

А. Н. Рудник
Научный руководитель — кандидат экономических наук Е. П. Глинник
БГЭУ (Минск)

ДОХОДЫ ТУРАГЕНТСТВ В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Туризм является одной из ведущих сфер деятельности почти всех стран мира. Успешное функционирование туристической организации предполагает получение доходов от реализации туристического продукта и отдельных услуг отдельным туристам или туристическим группам. Уровень доходов туристических организаций постоянно увеличивался. Однако пандемия COVID-19 изменила мировую экономическую картину и расставила новые приоритеты, что отразилось на финансовых результатах этих организаций.

Согласно докладу ЮНВТО, доходы от международного туризма в 2021 г. составили 800 млрд долл. США, что выше по сравнению с 2020 г., но меньше 1,7 трлн долл. США, зафиксированных в 2019 г. [1]. Ожидается, что международный туризм продолжит свое постепенное восстановление в 2022 г. в связи с отменой ограничений, связанных с COVID-19, и высвобождением отложенного спроса.

Рассматривая деятельность турагентств с экономической стороны, следует сказать, что доходы, связанные с продвижением и реализацией туров и дополнительных туристических услуг (туристические сим-карты, путеводители, дополнительное страхование, продажа билетов и другие услуги, которые актуальны для туриста), относятся к текущей деятельности. В этой связи актуальной проблемой является момент (дата) реализации турпродукта и других туристических услуг для отражения выручки в бухгалтерском учете турагентства. Так как согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь [3] моментом реализации тура как комплекса туристических услуг является последний день тура, то выручка должна отражаться в том отчетном периоде, в котором тур завершился независимо от даты расчетов с туристом. В то же время моментом реализации дополнительных туристических услуг является дата их предоставления. Данные аспекты важны для организации и ведения бухгалтерского учета в турагентствах, так как непосредственно влияют на их финансовые результаты. Исследование указанных вопросов свидетельствует о необходимости ведения раздельного учета доходов от реализации туров и дополнительных туристических услуг, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Предлагаем к субсчету 90.1 «Выручка от реализации услуг» открыть аналитические счета:

90.1.1 — «Выручка от реализации туров»;

90.1.2 — «Выручка от реализации туристических услуг».

Рассмотрим на примере порядок отражения выручки от реализации тура на счетах бухгалтерского учета турагентства (см. таблицу).

Таким образом, выручка от реализации тура в учете признается в следующем отчетном периоде (апреле) — в последний день тура, тогда как выручка от реализации других туристических услуг будет признана в текущем отчетном периоде (марте), что позволяет достоверно определять финансовый результат деятельности туристической организации и формировать показатели в отчетности.

**Отражение выручки от реализации тура
на счетах бухгалтерского учета турагентства**

Дата	Сумма, р.	Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10.03.	2400	51	62	Отражено поступление денежных средств на расчетный счет турагентства за тур от туриста в качестве предоплаты
10.03.	2000	62	60	Отражена кредиторская задолженность турагентства за тур перед туроператором
10.03.	2000	60	51	Перечислены с расчетного счета денежные средства туроператору за турпродукт
20.04.	400	62	90.1.1	Отражена выручка от реализации тура в последний день тура

Источники

1. World Tourism Barometer and Statistical Annex, March 2022 [Electronic resource] // UNWTO. — Mode of access: https://webunwto.s3.eu-west-1.amazonaws.com/s3fs-public/2022-03/UNWTO_Barom22_02_March_excerpt-1.pdf?U1d1hw2v5Ga4TSml0KQRNbFKpr6mNygA. — Date of access: 02.04.2022.

2. Лемеш, В. Особенности бухгалтерского учета туристических услуг [Электронный ресурс] / В. Лемеш / Экон. газ № 64 (2461). — Режим доступа: <https://neg.by/novosti/otkrytj/buhuchet-turisticheskikh-uslug/>. — Дата доступа: 07.04.2022.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: 29 дек. 2009 г., № 71-З : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. // Министерство финансов Республики Беларусь. — Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/np/acts/nk_osobennaja_chast.pdf. — Дата доступа: 08.04.2022.