий-поставщиков туристских услуг;
- страховую банковскую функцию – предусматривает операции по обмену валют, страхование имущества, здоровья и жизни туристов.

Учетно-аналитическое информационное обеспечение является одним из условий формирования и совершенствования учетной политики организаций, которую необходимо рассматривать на двух основных уровнях: политики государства по развитию туризма, национальной системы учета и отчетности и политики конкретной организации. Основной целью учетного и аналитического обеспечения является формирование качественной

обобщенной информации о финансово-хозяйственной деятельности субъекта и её своевременное предоставление внутренним и внешним пользователям. Учетно-аналитическая информация объективно необходима для легальной и прибыльной организации туристской деятельности: составления бизнес-планов, для аудиторской проверки, поиска инвесторов и деловых партнеров, получения налоговых льгот.

Согласно Закону Республики Таджикистан «О туризме», “субъект туристской деятельности - физическое и юридическое лицо, в том числе иностранное юридическое или физическое лицо или лицо без гражданства, предоставляющее туристские услуги в соответствии с установленным законодательством Республики Таджикистан порядком” [1].

Основными игроками на отечественном рынке и субъектами туристской деятельности является туроператоры и турагенты.

Учетно-аналитическое обеспечение в туристских предприятиях состоит из определения учетной политики исходя из особенностей деятельности, выбора формы ведения бухгалтерского учета, разработки и утверждения правил документооборота и технологии обработки учетной информации, разработки системы и формы управленческого учета, отчетности и анализа хозяйственных операций. Правильная разработка учетной политики делает объективной информацию в финансовой отчетности, используется для анализа финансово-хозяйственной деятельности и принятия управленческих решений по организации работы туристских предприятий в целом.

Количество объектов учета, как и его сложность, отличаются в зависимости от субъекта туристской деятельности. Для небольшого туристского агентства характерно малое количество объектов учета, при этом, как показала практика, в таких агентствах отсутствует приказ об учетной политике. Для туристского оператора характерно большое количество объектов учета, в частности: основные средства, запасы, нематериальные активы, дебиторская задолженность, обязательства, доходы, расходы и другие

Основными игроками на отечественном рынке и субъектами туристской деятельности является туроператоры и турагенты.

Учетно-аналитическое обеспечение в туристских предприятиях состоит из определения учетной политики исходя из особенностей деятельности, выбора формы ведения бухгалтерского учета, разработки и утверждения правил документооборота и технологии обработки учетной информации, разработки системы и формы управленческого учета, отчетности и анализа хозяйственных операций. Правильная разработка учетной политики делает объективной информацию в финансовой отчетности, используется для анализа финансово-хозяйственной деятельности и принятия управленческих решений по организации работы туристских предприятий в целом.

Количество объектов учета, как и его сложность, отличаются в зависимости от субъекта туристской деятельности. Для небольшого туристского агентства характерно малое количество объектов учета, при этом, как показала практика, в таких агентствах отсутствует приказ об учетной политике. Для туристского оператора характерно большое количество объектов учета, в частности: основные средства, запасы, нематериальные активы, дебиторская задолженность, обязательства, доходы, расходы и другие

Основная функция туроператора заключается в разработке туристических маршрутов с созданием туров и путешествий, он обеспечивает функционирование туров и предоставление услуг, готовит рекламно-информационные издания по предлагаемым турам, рассчитывает цены на туры. Турагент занимается продвижением сложившихся у туроператора туров, покупая их на основании заключенного между ними договора, и реализует потребителю, то есть туристу, за определенное вознаграждение. Кроме реализации туров, турагент обеспечивает рекламу туров, предоставляет информационные услуги, доставку клиентов к месту начала путешествия и обратно, осуществляет контроль

качества обслуживания, собирает замечания и пожелания для планирования будущей покупки туров. Особенности работы туроператора и турагента влияют на осуществление каждым из субъектов туристской деятельности учетно-аналитического обеспечения своей деятельности. Основные различия в работе туроператоров и турагентов заключаются в документальном оформлении хозяйственных операций, в форме осуществления расчетов, в возможности применения упрощенной системы налогообложения.

Важнейшим средством, регулирующим взаимоотношения, возникающие в сфере туризма, является договор о предоставлении туристических услуг.

На наш взгляд, под договором о предоставлении туристических услуг следует понимать договор, согласно которому одна сторона (туроператор) обязуется обеспечивать по заказу другой стороны (туриста) комплекс туристических услуг (туристический продукт) для удовлетворения потребностей туриста, а турист обязуется оплатить указанные услуги, если другое не установлено договором.

По нашему мнению, к существенным условиям договора о предоставлении туристических услуг следует отнести: предмет договора (комплекс туристических услуг, включая их качество и условия предоставления), существенные условия договора, права и обязанности сторон, их ответственность, порядок исполнения сторонами условий договора, стоимость и порядок расчетов, условия компенсации за непредоставленные услуги, порядок разрешения споров и форс-мажорные обстоятельства.

Для обозначения предмета договора о предоставлении туристических услуг предлагаем вместо термина «туристический продукт» использовать термин «туристическая услуга», так как это понятие более точно отражает правовую природу указанного договора.

Исходя из этого, для обозначения действий, направленных на удовлетворение потребностей туриста в процессе его путешествия, вместо термина «туристическое обслуживание» целесообразно применять термин «туристическая услуга», поскольку термин «обслуживание» не может отображаться в названии договора между субъектом туристской деятельности, оказывающим туристические услуги, и туристом по причине его более широкого содержания [3, с. 32].

Некоторые ученые предлагают рассматривать указанный договор как договор о предоставлении туристического путешествия, согласно которому туроператор предоставляет туристу туристические услуги, включающие следующие элементы: перевозку; размещение; другие услуги, которые по природе не сопутствуют перевозке или размещению, а другая сторона принимает и обязуется уплатить установленную плату, если иное не предусмотрено договором [4].

Исходя из направленности договора о туристических услугах, необходимо рассматривать его как договор, в соответствии с условиями которого одна сторона (непосредственно действующий туроператор или действующий через турагента) обязуется предоставить другой стороне (туристу; экскурсанту, совершающему одну ночевку в посещаемом месте, или третьему лицу, действующему в пользу этих субъектов) комплекс туристических услуг (туристический пакет) с привлечением третьих лиц, а другая сторона обязуется уплатить за это установленные средства [6, с. 170].

Анализируя законодательные и научные определения понятия «договор о предоставлении туристических услуг», считаем, что подобный договор является основным документом, регулирующим взаимоотношения основных участников туристической индустрии по предоставлению своевременного и качественного обслуживания туристов и других лиц для удовлетворения их потребностей.

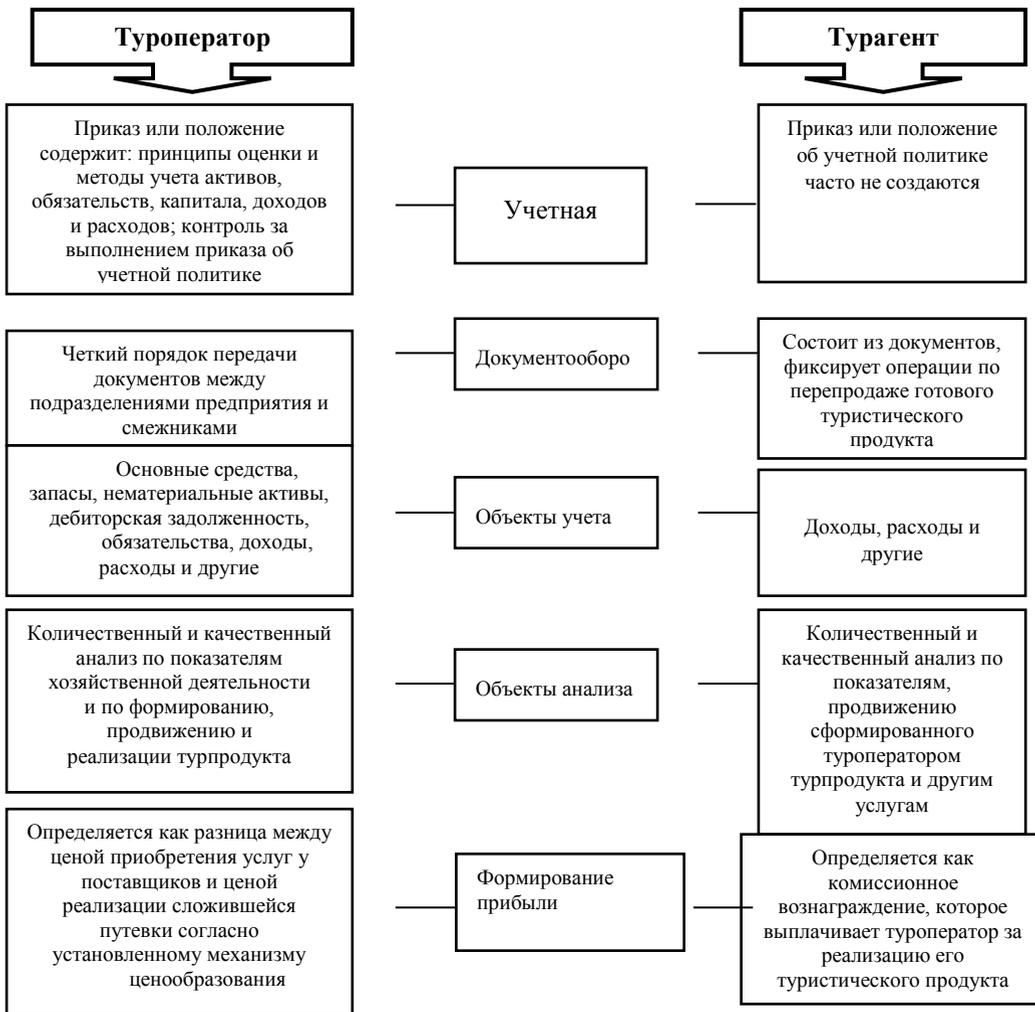
В процессе деятельности туроператор несет расходы, входящие в стоимость турпродукта: по формированию туристского продукта, на поездки туристов к месту отдыха и обратно, по отдельным видам услуг, страховые, за экскурсионное обслуживание. Признание и объем этих расходов напрямую зависит от вида договоров купли-продажи, комиссии, поручения, обмена

или агентского соглашения.

Создание туроператором тура обуславливает возникновение расходов, учет которых ведется на счетах «Производство туристических услуг», «Общепроизводственные расходы» для туроператора и «Доход от реализации турагентских услуг» для турагента. Понесенные туристской фирмой расходы и полученные доходы списываются как финансовые результаты и отражаются в счете «Финансовые результаты» [5, с. 34-40].

Прибыль туроператора и турагента формируется по-разному:

- у туроператора – как разница между ценой приобретения услуг у поставщиков и ценой реализации сложившейся путевки по установленному механизму ценообразования;
- у турагента – как комиссионное вознаграждение, которое выплачивает туроператор за реализацию его туристского продукта.



**Рис. 1. Различия в учетно-аналитическом обеспечении туроператора и турагента**

Туроператор закладывает комиссионное вознаграждение в цену турпакета как процент, или комиссионное вознаграждение равно проценту скидки с розничной цены реализации турпродукта. Иногда турагент делает собственные начисления на цену, по которой турпродукт был приобретен у туроператора. Различия в учетно-аналитическом обеспечении туроператоров и турагентов показаны на рисунке 1.

Надлежащим образом организованное учетно-аналитическое обеспечение позволит

оптимизировать расходы, разработать решение о межсезонной деятельности и по оптимизации налогообложения. В частности, действующим Налоговым кодексом РТ туристические компании Таджикистана освобождены от уплаты налога на прибыль в первые пять лет работы. Кроме того, постановлением Правительства Республики Таджикистан от 12 апреля 2018 года, №189 освобождаются от налога на добавленную стоимость, а также от таможенных выплат стройматериалы и оборудование для туристических объектов, ввозимое из-за рубежа. Этой преференцией могут также воспользоваться туристические компании, которые уже действуют, но срок их регистрации еще не достиг пяти лет, а также индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на предоставлении услуг в сфере туризма [7].

К налоговым и таможенным послаблениям и в целом к развитию туристической отрасли страны в ежегодном Послании парламенту еще 22 декабря 2016 года призвал Президент Таджикистана Эмомали Рахмон: «Для ускоренного развития сферы туризма в стране необходимо освободить ввоз оборудования и строительных материалов для туристических объектов от налоговых и таможенных выплат, а также освободить туристические компании от уплаты налогов от чистых доходов в первые пять лет их деятельности» [2].

Таким образом, особенности учетно-аналитического обеспечения организации туристской деятельности должны отражаться в учетной политике и в информации, которая должна соответствовать информационным потребностям и руководства, и внешних пользователей. Обобщение различий в учетно-аналитическом обеспечении туроператора и турагента позволит усовершенствовать организацию процесса формирования показателей хозяйственной деятельности, а также значительно повысить ценность и эффективность использования учетно-аналитической информации в процессе планирования и принятия управленческих решений.

#### **Список использованной литературы:**

1. Закон Республики Таджикистан «О туризме» (в редакции Закона РТ от 26.12.2005, №126, от 19.05.2009, №530, от 28.12.2012, №922, от 28.12.2013, № 1058).
2. Послание Президента Республики Таджикистан Эмомали Рахмона Маджлиси Оли Республики Таджикистан. Душанбе, 22 декабря 2016 года. [www.president.tj](http://www.president.tj)
3. Богданова Ж.А. Бухгалтерский учет и контроль туристской деятельности: автореф. дис...канд. экон. наук: 08.00.09 - Бухгалтерский учет, анализ и аудит /Ж.А. Богданова. - Житомир: Изд-во ЖДТУ, 2011. – 20 с.
4. Гура Н.А. Учет видов экономической деятельности: учебник / Н.А. Гура. - Москва: Изд-во «Центр учеб. литературы», 2010. – 392 с.
5. Момонт Т.В. Особенности организации бухгалтерского учета предприятиями туристской сферы / Т.В. Момонт // Вестник Житомирского государственного технологического университета. - Серия: Экономические науки. - Житомир: Изд-во ЖДТУ. - 2014. - № 1 (67). - С. 34-40.
6. Пилипенко А.А. Организация учетно-аналитического обеспечения стратегического развития организаций: научное издание / А.А. Пилипенко. - Харьков: Изд-во ХНЭУ, 2007. - 276 с.
7. <https://www.avesta.tj>

#### **Reference Literature:**

1. Tajikistan Republic Law “**On Tourism**” in the Recension of TR Laws from 26.12.2005, № 126; from 19.05.2009, № 530; from 28.12.2012, № 922; from 28.12.2013, № 1058
2. The Message of Founder of Peace and National Unity, Tajikistan Republic President Emomali Rahmon to Tajikistan Republic **Majlisi Oli**. Dushanbe. December 22, 2016 [www.president.tj](http://www.president.tj)

3. **Bogdanova Zh.A.** *Bookkeeping Accounting and Control of Touristic Activities. Synopsis of candidate dissertation in economics: 08.00.09. – Bookkeeping accounting, analysis and audit// Zh.A. Bogdanova. – Zhitomir: Publishing-house of the State University of Technologies. 2011. – 20 pp.*
4. **Gura N.A.** *Accounting of Economic Activity Types: educational text-book//N.A.Gura. – M.: Publishing- house “Educational Literature Centre”. 2010. – 392pp.*
5. **Momont T.V.** *The Peculiarities of Bookkeeping Accounting Organization Carried out by Touristic Sphere Enterprises // T.V.Momont // Bulletin of Zhitomir SUT. – Series: Science of Economics. Zhitomir. Zh. SUT publishing house. – 2014, №1 (16). pp. 34–40*
6. **Pilipenko A.A.** *Organization of Accounting-Analytical Ensurance of Strategic Development of Organizations: scientific edition// A.A.Pilipenko. – Kharkov: Publishing-house of the National University of Economics. 2007. – 276pp.*
7. *<https://www.avesta.tj>*