

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН  
КАСПИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ И  
ИНЖИНИРИНГА ИМ. Ш.ЕСЕНОВА**

**ИНСТИТУТ «ЭКОНОМИКА И ПРАВО»**

**КИСАЕВА З. Н.**

**«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ТУРИЗМЕ»**

Методические указания по изучению дисциплины  
(для студентов специальности 050902 «Туризм»)

**Актау, 2009**

**УДК 336 (045)**

Составитель: Кисаева Зульфия Нурлановна. «Бухгалтерский учет в туризме». Методические указания по изучению дисциплины. – Актау: КГУТиИ им.Ш.Есенова, 2009г., с.59

В настоящих методических указаниях содержатся темы, раскрывающие теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета применимые в туристическом и гостиничном бизнесе. Данное указание включает краткие тезисы лекций по данной дисциплине, глоссарий терминов, а также задания для самостоятельного освоения данного курса.

Рецензент: к.э.н. доцент Саймагамбетова Г.А.

Рекомендованы/допущены к изданию решением Учебно-методического совета Каспийского государственного университета технологий и инжиниринга им.Ш.Есенова.

© КГУТиИ им. Ш. Есенова, 2009г.

## Введение

Туризм - временное перемещение людей с места своего постоянного проживания в другую страну или местность в пределах своей страны в свободное время в целях получения удовольствия и отдыха, оздоровительных, гостевых, познавательных или в профессионально-деловых целях, но без занятия оплачиваемой работой в посещаемом месте. Отметим, что: (а) значительная часть ограничений в понятиях будет носить чисто экономический характер, обусловленный местом туризма в современном развитом обществе; (б) сами определения будут служить целям и принципам международной туристской статистики, которая, в свою очередь, действует по категориям, определяемым в целях именно экономики, планирования, учета и др.; (в) будут учитываться требования единообразного международного понимания существа категорий, подлежащих статистической оценке и сравнению.

Туристская индустрия - это совокупность средств размещения; транспортных средств; объектов питания, развлекательного, познавательного, делового, оздоровительного, спортивного и иного назначения; организаций, осуществляющих туроператорскую и турагентскую деятельность, а также организаций, предоставляющих экскурсионные услуги и услуги гидов-переводчиков.

Туристская индустрия располагает солидной материально-технической базой, обеспечивает занятость большого числа людей и взаимодействует со всеми отраслями экономического комплекса.

В более широком плане туристскую индустрию можно определить как межотраслевой комплекс, включающий: а) пассажирский транспорт (воздушный, водный, автомобильный, железнодорожный) с его разветвленной сетью технических служб; б) различные специализированные туристские предприятия и предприятия отраслей, не имеющих ярко выраженного туристского характера (в частности, транспортного машиностроения и автомобилестроения, топливной промышленности, капитального и дорожного строительства, местной промышленности по изготовлению сувениров, пищевой промышленности, многих отраслей сельского хозяйства и т. д.); в) широкую сферу услуг, которыми пользуется турист.

Туристская индустрия опирается на материально-техническую базу (МТБ), которая является основой развития организованного туризма.

К материально-технической базе туризма относятся: туристские фирмы (туроператоры и турагенты), гостиницы, туристские базы, предприятия питания и торговли, автотранспортные предприятия, пункты проката туристского снаряжения и инвентаря, бюро реализации туристских путевок, контрольно-спасательные службы (посты), туристские клубы, станции и т. п.

В целом туристская индустрия опирается на базу природных ресурсов. Такая база должна быть аттрактивной для отдыхающих, предпочтительно обладающей нетронутой природой. Природные территории должны быть: а) соответствующих размеров для избежания перенаселения туристами и б) защищены от различных рисков, таких, как загрязнение, отравление растениями, наличие опасных животных, насекомых. Развитие туризма должно проходить в местностях, свободных от стихийных бедствий (наводнения, засуха, оползни, землетрясения).

Туризм - это индустрия, включающая в себя множество видов деятельности. Все сегменты индустрии туризма взаимосвязаны и зависят друг от друга. Например, успех горнолыжного курорта зависит от доставки лыжников на склоны, уровня размещения, питания и других услуг, предлагаемых туристам во время отдыха на курорте. Небольшие предприятия, соединенные с горнолыжными курортами, действуют как независимые предприятия, но на самом деле они зависят друг от друга. Эта зависимость требует совместных усилий, однако их бизнес конкурирует и борется за потребительский рынок, что затрудняет взаимодействие.

Бухгалтерский учет сегодня занимает одно из главных мест в системе управления. Он отражает реальные процессы производства, обращения, распределения и потребления, характеризует финансовое состояние предприятия и служит основой для принятия управленческих решений. В Республике Казахстан бухгалтерский учет строится на основе общих принципов и положений, закрепленных в Стандартах бухгалтерского учета и Типовом плане счетов бухгалтерского учета, позволяющих организовать учет так, чтобы он соответствовал специфике, формам организации, структуре деятельности и всем требованиям, предъявляемым пользователями к получаемой информации.

В современных условиях хозяйствования практически невозможно управлять сложным экономическим механизмом хозяйствующего субъекта без своевременной, полной и достоверной экономической информации, которую дает только четко налаженная система учета. Предприятия всех отраслей экономики заинтересованы в бережном и рациональном расходовании сырья и материалов, сокращении отходов производства, устранении потерь, увеличении производства конкурентоспособной продукции, снижении себестоимости. При этом возрастает приоритетная роль и значение бухгалтерского учета, поскольку он не только отражает хозяйственную деятельность, но и воздействует на нее. Являясь частью процесса управления, он дает важную информацию, позволяющую: контролировать текущую деятельность предприятия; планировать его стратегию и тактику; оптимально использовать ресурсы, измерять и оценивать результаты деятельности; устранять субъективность при принятии решений.

## Глоссарий.

**Вид туризма** – результат классификации туризма по тем или иным основаниям.

**Внутренний туризм** – временный выезд граждан конкретной страны с постоянного места жительства в пределах государственных границ этой же страны для отдыха, удовлетворения познавательных интересов, занятий спортом и в других туристских целях.

**Вторичные данные** - информация, которая, уже где-то существует, будучи собранной, ранее для других целей.

**Выбор целевых сегментов рынка** - оценка и отбор одного или нескольких сегментов рынка для выхода на них со своими товарами.

**Выездной туризм** – путешествия лиц, постоянно проживающих в какой-либо стране, в другую страну.

**Въездной туризм** – путешествия в пределах страны лиц, не проживающих постоянно в данной стране.

**Индивидуально-психологические особенности** – устойчивое сочетание различных структурных компонентов психики личности, преодолевающее ее индивидуальность, стиль деятельности и воплощающееся в ее качествах.

**Иностранный туризм** – система путешествий и обменов, осуществляемая на основе межгосударственных договоров с учетом действующих международных норм.

**Классификация туризма** – выделение внутренне однородных таксонов туристской деятельности по принятым основаниям.

**Краткосрочный туризм** – поездка на срок до 5-7 дней.

**Качества личности** – сложные социально и биологически обусловленные структурные компоненты личности, вбирающие в себя психические процессы, свойства, образования, устойчивые состояния и предопределяющие устойчивое поведение личности в социальной и природной среде.

**Лицензирование** - один из методов начала деятельности по международному маркетингу, заключающийся в подписании на зарубежном рынке соглашения о предоставлении иностранному партнеру права на использование производственного процесса, товарного знака или какой-либо иной ценностной значимости в обмен на гонорар или лицензионный платеж.

**Метод** (от греч. methodos – путь исследования или познания, теория, учение) – совокупность относительно однородных приемов, операций практического или теоретического освоения действительности, подчиненных решению конкретной задачи.

**Неорганизованный туризм** – спонтанные поездки туристов, организуемые самими туристами без участия организации-посредника, туристского клуба или секции.

**Ностальгический туризм** – туристские поездки к месту рождения, юности, прошлого проживания, к местам своего происхождения.

**Обучение** – целенаправленный, систематический и организованный процесс формирования и развития у социальных субъектов качеств, необходимых им для выполнения каких-либо функций.

**Программное обслуживание** – комплексное предоставление определенного набора услуг клиенту в процессе преодоления им пространства (на транспорте, пешком, на

животных или другими способами), подчиненное одной цели (мотиву), побудившей его (клиента) к решению собственных проблем (возможности знакомства, обучения, самовыражения удовлетворения любопытства и др.) с помощью путешествия.

**Региональный туризм** – туристская деятельность, характерная для конкретного региона – совокупности стран или территорий с однотипными условиями развития туризма и схожим уровнем туристской освоенности.

**Рекреационный туризм** – поездки с целью отдыха, оздоровления и лечения, восстановления и развития физических, психических и эмоциональных сил человека.

**Религиозный туризм** – поездки к святым местам.

**Руководство** – деятельность по координации усилий отдельных людей и коллектива в целом при их совместном достижении определенной цели.

**Рынок** - совокупность существующих и потенциальных покупателей товара (услуги).

**Самодетельный туризм** – 1) путешествия с использованием активных способов передвижения, организуемые туристами самостоятельно. Приоритетный вид туристской деятельности. Виды самодетельного туризма – пешеходный, водный, горный, лыжный, спелеотуризм, автотуризм, велотуризм, конный туризм, мототуризм; 2) специфический вид туристской деятельности, реализуемый на добровольной самодетельной основе.

**Сегментирование рынка** - разбивка рынка на четкие группы покупателей, для каждой из которых могут потребоваться отдельные товары и/или комплексы маркетинга.

**Туризм** – временное перемещение людей с места своего постоянного проживания в другую страну или другую местность в пределах своей страны в свободное время в целях получения удовольствия и отдыха, оздоровительных и лечебных, гостевых, познавательных, религиозных или в профессионально-деловых целях, но без занятия в месте временного пребывания работой, оплачиваемой из местного финансового источника.

**Турист** – временный посетитель, т. е. лицо, которое находится в стране, не являющейся его страной местожительства с любой целью, кроме осуществления оплачиваемой деятельности. Основные цели – учеба, лечение, транзит. Т. о. турист – человек, который находится вне постоянного места жительства не меньше 24 часов и не больше года. Термин **туризм** (tourism) первым употребил В. Жекмо в 1830 г. Слово «туризм» происходит от французского «tour», что значит «прогулка».

**Услуга** - любое мероприятие или выгода, которую одна сторона может предложить другой и которые, в основном неосвязаемы и не приводят к завладению чем-либо.

**Установление зональных цен** - установление цен по географическому принципу, когда все заказчики в границах зоны платят одну и ту же суммарную цену, а сами цены повышаются по мере удаленности зоны.

**Установление цен для стимулирования сбыта** - временное установление на товар цены ниже прейскурантной, а иногда и ниже себестоимости.

**Актив** – левая сторона счета

**Активы** – полученные в результате прошлых операций или событий имущественные и личные не имущественные блага и права, имеющие стоимостную оценку, от которых ожидается получение доходов в будущем

**Амортизация** – это стоимостное выражение износа в виде систематического распределения амортизируемой стоимости актива в течение срока службы

**Амортизируемая стоимость** – это себестоимость актива или другая сумма, отраженная в отчетности вместо себестоимости, за вычетом ликвидационной стоимости

**Аналитические счета** дают подробную характеристику соответствующих объектов учета

**Баланс** – способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе, обязательствах и капитале субъекта на определенный момент (дату).

**Балансовая стоимость** – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, за вычетом суммы накопленного износа и накопленного убытка от снижения стоимости. **Убыток от снижения стоимости** – сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость

**Бухгалтерский учет** – система документального непрерывного наблюдения за хозяйственной деятельностью предприятия и контроля над ней

**Бухгалтерская проводка** - указание дебетуемого и кредитуемых счетов и суммы хозяйственной операции

**Бухгалтерский документ** – это письменное распоряжение на совершение хозяйственных операций или подтверждения действительного осуществления данной операции

**Двойная запись** – способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, показывающий взаимную связь объектов учета. Он заключается в том, что каждая хозяйственная операция отражается на двух взаимосвязанных счетах

**Дебиторская задолженность** – это обязательства покупателей или заказчиков (контрагентов бизнеса) перед хозяйствующим субъектом по выплате денег за реализованные товары (работы, услуги)

**Документация** – первичные документы и машиноносители информации, гарантирующие управленческому учету достаточно полное отражение производственной деятельности субъекта

**Долгосрочные финансовые вложения (инвестиции)** – это вложения средств в уставные капиталы других организаций в целях получения дополнительной экономической выгоды в виде доходов от долевого участия в этих организациях и дивидендов или процентов

**Доходы** – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов или их стоимости либо увеличение обязательств, приводящие к увеличению собственного капитала, не связанного со вкладом собственников

**Заемные средства** покрывают дополнительную потребность в оборотных средствах, в том числе для создания сезонных запасов сырья, материалов, топлива и т.д. Они выделяются предприятию во временное пользование и через определенный срок должны быть возвращены

**Затраты** – это уменьшение активов или увеличение обязательств, связанных с возникновением издержек производства

**Инвентаризация** – способ определения фактического состояния объекта, а также отклонений от учетной стоимости, данных неучтенных ценностей, потерь, недостач,

хищений. Она способствует сохранности ценностей и контролирует их использование, устанавливает полноту и достоверность учетной информации

**Инвестиции** - совокупность затрат, реализуемых в форме вложений капитала в разные отрасли экономики с целью получения предпринимательского дохода, процента или прироста капитала (увеличение стоимости хозяйствующего субъекта и соответственно благосостояния его собственников)

**Калькуляция** – способ исчисления себестоимости единицы продукции, работ и услуг в денежном выражении

**Калькулирование** – это исчисление себестоимости как всей готовой продукции (работ, услуг), так и одной единицы

**Косвенные расходы** – не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно (условно)

**Контрольные счета** – это итоговые счета по итоговым суммам операций отчетного периода. Это связующее звено финансового и управленческого учета (карточки складского учета материалов хронологически должны соответствовать записям в журналах-ордерах, накопительных ведомостях по наименованиям материалов и контрольному счету

**Корреспонденция счетов** - связь между счетами

**Корректирующий метод** - применяется в случаях, когда ошибка не затрагивает корреспонденции счетов или быстро обнаружена и не отразилась на итогах учетных записей

**Ликвидационная стоимость** – это предполагаемая стоимость запасных частей лома отходов или чистая сумма, которую субъект ожидает получить за актив в конце срока полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по выбытию

**Метод красного сторно** – метод отрицательных чисел. Применяется, когда в учетных записях указана неправильная корреспонденция счетов

**Метод дополнительных проводок** – применяется, когда в учетных регистрах указана правильная корреспонденция счетов, но преуменьшена сумма операции

**Налоговый учет** – используются данные бухгалтерского учета, но скорректированные в соответствии с требованиями Налогового Кодекса

**Накладные расходы** – образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управления им

**Нематериальные активы** – это неденежные активы, не имеющие физической сущности, предназначенные для использования в течение длительного периода времени (более одного года) в производстве или реализации товаров (работ, услуг), в административных целях и сдаче в аренду другим субъектам

**Обязательство** – возникшая в результате прошлых операций или событий и имеющая стоимостную оценку обязанность совершить в пользу физического лица или организации определенные действия, как-то; передать имущество, выполнить работы, уплатить деньги и другое, либо воздержаться от определенного действия, погашение которой приведет к уменьшению актива или оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду

**Основные средства (недвижимость, здания и оборудование (НЗО))**– средства труда (независимо от стоимости), которые создают необходимые условия для ведения процесса производства, они длительное время участвуют в процессе производства (более одного года), сохраняя при этом внешний вид и форму



**Оперативный учет** - повседневный контроль за деятельностью предприятия, система регистрации отдельных фактов определенных хозяйственных операций, непосредственно на месте в момент их совершения

**Оценка** – способ выражения в денежном измерении имущества предприятия на определенный момент времени

**Отчетность** – система показателей, которая характеризует хозяйственную деятельность предприятия за определенный период (месяц, квартал, год)

**Пассив** – правая сторона счета

**Переменные затраты** – их размер изменяется прямо пропорционально изменению объема производства (заработная плата производственных рабочих, технологическая энергия, топливо и др.)

**Постоянные затраты** – почти не зависят от изменения объема производства продукции (отопление, освещение производственных помещений, амортизация, аренда, расходы на рекламу и др.).

**Планирование** – непрерывный циклический процесс, направленный на приведение в соответствие возможностей субъекта с условиями рынка, оно напрямую связано с решением будущих проблем

**Производственные затраты** – все затраты, связанные с изготовлением продукции и образующие ее производственную себестоимость

**Прямые затраты**– связаны с производством определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость (сырье, основные материалы, отчисления)

**Резервный капитал** – часть собственных средств, образуемая за счет отчислений от прибыли, используется для покрытия потерь от хозяйственной деятельности, пополнения уставного капитала, выплаты дивидендов и других затрат организации

**Расходы** – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме уменьшения активов или их стоимости либо увеличение обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала, не связанного с его распределением между собственниками

**Синтетические счета** содержат обобщенные показатели о хозяйственных средствах и их движении. Они ведутся только в денежном выражении

**Собственный капитал (чистые активы)** – активы за вычетом обязательств

**Статистический учет** изучает явления, которые носят обобщающе-массовый характер в различных областях экономики, количественную сторону массовых общественных явлений в неразрывной связи с их качественной стороной

**Счета** – экономическая группировка, в которой систематизируется, накапливается текущая информация о состоянии средств, обязательствах и капитале

**Текущая стоимость** – стоимость основных средств по действующим рыночным ценам на определенную дату

**Текущие расходы** – затраты, имеющие частую периодичность (расходы сырья, материалов)

## Краткий конспект лекций

### Тема 1. Туризм как специфическая форма международной торговли услугами

В любой деятельности, особенно связанной с международными сделками, самым актуальным является вопрос дефиниций, т. е. согласованных и принятых за основу определений, понятий, терминов, позволяющих адекватно толковать предмет, объект и условия сделки, принципы и положения нормативных актов. Разночтения в толковании применяемых терминов могут иметь самые неблагоприятные последствия в практических действиях субъектов туристской деятельности.

Туристская терминология претерпевает существенные изменения сообразно стремительному темпу развития и формирования, как общественных отношений, так и туризма, его отраслей и видов. Толкование туристских терминов - предмет ожесточенных дискуссий апологетов теории туризма.

Когда мы говорим о туризме, мы подразумеваем людей, которые посещают друзей и родственников, отдыхают на каникулах и просто хорошо проводят время. В свободное время они могут заниматься различными видами спорта, принимать солнечные ванны, кататься на лошадях, могут ходить в походы, читать, разговаривать и, наконец, просто наслаждаться окружающим миром.

Можно включить в наше определение туризма и людей, которые принимают участие в различных съездах, конференциях или других видах деловой и профессиональной деятельности, ездят в обучающие туры или занимаются исследованиями.

Эти люди (назовем их туристами) используют во время путешествий, различные виды транспорта: начиная с велосипедов и заканчивая полетами на реактивных самолетах. Многие путешествуют на автомобилях, автобусах, поездах и даже мотоциклах.

Для того чтобы установить значение туризма и полнее описать сферу его деятельности, необходимо в первую очередь выделить различные группы субъектов, которые взаимодействуют в туризме.

1. Туристы. Это люди, которые испытывают различные психические и физические потребности, природа которых определяет направления и виды участия этих людей в туристской деятельности.
2. Организации, предоставляющие туристам товары и услуги. Это предприниматели, которые видят в туризме возможность получать прибыль посредством предоставления товаров и услуг с учетом спроса на туристском рынке.
3. Местные органы власти. Рассматривают туризм как важный фактор экономики, связанный с доходами, которые местные граждане могут получать от этого бизнеса в виде налогов, поступающих в местный бюджет.
4. Принимающая сторона. Местное население, воспринимающее туризм в первую очередь как фактор занятости населения. Для этой группы важным является результат взаимодействия с туристами, в том числе иностранными.

Таким образом, туризм может быть определен как совокупность явлений и взаимоотношений, возникающих при взаимодействии туристов, поставщиков, местных органов власти и местного населения в процессе туристской деятельности. Путешествия, туризм - это комплекс родственных сфер бизнеса. Наиболее близкой к

туризму профессией является распространение туров, т. е. работа туристских агентств. Непосредственно привлечены к туризму авиакомпании, компании по прокату машин, железные дороги, автобусы, гостиницы и рестораны. К сопряженным видам бизнеса также можно отнести финансовые структуры, которые финансируют развитие сферы обслуживания и др.

5. Туризм - важная составляющая экономики многих государств, которая обеспечивает занятость местного населения, загрузку гостиниц и отелей, ресторанов, зрелищных мероприятий, поступление иностранной валюты и др. Туризм основан на эксплуатации местных туристских ресурсов, приносящей данной местности или государству доход.

Туризм в зависимости от составляющих услуг и обслуживаемых категорий населения разделяется на внутренний и международный.

Внутренний туризм - временный выезд граждан конкретной страны с постоянного места жительства в пределах национальных границ той же страны для отдыха, удовлетворения познавательных интересов, занятий спортом и в других туристских целях. Внутренний туризм не представляет собой, отдельную сферу, а связан со всеми другими секторами национальной жизни.

Международный туризм - систематизированная и целенаправленная деятельность предприятий сферы туризма, связанная с предоставлением туристских услуг и туристского продукта иностранным туристам на территории РК (въездной туризм) и предоставлением туристских услуг и туристского продукта за рубежом (выездной туризм). Туризм во многих странах - деятельность, находящаяся под пристальным вниманием государства как экономически выгодная и прибыльная отрасль.

Имеет также место понятие национальный туризм - совокупность деятельности в сфере внутреннего и выездного туризма, т. е. обслуживание туристов из числа жителей своего государства.

По способу организации различают плановый и самодеятельный туризм.

Плановый туризм - любые виды туризма, разрабатываемые и реализуемые организаторами туризма - туроператорами. Плановый туризм регулируется государством с помощью законодательных и нормативных актов. Он составляет основу индустрии массового туризма.

В значительной степени плановый туризм является главной составляющей деятельности различных коммерческих организаций и предпринимателей.

Самодеятельный туризм - специфический вид общественной туристской деятельности, осуществляемый на добровольной самодеятельной (любительской) основе. Самодеятельный туризм основывается на деятельности добровольных туристских объединений, союзов и туристских клубов, которые издают собственные нормативные акты, регулирующие туристскую деятельность, проводят походы, туристские слеты и соревнования, издают собственную туристскую методическую литературу и периодические издания. Самодеятельный туризм имеет программно-нормативные основы, определяющие направления, характер, содержание туристской общественной практики, требования по овладению туристскими умениями и навыками.

Социальный туризм - разновидность туризма, субсидируемая из средств, выделяемых на социальные нужды в целях создания условий для путешествий

школьникам, молодежи, пенсионерам, инвалидам, ветеранам войны и труда и иным гражданам, которым государство, государственные и негосударственные фонды и иные благотворительные организации оказывают социальную поддержку как наименее обеспеченной части населения при использовании их права на отдых. Социальный туризм рассматривается как:

- путешествия, другие виды туристских занятий, оздоровления и отдыха, реализуемые гражданам Республик Казахстан по цене социального тура, разовых услуг социального туризма или субсидируемые из средств, выделяемых государством на социальные нужды;
- сфера профессиональной деятельности по формированию, продвижению и реализации социальных туров, разовых услуг социального туризма;
- общественное движение участников социального туризма.

Турист - потребитель тура, туристского продукта или туристских услуг; временный посетитель местности, населенного пункта, территории или страны независимо от его гражданства, национальности, пола, языка и религии; находящийся в данной местности не менее чем 24 ч, но не более 12 месяцев в течение календарного года, или находящийся вне места своего проживания в пределах своей страны и осуществляющий, по меньшей мере, одну ночевку; путешествующий ради удовольствия или с познавательными, лечебными, деловыми целями и не занимающийся при этом деятельностью в месте временного пребывания, оплачиваемой из местного, источника.

Туристская индустрия - это совокупность средств размещения; транспортных средств; объектов питания, развлекательного, познавательного, делового, оздоровительного, спортивного и иного назначения; организаций, осуществляющих туроператорскую и турагентскую деятельность, а также организаций, предоставляющих экскурсионные услуги и услуги гидов-переводчиков.

Туристская индустрия располагает солидной материально-технической базой, обеспечивает занятость большого числа людей и взаимодействует со всеми отраслями экономического комплекса.

В более широком плане туристскую индустрию можно определить как межотраслевой комплекс, включающий: а) пассажирский транспорт (воздушный, водный, автомобильный, железнодорожный) с его разветвленной сетью технических служб; б) различные специализированные туристские предприятия и предприятия отраслей, не имеющих ярко выраженного туристского характера (в частности, транспортного машиностроения и автомобилестроения, топливной промышленности, капитального и дорожного строительства, местной промышленности по изготовлению сувениров, пищевой промышленности, многих отраслей сельского хозяйства и т. д.); в) широкую сферу услуг, которыми пользуется турист.

Туристская индустрия опирается на материально-техническую базу (МТБ), которая является основой развития организованного туризма.

К материально-технической базе туризма относятся: туристские фирмы (туроператоры и турагенты), гостиницы, туристские базы, предприятия питания и торговли, автотранспортные предприятия, пункты проката туристского снаряжения и инвентаря, бюро реализации туристских путевок, контрольно-спасательные службы (посты), туристские клубы, станции и т. п.

В основу классификации объектов МТБ туризма положены три основных признака: виды предоставляемых услуг, экономические элементы, виды собственности хозяйствующих субъектов.

В целом туристская индустрия опирается на базу природных ресурсов. Такая база должна быть аттрактивной для отдыхающих, предпочтительно обладающей нетронутой природой. Природные территории должны быть: а) соответствующих размеров для избежания перенасыщения туристами и б) защищены от различных рисков, таких, как загрязнение, отравление растениями, наличие опасных животных, насекомых. Развитие туризма должно проходить в местностях, свободных от стихийных бедствий (наводнения, засуха, оползни, землетрясения).

Туризм - это индустрия, включающая в себя множество видов деятельности. Все сегменты индустрии туризма взаимосвязаны и зависят друг от друга. Например, успех горнолыжного курорта зависит от доставки лыжников на склоны, уровня размещения, питания и других услуг, предлагаемых туристам во время отдыха на курорте. Небольшие предприятия, соединенные с горнолыжными курортами, действуют как независимые предприятия, но на самом деле они зависят друг от друга. Эта зависимость требует совместных усилий, однако их бизнес конкурирует и борется за потребительский рынок, что затрудняет взаимодействие.

## **Тема 2. Экономика туристской организации**

Главная задача предприятия при формировании маркетинговой стратегии состоит в том, чтобы уменьшить степень неопределенности и риска, а также обеспечить концентрацию ресурсов на выбранных приоритетных направлениях развития. Достижение этой задачи возможно только при продуманном и всеобъемлющем планировании.

Стратегическое маркетинговое планирование – процесс разработки специфических стратегий, способствующих достижению целей фирмы на основе поддержания стратегического соответствия между ними, ее потенциальным возможностям и шансам в области маркетинга.

### **Элементы маркетинговой стратегии предприятия.**

#### ***Товарная стратегия***

Для осуществления успешной деятельности на рынке необходима детально разработанная и хорошо продуманная продуктовая стратегия. Стратегические решения по продукту являются главенствующими в рамках общей маркетинговой стратегии туристского предприятия. Это связано с тем, что продукт служит эффективным средством воздействия на рынок, главной заботой предприятия и источником получения прибыли. Кроме того, он представляет собой центральный элемент комплекса маркетинга. Цена, сбыт, коммуникации основываются на особенностях продукта.

Товарная стратегия – это разработка направлений оптимизации продуктового ряда и определения ассортимента продуктов, наиболее предпочтительного для успешной работы на рынке и обеспечивающего эффективность деятельности предприятия в целом.

Отсутствие продуктовой стратегии ведет к неустойчивости структуры предложения из-за воздействия случайных или преходящих текущих факторов,

потере контроля над конкурентоспособностью и коммерческой эффективностью продуктов.

Товарную стратегию невозможно отделить от реальных условий деятельности предприятия, специфики внешней маркетинговой среды. Для эффективной реализации товарной стратегии и организации маркетинговой деятельности большое значение имеют характер и продолжительность жизненного цикла товара, специфика его стадий, особенности перехода от одной стадии к другой, что оказывает существенное влияние на объемы продаж и уровень прибыли предприятия. В настоящее время существуют устойчивые тенденции сокращения жизненного цикла товаров, которым предприятие может противостоять интенсификацией маркетинга.

### ***Ценовая стратегия.***

Цена относится к категории контролируемых факторов маркетинга. Поэтому тщательная разработка ценовой стратегии выступает как важнейшая задача предприятия. При этом чрезвычайно важно обеспечить согласованность и взаимосвязь ценовой и общей стратегии предприятия. К числу важнейших факторов, которые необходимо учитывать при разработке ценовой стратегии, относятся:

- Соотношение спроса и предложения;
- Уровень и динамика конкурирующих цен;
- Государственное регулирование как экономики в целом;
- Потребители.

Цели стратегии ценообразования вытекают из анализа положения предприятия на рынке и его общих целей на рынке. Среди возможных целей можно выделить следующие:

- Максимизация текущей прибыли. В данном случае предприятие, как правило, не заботится о возможных стратегических последствиях. Данная цель применима в условиях когда, во-первых, предприятие предлагает уникальные услуги, отсутствующие у конкурентов, во-вторых, спрос на те или иные виду услуг значительно превосходит предложение.
- Удержать позиции на рынке. Применима в условиях – насыщенности рынка. При таком стечении обстоятельств предприятие часто не занимается рассмотрением структуры своих затрат и в ряде случаев осуществляют реализацию товаров даже себе в убыток. Данный подход нельзя долго использовать. Главным здесь является анализ структуры затрат и постановка целей таким образом, чтобы предприятие могло не только сохранить свои позиции, но и получить хотя бы умеренную прибыль.
- Завоевание и поддержание лидерства на рынке. Реализуется на самых ранних стадиях жизненного цикла продукции. На основе точного определения структуры затрат рассчитываются такие цены, которые позволяли довольно длительное время работать с достаточной прибылью, доступны потребителям и не вызывают желания у конкурентов побороться за лидирующее положение на рынке.
- Достижение лидерства в качестве предлагаемых продуктов. В данном случае предприятие стремится путем максимального повышения качественных характеристик своей деятельности превзойти конкурента. Улучшение качества продуктов означает и повышение цены на них. И если повышение рассматривается

потребителями как вполне допустимое, то предприятие может с успехом уйти от конкурентной борьбы.

В совокупности цена продукта определяется взаимным действием трех групп факторов: индивидуальных издержек производства и сбыта, состояния спроса и уровня конкуренции на рынке.

С учетом этих факторов в практике маркетинга разработаны методы ценообразования:

1. Ценообразование на основе издержек (затратный метод) основано на калькуляции издержек производства, обслуживания, желаемой прибыли. Он часто используется теми предприятиями, которые стремятся в первую очередь получить прибыль от вложенных средств. При этом выясняется нижний предел цены, ниже которого она не должна быть. Данный метод не учитывает ряд факторов: уровень спроса, чувствительность клиентов к уровню цен, уровень цен конкурентов.

2. Ценообразование с ориентацией на уровень конкуренции достаточно характерно для предприятий, работающих в сфере услуг. При этом цены устанавливаются ниже рыночных, на уровне рыночных или выше их в зависимости от требовательности клиентов, предоставляемого сервиса, образа продуктов, реальной или предлагаемой ответной реакции конкурентов. Отличительная особенность фирм, использующих данный метод, состоит в том, что они не стремятся сохранить постоянную зависимость между своими ценами и затратами.

3. Ценообразование с ориентацией на спрос. Ориентируется на изучение желаний потребителей и установление цен, приемлемых для целевого рынка. Данный метод применяется в том случае, если цена является решающим фактором в приобретении продукта клиентами. При этом выясняется потолок цен – максимальная сумма, которую потребитель будет готов уплатить за данную услугу.

Ценовая стратегия – это выбор возможной динамики изменения исходной цены продукта в условиях рынка, наилучшим образом соответствующей цели предприятия.

Выбор той или иной стратегии зависит от сочетания и взаимодействия многих факторов, важнейшими из которых являются:

- Характеристики продукта;
- Условия конкуренции;
- Особенности рынка сбыта;
- Издержки и величина ожидаемой прибыли;
- Прочие факторы, касающиеся деятельности предприятия на рынке.

С точки зрения маркетинга выделяются следующие стратегии:

- Стратегия «снятия сливок» (высоких цен) предполагает первоначальную продажу продукта по высоким ценам. Это возможно в условиях отсутствия конкуренции и предложения абсолютно новых услуг. Используя указанную стратегию, предприятие, в сущности, пользуется своей монополией. Впоследствии, когда рынок оказывается насыщенным и появляются аналогичные продукты, фирма идет на снижение цен.

- Стратегия цен проникновения на рынок. Базируется на преднамеренно низком уровне цен с целью оказания влияния на возможно большее число потребителей. Стратегия используется фирмами, которые стремятся увеличить свою долю на

рынке. С ростом продаж и освоением рынка цена несколько повышается, но так, чтобы это не препятствовало дальнейшему расширению объемов реализации.

- Стратегия имеет ряд недостатков. Во-первых, необходимо, чтобы сложилась ситуация, когда конкуренты не успеют отреагировать на уменьшение цены. Во-вторых, собственные издержки предприятия должны быть настолько низкими, чтобы даже при невысоких ценах обеспечивалось получение достаточной суммы прибыли. В-третьих, особенно опасно, если конкурент начнет проводить аналогичную стратегию.
- Стратегия престижных цен. Престижные цены – это намеренно высокие цены, предназначенные для привлечения потребителей, которые более обеспокоены качеством продукта, его уникальностью или статусом, чем ценой.
- Стратегия «следования за– лидером» предполагает соотношение фирмой цен на свои продукты с движением и характером цен лидера на данном рынке. Однако это не означает установление аналогичной цены. Речь идет о необходимости учета политики цен конкурента. Цена на продукт может отклоняться от цены фирмы-лидера, но только в известных пределах, которые обусловлены качественным превосходством тех или иных продуктов.
- Стратегия скользящей падающей цены применяется в том случае, когда предприятие надежно застраховано от конкуренции. Цена последовательно скользит по кривой спроса. Является продолжением стратегии «снятия сливок» и эффективна при тех же условиях
- Стратегия преимущественной цены является продолжением стратегии проникновения на рынок. Она применяется при опасности вторжения конкурентов в область деятельности предприятия. Суть ее заключается в достижении преимущества по отношению к конкурентам по издержкам (тогда цена устанавливается ниже цен конкурентов) или по качеству (тогда цена устанавливается выше).
- Стратегия цены сегмента рынка заключается в наиболее полном приспособлении предприятия к заранее определенным различиям в спросе. Каждое решение по формированию цены должно учитывать реальные ожидания и запросы потребителей, а также их желание и возможность уплатить определенную сумму за услуги.
- Стратегия ценовых манипуляций является одной из средств повышения ценности услуги в глазах клиентов. При этом несколько повышенная цена на продукт воспринимается покупателем как индикатор ценности услуги.

### ***Сбытовая стратегия.***

Разработка и реализация сбытовой стратегии предполагает решение следующих принципиальных вопросов:

- Выбор каналов сбыта;
  - Выбор посредников и определение приемлемой формы работы с ними.
- Как и другие стратегии сбытовая тесно увязана с общими целями и задачами предприятия, должна согласовываться со стандартами действующими внутри предприятия, и быть направленной на максимальное удовлетворение потребностей клиента по месту, форме и времени приобретения продукта.



- Выбор канала сбыта является сложным маркетинговым решением, поскольку он самым непосредственным образом влияют на эффективность реализации концепции маркетинга на предприятии.

Канал сбыта (распределения) – это совокупность фирм или отдельных лиц, участвующих в процессе продвижения товара от производителя до потребителя.

Деятельность канала характеризуется собственными функциями, условиями и ограничениями.

Каналы можно охарактеризовать по числу составляющих их уровней. Уровень канала – это любой посредник, который выполняет ту или иную функцию по приближению товара к потребителю. Поскольку определенную работу выполняет и сам производитель, и потребитель, они тоже входят в состав любого канала.

### ***Коммуникационная стратегия.***

Таким образом, в общем виде комплекс маркетинговых коммуникаций – это система мероприятий, направленных на установление и поддержание определенных взаимоотношений предприятия с адресатами коммуникаций.

В состав комплекса маркетинговых коммуникаций входят четыре элемента:

1. Личная продажа - непосредственный контакт представителя фирмы с одним или несколькими потенциальными покупателями с целью представления продукта и совершения продажи.

2. Стимулирование сбыта – кратковременные побудительные меры приобретения продукта.

3. Пропаганда – работа с общественностью, направленная на создание и поддержание доброжелательных отношений и взаимопонимания между ней и предприятием.

4. Реклама – это оплаченная форма неличностного представления продукта и формирования спроса на него, а также создания имиджа предприятия. Каждому элементу комплекса коммуникаций присущи специфические методы и приемы. Однако, все они преследуют одну цель – содействовать успешному решению стратегических и тактических задач реализации концепции маркетинга.

Элементы постоянно и тесно взаимосвязаны между собой и другими составляющими комплекса маркетинга и маркетинговой деятельности их трудно различить, выделить в чистом виде.

### **Тема 3. Бухгалтерский учет как информационная система. Концепции и принципы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, классификации, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об активах, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Бухгалтерский учет есть система, которая осуществляет измерение, обработку и передачу финансовой информации об определенном хозяйствующем предприятии. Эта информация дает возможность пользователям принимать обоснованные решения при выборе альтернативных вариантов использования ограниченных ресурсов при управлении хозяйственной деятельностью предприятия.

Единая система хозяйственного учета объединяет следующие три вида: оперативный, статистический и бухгалтерский.

*Оперативный учет* служит для повседневного контроля за деятельностью предприятия, является системой регистрации отдельных фактов определенных хозяйственных операций, непосредственно на месте в момент их совершения в целях получения систематической информации о ходе производства (учет явок и неявок на работу, учет автотранспорта, его ездки). Основное требование оперативного учета – быстрота получения сведений. Учет ведут бухгалтеры, мастера, диспетчеры, контролеры и другие работники.

*Статистический учет* изучает явления, которые носят обобщающе-массовый характер в различных областях экономики, количественную сторону массовых общественных явлений в неразрывной связи с их качественной стороной. Статистика использует данные и оперативного, и бухгалтерского учета.

*Бухгалтерский учет* – система документального непрерывного наблюдения за хозяйственной деятельностью предприятия и контроля над ней. Это система сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях предпринимателей и организаций, регламентированных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, стандартами бухгалтерского учета, а также учетной политикой организаций (ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»). Учет строго документален, каждая запись производится только на основании специально оформленного документа, что повышает контрольное значение бухгалтерского учета, его достоверность, правдивость и т.д.

*Налоговый учет* – используются данные бухгалтерского учета, но скорректированные в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Бухгалтерский учет отражает деятельность предприятия. Предметом бухгалтерского учета является собственность субъекта, движение хозяйственных средств и их источников в процессе производства. Отдельные составные части называются объектами бухгалтерского учета. К объектам бухгалтерского учета относятся процессы:

■ *заготовления (снабжения)*, где объектами бухгалтерского учета выступают приобретенные предприятием запасы сырья, материалов, топлива и других материальных запасов, а также возникающие при этом расчетные взаимоотношения с поставщиками, транспортными организациями;

■ *производства*, где объектами бухгалтерского учета становятся средства производства, используемые для изготовления продукции, и затраты с этим связанные. Объекты отражаются в бухгалтерском учете путем начисления заработной платы, амортизации, списания средств труда и определения себестоимости продукции;

■ *реализации*, где учитываются продукты производства, предназначенные для продажи; расходы по реализации (упаковка, сортировка, транспортировка); выручка, полученная субъектом за проданные изделия, выполнение работ, оказание услуг.

В РК действует Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», который регламентирует состав финансовой отчетности любой организации, состоящих из: бухгалтерского баланса, отчета о доходах и расходах, отчета о движении денег, отчета об изменениях в собственном капитале и пояснительной записки ко всем четырем отчетам и учетной политике организации.

Финансовая отчетность – это система показателей, характеризующих условия и результаты ее работы за истекший период.

Внешние пользователи:

А) кредиторы;

В) инвесторы;

С) дебиторы.

Внутренние пользователи: работники компании; поставщики; клиенты; общественность; руководство компании; налоговые органы; аудиторы; статистические органы.

Для того, чтобы информация могла использоваться на международном уровне, она должна отвечать следующим качественным характеристикам:

- **понятность** (understandability) информации означает, что она доступна для понимания пользователям, обладающим достаточными знаниями в области бухгалтерского учёта;

- **уместность** или **значимость** (relevance) информации предполагает, что она будет влиять на экономические решения пользователей. Значимость информации определяется 3 параметрами: существенностью или содержанием (materiality or nature) (искажение информации может повлиять на экономические решения), своевременностью (timeliness) (информация не способствует задержке в принятии решений) и рациональностью (выгоды, получаемые от информации должны превышать затраты на её получение, причём процесс соотнесения выгод и затрат требует профессиональной оценки);

- **достоверность** или **надёжность** (reliability) информации имеет место в том случае, если она не содержит существенных оценок и является беспристрастной. Достоверная информация должна удовлетворять следующим требованиям:

⇒ **правдивое представление** (faithful representation);

⇒ **приоритет содержания перед формой** (substance over form) – информация должна привлекать внимание, прежде всего, экономическую сущность фактов хозяйственных операций;

⇒ **нейтральность** (neutrality) т.е. ненацеленность информации на интересы определённых групп пользователей;

⇒ **осмотрительность** (prudence, conservatism) – это очень важное требование, которое заключается в консервативной оценке активов и пассивов. Активы и доходы не должны быть переоценены, а обязательства и пассивы недооценены, т.е. активы отражаются по наименьшей из возможных оценок, а обязательства – по наибольшей. Иными словами, учитываются потенциальные убытки, а не потенциальные прибыли;

⇒ **полнота** (completeness) – в отчётности должны получить отражение все факты хозяйственной деятельности за отчётный период;

⇒ **сопоставимость** или **сравнимость** (comparability) информации должна обеспечивать сопоставимость данных финансовой отчётности, как с предшествующими периодами, так и по отношению к другим компаниям. Это означает, необходимо раскрывать все изменения в учётной политике таким образом, чтобы данное требование выполнялось;

⇒ **возможность проверки** (verifiability);

⇒ **стабильность** (постоянство) **используемых учетных методов** (consistency).

Международные стандарты устанавливают определённые **ограничения, связанные с основными качественными характеристиками информации.**

1. **Критерий своевременности** (timeliness) связан с необходимостью должного соотнесения надёжности и уместности информации. С одной стороны, для соответствия требованию уместности необходимо полностью собрать информацию по всем имевшимся фактам хозяйственной деятельности. С другой стороны, получение полной и надёжной информации может привести к задержке при предоставлении финансовой отчётности и, соответственно, повлиять на уместность информации. Поэтому рекомендуется найти оптимальное сочетание между этими двумя требованиями.

2. **Соотношение между выгодами и затратами** (balance between benefit and cost) означает, что выгоды от информации должны превышать затраты на её получение, причём процесс соотнесения выгод и затрат требует профессиональной оценки.

3. **Соотношение между качественными характеристиками** (balance between qualitative characteristics) должно быть предметом профессиональной оценки бухгалтера и подчиняться задаче удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчётности.

Международные стандарты основаны на следующих основных принципах:

1. **Принцип начисления** (accrual basis) означает, что хозяйственные операции отражаются в момент их совершения, а не по мере получения или выплаты денежных средств. Таким образом, операции будут учитываться в том отчётном периоде, в котором они возникли. Данный принцип даёт возможность получить объективную информацию о будущих обязательствах и будущих поступлениях денежных средств, т.е. позволяет прогнозировать будущие результаты предприятия. Возможное неполучение части объявленных к получению денежных средств может корректироваться своевременным начислением резерва на сомнительные долги за счёт уменьшения финансовых результатов отчётного периода.

2. **Принцип непрерывности деятельности** (going concern, continuity issue) предполагает, что предприятие продолжит свою деятельность в ближайшем будущем. А поскольку у предприятия нет намерения сокращать масштабы деятельности, то его активы будут отражаться по первоначальной стоимости без учёта ликвидационных расходов.

3. **Принцип двойной записи** (double entry) - это основа системы «double entry system».

4. **Принцип единицы учета** (accounting entity) означает, что предприятие, на котором ведется учет и составляется отчетность, является самостоятельным хозяйствующим субъектом и отделяется от собственника предприятия и от других предприятий.

5. **Принцип периодичности** (periodicity) - это принцип регулярного периодического составления отчетности.

6. **Принцип денежного (стоимостного) измерителя** (monetary measurement) означает, что вся хозяйственная деятельность оценивается с помощью единого денежного измерителя.

7. **Принцип конфиденциальности** (confidence) предполагает, что информация, отраженная в финансовой отчетности предприятия, не должна наносить ущерб его интересам).

Элементы финансовой отчетности – это экономические категории, которые связаны с предоставлением информации о финансовом состоянии предприятия и результатах его деятельности. Выделяются 5 элементов финансовой отчетности.

1. **Активы** (assets) – это средства или ресурсы, контролируемые предприятием и являющиеся результатом прошлых событий и источником будущих экономических выгод. Активы отражаются в балансе при условии, если существует вероятность будущих экономических выгод и стоимость активов может быть надёжно измерена. При определении актива право собственности на него не является основным. Так, например, арендованная собственность является активом, если организация будет контролировать выгоды от её использования.

2. **Обязательства** (liabilities) – это существующая на отчётную дату задолженность, погашение которого приведёт к оттоку ресурсов предприятия. Обязательства отражаются в балансе, только когда существует вероятность будущего оттока ресурсов, воплощающих экономические выгоды, в результате погашения существующего обязательства, и величина такого погашения может быть надёжно измерена.

3. **Собственный капитал** (capital, equity) – это оставшаяся доля активов предприятия после вычета всех обязательств. Собственный капитал представляет собой вложения собственников и накопленную прибыль.

4. **Доходы** (income) – это увеличение экономических выгод предприятия за отчётный период, что приводит к расширению активов и уменьшению обязательств, результатом чего является рост собственного капитала (исключая вклады собственников в уставной капитал). Доход включает выручку, полученную в результате основной (уставной) и неосновной деятельности предприятия.

**↗ Собствен.капитал = ↗ Активы - ↙ Обязательства.**

5. **Расходы** (expenses) – это сокращение экономических выгод, которое выражается в уменьшении или потере стоимости активов или увеличении обязательств, приводящих к уменьшению собственного капитала (исключая изъятия собственников из уставного капитала). При отражении расходов действует правило соответствия (matching concept) – расходы признаются в отчётном периоде, только если они привели к доходам данного периода.

**↙ Собствен.капитал = ↙ Активы - ↗ Обязательства.**

Под методом бухгалтерского учета понимается совокупность приемов и способов, с помощью которых производится наблюдение, изучение и исследование учитываемых данных.

Элементами метода бухгалтерского учета являются:

1. **Документация** – способ первичной регистрации хозяйственных операций и обоснование правильности бухгалтерских записей (это начало учета). Ни одна запись в бухучете не может быть сделана без соответствующего оформления его документом. Документ – это материальный носитель, который содержит в зафиксированном виде информацию о совершившейся хозяйственной операции, оформленной в установленном порядке.

2. **Инвентаризация** – способ проверки соответствия фактического наличия имущества с данными бухучета. Целью инвентаризации является уточнение фактического состояния дел в целях последующего контроля за сохранностью средств, обеспечение реальных учетных показателей.

3. **Оценка** – способ выражения в денежном измерении имущества предприятия на определенный момент времени. Правильность оценки средств предприятия требует отражения действительной величины затрат живого и овеществленного труда, которые включаются в денежное измерение объектов учета. Неправильная оценка товарно-материальных запасов, затрат на производство, неточное исчисление зарплаты и другие расходы, которые включаются в себестоимость продукции, приводят к искажению при выявлении результатов хозяйственной деятельности.

Важнейшие виды имущества предприятия отражаются в текущем учете и в балансе в следующих оценках:

- основные средства оцениваются по первоначальной, балансовой или остаточной стоимости;
- материалы, топливо, сырье учитываются по фактической себестоимости;
- готовая продукция – по фактической себестоимости;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете в суммах, которые указаны в документах.

4. **Калькуляция** – способ исчисления себестоимости единицы продукции, работ и услуг в денежном выражении. Себестоимость продукции складывается из материальных, трудовых затрат, затрат на управление, отчислений социального налога.

5. **Счета** – экономическая группировка, в которой систематизируется, накапливается текущая информация о состоянии средств, обязательствах и капитале. Запись на счетах делают на основании документов – это вторичная регистрация операции. На каждый вид хозяйственных средств или источников открываются отдельные счета.

6. **Двойная запись** – способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, показывающий взаимную связь объектов учета. Он заключается в том, что каждая хозяйственная операция отражается на двух взаимосвязанных счетах.

7. **Баланс** – способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе, обязательствах и капитале субъекта на определенный момент (дату). Это основная отчетная форма, характеризующая финансовое состояние субъекта. Баланс необходим для сопоставления всех хозяйственных средств с источниками их формирования и осуществления контроля за всей совокупностью объектов учета.

8. **Отчетность** – система показателей, которая характеризует хозяйственную деятельность предприятия за определенный период (месяц, квартал, год).

И баланс, и отчетность составляются после соответствующей группировки и обработки счетов.

#### **Тема 4. Бухгалтерский баланс**

Цель бухгалтерского баланса:

- Бухгалтерский баланс характеризует имущественное состояние компании;
- Бухгалтерский баланс предоставляет следующую информацию:

⇒ликвидность

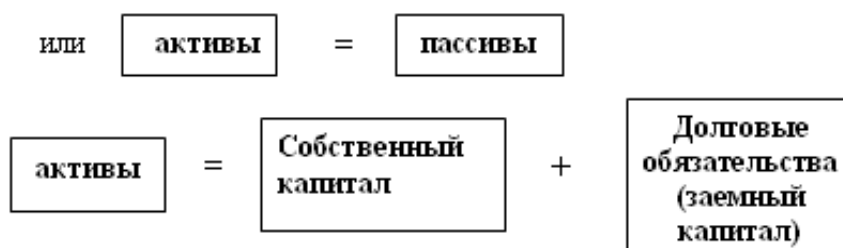
⇒финансовая гибкость (способность предприятия использовать свои финансовые ресурсы для адаптации к изменениям);

⇒операционные возможности (способность предприятия поддерживать данный уровень операций, что находит отражение в объеме продукции (услуг), реализованных в данном периоде);

⇒капитал (чистые активы);

⇒движение капитала.

Двусторонняя таблица баланса в графическом изображении показывает на левой стороне состояние имущества в последовательности, соответствующей функциональной роли его составляющих, исходя из степени ликвидности и характера участия хозяйственных средств в процессе воспроизводства общественного продукта. Это **актив** баланса. Актив раскрывает состав имущества, как оно действует, чем представлены его составные части. Источники данного имущества отражены в правой стороне баланса – **пассиве**. Пассив показывает собственный капитал, а также совокупность долгов и обязательств экономического субъекта. Экономически однородный вид имущества в активе или источников его формирования в пассиве принято называть статьей баланса. Итог по активу баланса на начало года и конец отчетного периода равен соответственно итогу его пассива. Это равенство определяет сущность баланса: в нем отражается имущество экономического субъекта в двух плоскостях, а именно в левой стороне, активе баланса, по видам, составу и размещению, а в правой, пассиве, по источникам формирования данного имущества. Построение баланса исходит из базисной установки бухгалтерского учета об обязательном равновесии (эквивалентности) между источниками капитала и их размещением, что может быть представлено следующим образом:



Это равенство называют основным уравнением баланса. Правая часть дает ответ на вопрос об источниках финансирования предприятия, а левая, куда направлены капиталы.

Для каждого вида средств или обязательств в балансе отводится строка, называемая **статьей баланса**. При любой форме баланса используется общий подход к группировке активов и пассивов, а также обязательно соблюдается определенная последовательность в расположении балансовых статей. Так, имущество организации подразделяется на внеоборотные и текущие активы. К первым относят средства, которые используются в производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Организации в течение длительного времени (свыше года): в эту категорию включаются нематериальные активы, основные средства, долгосрочные финансовые вложения. В состав оборотных активов входит имущество, которое

потребляется в течение года или нормального производственного цикла, который может превышать этот срок. Оборотные активы требуют постоянного восполнения, к ним относятся товарно-материальные запасы, средства в расчетах с покупателями, краткосрочные финансовые вложения и денежные средства.

Баланс предприятия состоит из двух частей. В первой части показываются активы, во второй – пассивы предприятия. Обе части всегда сбалансированы: итоговая сумма строк по активу равна итоговой сумме строк по пассиву. Называется эта сумма валютой баланса. По каждой строке баланса предприятия заполняются две графы. В первую графу заносится финансовое состояние на начало отчетного года (вступительный баланс), а во вторую графу – на конец года (заключительный баланс). Баланс предприятия составляется исключительно на основе сальдового баланса или главной книги бухгалтерского учета. До его составления обязательно должны быть выверены обороты и остатки на конец года по всем синтетическим счетам (субсчетам). При этом должны быть произведены бухгалтерские записи по всем совершившимся операциям, закрыты все операционные счета, выявлены финансовые результаты и оформлены проводки по налогам.

Бухгалтерский баланс составляется и отражает состояние средств и источников их образования на определенную дату. В процессе хозяйственной деятельности происходит непрерывное движение средств, изменение их состава, размещения и источников формирования. В процессе деятельности субъекты совершают хозяйственные операции, которые являются частью процессов снабжения, производства и реализации и вызывают те или иные изменения в составе средств и их источников. Они отражаются в балансе в виде увеличения или уменьшения соответствующей статьи, в ряде случаев вызывают появление новых статей баланса или их исчезновение.

Хозяйственные операции по структуре изменения в балансе делятся на 4 типа:

1 тип вызывает изменения в составе средств предприятия, и затрагивают статьи только актива баланса.

2 тип вызывает изменения только в составе источников средств.

3 тип вызывает увеличение хозяйственных средств и их источников на равную сумму.

4 тип характеризует уменьшение средств и их источников на одинаковую сумму.



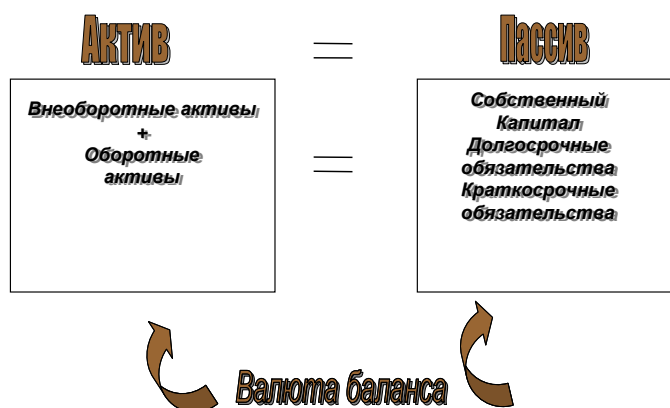
## ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ИТОГ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Типы хозяйственных операций	Актив бухгалтерского баланса (Активы)		Пассив бухгалтерского баланса (Собственный капитал и обязательства)		Изменение итога бухгалтерского баланса
	Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	
I	← →				нет
II			← →		нет
III	← →				↑
IV			← →		↓

### Основное бухгалтерское уравнение



### Бухгалтерский баланс



## Тема 5. Бухгалтерские счета и двойная запись

Для оперативного руководства предприятием сведения, которые дает бухгалтерский баланс о наличии хозяйственных ресурсов на определенную дату, недостаточно. Для контроля за хозяйственной деятельностью и выполнением плановых заданий необходимо ежедневно знать движение отдельных видов хозяйственных средств, изменение их источников, результаты хозяйственных процессов и т.п. Все эти изменения отражаются на счетах. С помощью счетов осуществляют экономическую группировку однородных объектов учета, а также текущий контроль. Записи на счетах ведутся в денежном выражении. На каждом отдельном счете регистрируют первоначальное состояние учитываемого объекта, а затем его изменение (увеличение или уменьшение, вызываемое хозяйственной операцией). Это позволяет в любой момент определить новое состояние экономически однородной группы средств и их источников, процессов и результатов хозяйственной деятельности.

Счета бухгалтерского учета представляют собой способ группировки, текущего учета, контроля и отражения хозяйственных средств и их источников в денежной оценке. Счет – это также накопитель информации, которая затем обобщается и используется для составления различных сводных показателей и отчетности.

По внешнему виду счет представляет собой таблицу, состоящую из двух частей. Левая часть счета называется **дебетом** (от латинского «должен»), а правая – **кредитом** (от латинского «верит»).

Для отражения изменений (увеличения или уменьшения средств) счет делится на две части.

Дебет	Название	Кредит
	счета	

Различают 2 типа счетов: активные и пассивные. Свое название они получили от названия сторон баланса и отражают их содержание.

Активные счета предназначены для учета хозяйственных средств по их составу и размещению. Пассивные счета предназначены для учета источников хозяйственных средств по их целевому назначению.

Счета бухучета делятся на *балансовые* и *операционные*. Операционные учитывают отдельные или однородные хозяйственные процессы, связанные с определенными фазами кругооборота средств.

Счета на начало месяца открываются на основании баланса за предыдущий месяц. Открыть счет – это значит записать остаток (*сальдо*) на начало месяца. В *активных счетах сальдо записывается по дебету, в пассивных – по кредиту*.

Те суммы, которые записываются на счетах в течение текущего месяца, называются *оборотами*. Суммы, которые записываются в дебетовой части называются *дебетовыми оборотами*, а в кредитовой – *кредитовыми*.

Остаток на конец месяца подсчитывается следующим образом:

1. По активным счетам  $C_k = C_n(Д-т) + Об(Д-т) - Об(К-т)$ .

2. По пассивным счетам  $C_k = C_n(К-т) + Об(К-т) - Об(Д-т)$ .

Остаток на активных счетах – дебетовый, на пассивных – кредитовый.

В активных счетах увеличение записывается по дебету, а уменьшение – по кредиту.

В пассивных счетах увеличение записывается по кредиту, а уменьшение – по дебету.

### Схема бухгалтерских записей активном счете

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
$C_n^д$ - начальное дебетовое сальдо счета (остаток на начало проведения операций)	
$O^д$ - дебетовый оборот счета } увеличение сальдо (сумма всех хозяйственных операций по дебету счета)	$O^к$ - кредитовый оборот счета } уменьшение сальдо (сумма всех хозяйственных операций по кредиту счета)
$C_k^д$ - конечное дебетовое сальдо счета (остаток на конец проведения операций)	

### Схема бухгалтерских записей на пассивном счете

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
	$C_n^к$ - начальное кредитовое сальдо счета (остаток на начало проведения операций)
$O^д$ - дебетовый оборот счета } уменьшение сальдо (сумма всех хозяйственных операций по дебету счета)	$O^к$ - кредитовый оборот счета } увеличение сальдо (сумма всех хозяйственных операций по кредиту счета)
	$C_k^к$ - конечное кредитовое сальдо счета (остаток на конец проведения операций)

### Схема бухгалтерских записей на активно-пассивном счете

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
$C_n^д$ - начальное дебетовое сальдо счета (остаток на начало проведения операций)	$C_n^к$ - начальное кредитовое сальдо счета (остаток на начало проведения операций)
$O^д$ - дебетовый оборот счета } увеличение дебетового сальдо (сумма всех хозяйственных операций по дебету счета) и уменьшение кредитового сальдо	$O^к$ - кредитовый оборот счета } уменьшение дебетового сальдо (сумма всех хозяйственных операций по кредиту счета) и увеличение кредитового сальдо
$C_k^д$ - конечное дебетовое сальдо счета (остаток на конец проведения операций)	$C_k^к$ - конечное кредитовое сальдо счета (остаток на конец проведения операций)

Классификация счетов характеризует систему счетов как важнейшего элемента метода бухгалтерского учета, способствует их правильному применению для учета средств и совершения хозяйственных процессов. Применяемые в бухучете счета не одинаковы по экономическому содержанию учитываемых на них объектов, по назначению, структурным особенностям и другим признакам. В связи с этим их требуется классифицировать, сгруппировать, т.е. подразделить на качественно однородные группы, что позволит выявить характерные особенности каждой отдельной группы счетов, понять их содержание и способы использования в учете.

#### **Классифицируют счета по двум признакам:**

– по экономическому содержанию. В основу положена классификация средств и источников. Эта классификация дает возможность установить, что учитывается на тех или иных счетах, и в результате получить систематизированную экономическую информацию об объектах учета;

– по назначению и структуре. Позволяет установить, какие счета должны применяться для получения тех или иных экономических показателей об учитываемом объекте. Обе классификации тесно связаны между собой и взаимообусловлены. Строение счета, его структура определяют характер оборотов по дебету и кредиту, его сальдо. Строение счета зависит не только от его экономического содержания, но и от назначения. Одни счета применяются для отражения движения и состояния материальных ценностей, другие – для учета затрат на производство продукции, третьи – для определения доходов.

**ОСНОВНЫЕ СЧЕТА** применяются для контроля за наличием и движением хозяйственных средств и источников их образования, так как учитываемые на них объекты являются основой хозяйственной деятельности. Они подразделяются на подгруппы:

**Инвентарные.** Предназначены для контроля за поступлением, выбытием и остатками материальных ценностей. Поступление этих средств показывается по дебету, выбытие – по кредиту, счет активный, остаток дебетовый. Аналитический учет ведется в денежном и натуральном выражении.

**Денежные.** Для контроля за наличием и поступлением денежных средств, хранящихся в банках, в кассе в различных валютах. Счета активные, дебет показывает поступление, кредит – выбытие, остаток дебетовый.

**Инвестиции** в акции, уставные капиталы других организаций учитываемые методом долевого участия, а также финансовые инвестиции имеющиеся в наличии, удерживаемы до погашения и предназначенные для продажи. По структуре счета активные.

**Капитал и резервы.** Счета применяются для учета образования и использования собственных источников организации, по структуре относятся пассивные. По кредиту отражается увеличение источников, по дебету – выбытие источников. Кредитовое сальдо показывает наличие капитала и резервов на предприятии.

**Расчетные счета** служат для учета расчетов предприятия с его дебиторами и кредиторами. Различный характер расчетов обуславливает различное строение этих счетов и получение с их помощью разных показателей.

**РЕГУЛИРУЮЩИЕ СЧЕТА (контрарные).** С их помощью корректируется оценка хозяйственных средств в текущем учете. Хозяйственные средства организации оцениваются на основе фактических затрат на их производство и приобретение.

Регулирующие счета уточняют или регулируют оценку какого-либо вида средств. С этой целью кроме основного счета в текущем учете ведется еще один связанный с ним регулирующий счет. Для нахождения фактической величины учитываемого объекта сумма регулирующего счета вычитается из суммы основного счета. Недвижимость, здания, сооружения и нематериальные активы с момента их получения или ввода в действие и до выбытия учитываются по себестоимости. Обособленно на отдельном счете отражается сумма их амортизации (износа) и их обесценение на данный момент. Сопоставив себестоимость с суммой амортизации, т.е. вычтя износ, получаем фактическую (остаточную) стоимость недвижимости, зданий, сооружений и нематериальных активов.

**СЧЕТА ПРОЦЕССОВ И ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ** подразделяются на:

**Собирательно-распределительные счета.** Служат для сбора тех расходов и доходов, которые в момент их оплаты или начисления не могут быть отнесены непосредственно на соответствующие объекты, это «Накладные расходы», «Расходы будущих периодов» – счета активные и «Доходы будущих периодов» – пассивные.

**Калькуляционные счета.** Предназначены для учета всех затрат, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг в целях исчисления себестоимости продукции, материалов работ.

**Счета доходов** – счета пассивные, по кредиту отражается начисление (получение) дохода, в конце отчетного периода они списываются на увеличение итогового дохода.

**Транзитные счета** открываются в рабочем плане счетов организацией самостоятельно в соответствии с выбранной учетной политикой. Используются для учета одноэлементных расходов. В конце месяца зачисляются на калькуляционные счета.

**Счета расходов.** По структуре счета активные, по дебету отражаются увеличение расходов, в конце года все расходы списываются на уменьшение итогового дохода.

**Финансово-результатные.** «Операционно-результатный счет» – итоговый доход. По дебету отражаются расходы организации, а по кредиту – доходы. Кредитовый остаток показывает доход, дебетовый – убыток. Сальдо на этом счете не бывает, так как в конце отчетного периода полученная разница списывается на счет «Прибыль (убыток) отчетного года». На этом счете отражается чистый доход, остающийся в распоряжении предприятия после налогообложения.

**ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА** отражают средства, которые не принадлежат данному предприятию, а находятся на ответственном хранении или во временном пользовании. Эти средства нельзя учитывать со средствами, принадлежащими предприятию. Все операции, затрагивающие забалансовые счета, отражаются не двойной записью, а односторонней, только по дебету или только по кредиту.

Двойная запись представляет собой запись, в результате которой каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета дважды: в дебет одного счета и одновременно в кредит другого взаимосвязанного с ним счета на одинаковую сумму. С методом двойной записи связаны такие понятия, как корреспонденция счетов и бухгалтерская проводка.

Корреспонденция счетов – это взаимосвязь между счетами, возникающая при методе двойной записи.

Бухгалтерская проводка – это оформление корреспонденции счетов, когда одновременно делается запись по дебету и кредиту счетов на сумму хозяйственной операции.

Счета, предназначенные для обобщенного отражения хозяйственных средств или их источников, называются синтетическими. Учет, который ведется на таких счетах, называется синтетическим. Счета, предназначенные для учета составных частей отдельных видов средств и их источников, называются аналитическими, а учет с помощью этих счетов называется аналитическим. Субсчета являются промежуточной группировкой аналитических счетов в пределах соответствующего синтетического счета.

Типовой план счетов бухгалтерского учета – систематический перечень синтетических счетов бухгалтерского учета.

## **Тема 6. Организация бухгалтерского учета**

Под учетными регистрами понимаются разграфленные специальным образом листы, в которые производятся текущие учетные записи. Это второй этап учетных работ. В них группируются и систематизируются по синтетическим и аналитическим счетам данные о состоянии и движении хозяйственных средств и их источников. По данным учетных регистров составляется отчетность. В практике бухучета применяются учетные регистры, различные как по внешнему виду, так и по содержанию. Используются свободные листы (журналы-ордера, ведомости), карточки (хранятся в картотеках) и книги (кассовая, книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, главная книга и др.).

Выбор того или иного типа учетного регистра обусловливается требованиями организации учета на конкретном участке его применения.

По содержанию или назначению учетные регистры делятся на регистры:

- синтетического учета;
- аналитического учета;
- совмещающие синтетический и аналитический учет.

В основу построения регистров синтетического учета заложена шахматная форма графления учетных таблиц.

Для записи хозяйственных операций по аналитическим счетам используются специальные учетные регистры. При этом построение и содержание регистров, в которых ведется аналитический учет, может быть разнообразным в зависимости от объектов аналитического учета, задач учета, оперативного контроля и руководства хозяйственной деятельностью субъекта.

Предприятию для контроля за материальными запасами необходимо иметь точные сведения о ежедневном поступлении и выбытии по каждому виду в натуральном и денежном выражении. По операциям взаимных расчетов с поставщиками необходимо иметь конкретные сведения о состоянии расчетов с каждым отдельным поставщиком или каждой партии полученных от него материалов. Поэтому регистры аналитического учета товарно-материальных запасов будут отличаться от регистров аналитического учета по расчетам с поставщиками.

## **Формы бухгалтерского учета**

**1. Мемориально-ордерная форма учета** ведется на основании данных первичных и накопительных документов. Запись операций производится в регистрационный журнал, а затем в Журнал-главную. Аналитический учет ведут в карточках, записи в которых делают на основании первичных или сводных документов. По данным синтетических и аналитических счетов по окончании месяца составляют оборотные ведомости, которые сверяют между собой. Учет при этой форме осуществляется последовательно, однако она трудоемка, так как происходит многократное дублирование одних и тех же записей (в мемориальном ордере, регистрационном журнале, синтетических и аналитических регистрах), аналитический учет загроможден и ведется в отрыве от синтетического, очень трудно собрать показатели, необходимые для контроля, анализа хозяйственной деятельности и составления отчетности.

**2. Журнально-ордерная форма учета.** Основные особенности:

- для учета хозяйственных операций применяются журналы-ордера, запись в которые производится линейно-позиционным способом по кредитовому признаку и имеют шахматную форму графления;
- в ряде журналов-ордеров совмещен синтетический и аналитический учет;
- объединены систематическая и хронологическая записи;
- отражаются операции в разрезе показателей, необходимых для контроля и составления отчетности;
- сокращение количества записей благодаря рациональному построению журналов-ордеров и Главной книги.

Журналы-ордера представляют собой свободные листы со значительным количеством реквизитов. Открываются на отдельный синтетический счет и группу счетов. Данные накапливаются ежедневно в течение месяца из первичных документов. В конце месяца подсчитываются итоги и переносятся, а Главную книгу, где они собираются в течение года. На основании Главной книги составляются баланс и отчетность.

Применение журнально-ордерной формы учета позволяет значительно уменьшить трудоемкость учета, способствует повышению его контрольного значения и облегчает составление отчетности.

Однако и эта форма имеет недостатки – это сложность и громоздкость построения журналов-ордеров, ориентированных на заполнение данных вручную и затрудняющих механизацию учета.

**3. Автоматизированная форма учета** (ведение бухгалтерского учета на компьютере) свободна от указанных выше недостатков.

Компьютеры относительно просты в эксплуатации, и их применение обеспечивает механизацию и во многом автоматизацию учетного процесса; высокую точность учетных данных; оперативность учета; повышение производительности учетных работников, освобождение их от выполнения простых технических функций и предоставление большой возможности заниматься контролем и анализом хозяйственной деятельности; увязку всех видов учета и планирования.

**4. Упрощенная форма учета** предназначена для субъектов малого предпринимательства и предусматривает всего два регистра: книгу учета хозяйственных операций (регистр синтетического учета) и ведомости учета

соответствующих объектов (основных средств, товарно-материальных запасов и др.), являющихся регистрами аналитического учета. Данные книги и ведомостей используют для составления баланса и отчетности.

Право выбора формы бухгалтерского учета предоставлено самим субъектам. На основе рекомендуемых форм они могут разрабатывать свои формы, совершенствовать учетные регистры и создавать программы регистрации и обработки данных, соблюдая общие методологические принципы и технологию обработки учетной информации.

Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности субъекты не менее одного раза в год должны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Это способ бухгалтерского учета, с помощью которого сопоставляются и регулируются учетные данные о средствах субъекта с их фактическим наличием в целях обеспечения соответствия этих показателей.

В процессе хозяйственной деятельности могут возникнуть расхождения данных бухгалтерского учета с фактическим наличием товарно-материальных запасов:

- по естественным причинам (усушка, раструска, распыл, разлив);
- недостачи при приемке или отпуске средств (просчеты, промеры, провесы);
- ошибки в учете – арифметические в подсчетах, опiski в первичных документах, неправильное отражение документальных данных;
- хищения, обвесы, обмеры – при приемке или отпуске материальных ценностей, обсчеты при выдаче денег и других, а также прямое присвоение средств.

Расхождения можно выявить путем периодической сверки данных фактических остатков средств с данными бухгалтерского учета путем инвентаризации.

Инвентаризации бывают:

1. *Полные.* Касаются всех средств хозяйствующего субъекта. Обычно инвентаризацию проводят в следующие сроки:

- основных средств – не менее одного раза в год (не ранее 1 ноября);
- зданий, сооружений и других неподвижных объектов основных средств – один раз в 2–3 года;
- капитальных вложений – один раз в год (не ранее 1 декабря);
- незавершенного производства – на 1 января;
- капитального ремонта, расходов будущих периодов – не менее одного раза в квартал;
- нефтепродуктов – не реже одного раза в месяц;
- расчеты с банком – по мере получения выписок по лицевым счетам;
- расчетов с финансовыми органами – ежеквартально;
- денежных средств и документов строгой отчетности – не менее одного раза в месяц;
- межбалансовых расчетов (с дочерними, зависимыми, совместно контролируемыми юридическими лицами) – на первое число каждого месяца;
- расчетов с прочими дебиторами и кредиторами – два раза в год;
- остальных статей баланса – на 1 января следующего за отчетным годом.



2. *Частичные*. Охватывают один вид средств (денежных средств в кассе, материалы на складе). Проводятся систематически на протяжении всего года в целях сохранности материальных ценностей.

3. *Плановые*. Проводятся в установленные по плану сроки.

4. *Внезапные* – по распоряжению руководителя, при смене материально-ответственных лиц, по требованию следственных органов.

5. *Внеплановые* – после стихийных бедствий (пожаров и др.), а также ежемесячная инвентаризация денежных средств.

Так же инвентаризация проводится для обеспечения реальности бухгалтерского учета и баланса хозяйствующего субъекта. Для этих целей создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия в составе руководителя организации (председателя комиссии), главного бухгалтера, руководителей структурных подразделений, главных специалистов служб.

Она проводит профилактическую работу по обеспечению сохранности ценностей; организует проведение инвентаризаций и осуществляет инструктаж членов рабочих комиссий; ведет постоянный контроль за ходом инвентаризации и организует контрольные проверки правильности проведения инвентаризации товарно-материальных запасов; проверяет правильность ведения складского учета и хранения ценностей в межинвентаризационный период; выведения результатов инвентаризации (излишки, недостачи); в необходимых случаях проводит повторные сплошные инвентаризации; рассматривает объяснения, полученные от лиц, допустивших недостачу или порчу ценностей, а также другие нарушения и вносит предложения о порядке регулирования выявленных недостатков и потерь от порчи ценностей.

Для непосредственного проведения инвентаризации приказом руководителя субъекта создается рабочая комиссия в составе председателя комиссии и членов комиссии (специалистов и работников бухгалтерии).

В состав комиссии включаются опытные работники, хорошо знающие инвентаризируемые ценности, цены и первичный учет. Работники рабочих инвентаризационных комиссий несут ответственность за своевременность и соблюдение порядка инвентаризации, за полноту и точность составления описей и представления их в бухгалтерию.

Инвентаризацию проводят при смене материально-ответственных лиц, при аудиторских проверках, по требованию следственных органов и в других случаях. Результаты инвентаризации (излишки, недостачи, пересортица) записывают в сличительные ведомости результатов инвентаризации. В них включают только те ценности, по которым выявлены отклонения от учетных данных.

Центральная инвентаризационная комиссия должна проверять правильность составления сличительной ведомости и свое решение зафиксировать в протоколе, который утверждается руководителем субъекта не позднее 10 дней после окончания инвентаризации.

Основные средства, денежные средства, выявившиеся в излишке, подлежат оприходованию на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишков и виновных лиц.

Недостача ценностей в пределах установленных норм списывается на расходы.

Недостачу товарно-материальных ценностей сверх норм естественной убыли, а также потери от порчи ценностей относят на виновных лиц.

Недостачу ценностей сверх норм естественной убыли, включая готовую продукцию, в тех случаях, когда виновники не установлены, или о взыскании с материально-ответственных лиц отказано судом, относят на результаты хозяйственной деятельности.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета признаются:

- излишки – доходом и подлежат оприходованию как доход от неосновной деятельности;
- недостачи – расходом;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли, относится на расходы;
- недостача имущества и его порча сверх норм списывается на виновных лиц. Если виновные лица не установлены и судом отказано во взыскании, недостача и порча материальных запасов относятся субъектом на убытки.

Так как нормы естественной убыли действуют только для продовольственных товаров и стеклянной посуды в розничной сети, то организации, у которых отсутствуют нормы естественной убыли, должны рассматривать их как потери, которые списываются на убытки при отсутствии виновных лиц или в случае если судом отказано во взыскании убытков с них, и покрываться за счет чистого дохода субъекта, но при этом для целей налогообложения на вычеты не относятся.

### **Бухгалтерские документы**

*Бухгалтерский документ* – это письменное распоряжение на совершение хозяйственных операций или подтверждения действительного осуществления данной операции. Данные, содержащиеся в документах, служат в дальнейшем единственным основанием для отражения хозяйственных операций в текущем бухучете. Документы также широко используются в процессе оперативного руководства деятельностью субъекта. На основании документов ведется постоянное наблюдение за движением материальных и денежных средств, состоянием расчетов с дебиторами, кредиторами и т.д. Документы используются как доказательство при спорах, возникающих между предприятиями, так как они являются письменным свидетельством совершенных хозяйственных операций и основой записей в бухучете. Документы, оформляющие хозяйственные операции, представляют собой бумажные бланки, которые печатаются типографским способом или составляются на электронных носителях и содержат строки, графы в виде колонок, куда заносятся сведения о хозяйственных операциях. От качества оформления зависят полнота и достоверность показателей всей системы учета.

### **Исправление ошибочных записей**

1. **Корректирующий метод** применяется в тех случаях, когда ошибка не затрагивает корреспонденции счетов или быстро обнаружена и не отразилась на итогах учетных записей. Ошибочная запись зачеркивается тоненькой чертой, чтобы было видно написанное, рядом проставляется правильное. Исправление заверяется подписью лица, ответственного за составление данного документа.

2. **Метод красного сторно** – метод отрицательных чисел. Применяется, когда в учетных записях указана неправильная корреспонденция счетов. Ошибочная запись

повторяется в той же корреспонденции счетов, но красными чернилами. При подсчете итогов сторнировочная запись вычитается. Тем самым неправильная запись аннулируется. После этого составляют новую проводку с правильной корреспонденцией счетов и записывают обычными чернилами (пастой).

3. **Метод дополнительных проводок** применяется, когда в учетных регистрах указана правильная корреспонденция счетов, но преуменьшена сумма операции. В этом случае на сумму разницы составляют дополнительную проводку по той же корреспонденции счетов.

Организация бухгалтерского учета – это система условий и элементов (слагаемых) построения учетного процесса в целях получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности субъектов и осуществления контроля за рациональным использованием ресурсов и готовой продукции.

### **Тема 7. Учетный цикл и подготовка финансовой отчетности**

Для управления производственно-хозяйственной деятельностью организации и проверки правильности ведения бухгалтерского учета необходимы обобщенные данные по отдельным видам средств, их источникам и процессам. Такие данные получают в конце каждого месяца на счетах, однако в каждом счете содержатся показатели, характеризующие только один объект учета. Общая характеристика всех объектов учета может быть получена путем сосредоточения отдельных показателей в одном месте. Для этого применяются *оборотные ведомости*, в которых отражаются остатки и итоги оборотов на счетах за месяц.

Особенности:

- При правильной организации бухучета обязательно должно быть попарное равенство итогов в колонках.
- Итог дебетовых начальных сальдо должен равняться итогу кредитовых начальных сальдо.
- Итоговый дебетовый оборот должен равняться итоговому кредитовому обороту.
- Итог сальдо конечного по дебету и кредиту также должен быть равен.

**Шахматная оборотная ведомость.** Возможности использования оборотной ведомости по счетам синтетического учета довольно ограничены. Обороты, указанные в них, представляют собой итоговые суммы по тому или иному счету. На основании таких сведений невозможно узнать, откуда поступили ценности или куда они направлены. Между тем такие сведения необходимы. Подобные сведения об оборотах предприятия получают из *шахматной оборотной ведомости*.

### **Тема 8. Основы формирования рынка гостиничных услуг**

Гостиничный бизнес - одна из наиболее быстро развивающихся отраслей, на которую приходится около 6% мирового валового национального продукта и около 5% всех налоговых поступлений, стимулирующая, кроме того, развитие других направлений: строительства, торговли, сельского хозяйства, производства товаров народного потребления и т.д. В среднем, для обслуживания каждых 10 туристов, проживающих в гостинице, необходимо, около трех рабочих мест непосредственно, и два рабочих места, косвенно связанных с обслуживанием. Гостиничный фонд во всех странах мира составляет около 17-18 млн. мест, при этом их количество и качество, в основном, соответствует объему спроса в секторе международного

туризма в этих регионах. Данный бизнес привлекает предпринимателей по многим причинам: относительно небольшие стартовые инвестиции, растущий спрос на туристские услуги, высокий уровень рентабельности и, соответственно, средний срок окупаемости затрат.

Гостиничная индустрия как вид экономической деятельности включает предоставление услуг и организацию краткосрочного проживания в гостиницах, мотелях, кемпингах и в других средствах размещения за вознаграждение.

Индустрия гостеприимства – бизнес, направленный на обеспечение приезжих людей жильем, питанием, а также на организацию их досуга.

Роль гостиничного бизнеса в современной экономике постоянно растет и меняется, происходит его внутренняя перестройка. Страны, ранее занимавшие ведущие роли в гостиничном комплексе, уходят на вторые и третьи роли. На смену им приходят новые лидеры. При этом возникающие эндогенные изменения не могут быть объяснены действием только внутренних факторов. Гостиничное дело, так или иначе, оказывает воздействие на экономику практически по всем аспектам фундаментального определения этой сферы жизни общества.

Средства размещения туристов и гостиницы можно классифицировать по различным основаниям. Это необходимо с одной стороны для удобства работы партнеров гостиниц и с ними и с их потенциальными клиентами, а также для урегулирования этих взаимодействий с правовой точки зрения. Классификации средств размещения отражаются в различных нормативных документах, а также в теоретической и периодической литературе, посвященной изучению вопросов гостиничного бизнеса:

#### 1. Коллективные

— гостиницы (гостиницы, мотели, общежития);

— специальные средства размещения (санатории, профилактории, детские оздоровительные лагеря, туристические базы, наземный и надводный транспорт, приспособленный для ночлега).

#### 2. Индивидуальные

— квартиры, комнаты в квартирах, дома, коттеджи, сдаваемые в найм.

Гостиницы как коллективные средства размещения, состоящие из определенного количества номеров, имеющие единое руководство, представляющие набор услуг, сгруппированные в классы и категории в соответствии с предоставляемыми услугами и оборудованием номеров можно классифицировать по следующим основаниям:

1. Вместимость номерного фонда;

2. Функциональное назначение гостиничного предприятия;

3. По продолжительности работы;

4. По уровню цен;

### **1. По уровню комфорта.**

В настоящее время в мире насчитывается более 30 систем классификации гостиниц, причем в каждой стране приняты свои национальные стандарты. Введению единой мировой классификационной системы препятствуют факторы, связанные с культурными и национальными особенностями, историческим развитием различных государств и т.д.

Наиболее распространенной системой классификации является, так называемая система звезд, предполагающая пять категорий гостиниц. Данная система используется в России, Украине, Италии, Франции, Австрии, Турции, Египте и др.

Чем выше звездность гостиницы, тем шире набор услуг, который она может предложить своим клиентам. Гостям предлагаются услуги салонов красоты, массажного кабинета, автотранспортные услуги (доставка клиентов до аэропорта или железнодорожного вокзала), услуги общественного питания.

В настоящее время в мире наиболее распространенной системой классификации является Французская национальная система. Она устанавливает для туристских отелей шесть категорий, среди которых пять с присвоением определенного количества звезд (1\*, 2\*, 3\*, 4\*L, 5\*). Минимальные требования на присвоение одной из категорий:

- количество комнат;
- общие помещения;
- оборудование отеля;
- комфортность жилья;
- обслуживания;
- доступность инвалидам и лицам с ограниченной подвижностью.

По типу французской классификации в Европейских странах выделяется немецкая классификация, согласно которой, гостиничные предприятия делятся на 5 классов. Туристский класс – 1\*; стандартный класс- 2\*\*; комфортный класс - 3\*\*\*; первый класс – 4\*\*\*\*; люкс – 5\*\*\*\*\*.

Кроме традиционных звезд существуют системы «букв» и «корон». В Греции пользуется популярностью буквенная система классификации, хотя на фасадах гостиниц можно увидеть и привычные звезды. Все греческие гостиницы делятся на четыре категории: А, В, С, D. Гостиницы категории А соответствуют четырехзвездочному уровню, В – трехзвездочному, С – двухзвездочному. Гостиницам высшей категории в Греции нередко присуждается категория «de Luxe».

Классификация английских гостиниц является достаточно сложной. Как правило, на фасаде гостиниц изображены не звезды, а короны. Чтобы перевести категорию гостиницы с «языка корон» на «звездный», необходимо от общего числа корон отнять одну.

Наиболее правильной считается классификация, предложенная Ассоциацией британских турагентств:

- бюджетные гостиницы (1 звезда) расположены в центральной части города и имеют минимум удобств;
- гостиницы туристского класса (2 звезды) располагают баром и рестораном;
- гостиницы среднего класса (3 звезды) имеют достаточно высокий уровень обслуживания;
- гостиницы первого класса (4 звезды) предлагают очень высокое качество проживания и отличный уровень обслуживания;
- гостиницы высшей категории (5 звезд) имеют уровень обслуживания и проживания экстракласса.

Таким образом, для каждой страны характерна своя классификация гостиниц и гостиницы, относящиеся к одной категории, но расположенные в разных странах, имеют существенные различия.

В мировой гостиничной индустрии различают следующие разновидности гостиниц по характеру взаимоотношений между владельцем (предпринимателем, собственником) гостиницы (группой гостиниц) и управленческим звеном гостиницы.

1. Независимые гостиницы, находящиеся во владении, распоряжении и пользовании владельца:

а) управляемые самим владельцем

б) управляемые с помощью нанимаемых специалистов-менеджеров или нанимаемой (по договору) специализированной управленческой компанией, в том числе имеющей собственный торговый знак или знак обслуживания; причем последнее не влечет за собой изменения статуса гостиницы как независимой по отношению к другим субъектам рыночных отношений.

2. Гостиницы, входящие в гостиничные цепи (объединения), которые в зависимости от условий вхождения в эти объединения различаются следующим образом:

2.1. Гостиницы, являющиеся полноправными членами цепей, объединенных общей собственностью владельцев, осуществляющих коллективный бизнес, и гостиницы, управляемые администрацией цепи - представителями собственников. Руководство (администрация) цепи несет полную ответственность за исход бизнеса и управления и соответственно имеет полное право на получение прибыли.

2.2. Гостиницы, являющиеся ассоциированными (присоединившимися) членами цепи, принимающими участие в бизнесе на основе договора франшизы (франшизные члены цепи). Франшизная гостиница может управляться самостоятельно, без непосредственного контроля со стороны администрации цепи. В договоре франшизы администрация цепи (франчайзодатель) предоставляет франшизной гостинице (франчайзополучателю) право на использование символа (марки), ноу-хау и системных структур цепи (в организации деятельности, управлении, обучении персонала, снабжении и т. п.), а франшизная гостиница обязана оплатить эти права путем первоначального взноса за франчайзинг (стоимость покупки франчайзинга) и периодических платежей (вознаграждений за франчайзинг).

2.3. Гостиницы, входящие в объединение гостиниц на условиях контрактного управления ими (их собственностью) со стороны профессиональной гостиничной компании (гостиничного оператора), получающей «операционное» вознаграждение за эту деятельность от владельца. Такие операторные (или контрактные) цепи имеют три основные разновидности по взаимоотношению между владельцем (собственником) и оператором, которое оговаривается в контракте на управление:

а) владелец передает оператору полное право на управление собственностью и отказывается полностью от вмешательства в процесс управления, получая лишь итоговый чистый доход от гостиничной деятельности; оператор при этом несет ответственность за финансовые и операционные риски в своей деятельности;

б) владелец оставляет за собой право вмешательства в процесс управления путем контроля за деятельностью, но при этом производя все операционные расходы по управлению и оплатив всех операционных и финансовых рисков, вытекающих из его

права собственности; оператор, однако, тоже несет некоторую долю ответственности за исход своей деятельности в той части, которая оговаривается в контракте;

в) владелец достаточно плотно контролирует деятельность управляющей компании (оператора), но при этом освобождает ее полностью от ответственности за исход гостиничного бизнеса, за исключением умышленных случаев и случаев грубой неосторожности.

Гостиницы, находящиеся под контрактным управлением другой гостиницы (или гостиничного объединения, обычно транснациональной гостиничной компании), имеющей собственный торговый знак или знак обслуживания, могут в результате контрактного управления изменить или не изменить свой статус гостиницы по отношению к другим субъектам рыночных отношений, т. е. сохранить или потерять в той или иной мере независимость. Это связано с тем, оговорено ли в контракте то или иное частичное участие управляющей гостиничной компании в собственности управляемой гостиницы.

С точки зрения бизнеса отель является предприятием по производству и предоставлению услуг коммерческого гостеприимства, которое предлагает свои удобства и сервис потребителю.

Под услугой экономические словари понимают особый вид потребительской стоимости, существующей в форме полезной деятельности и удовлетворяющей общественные потребности.

Под услугой понимается результат непосредственного взаимодействия исполнителя и потребителя, а также собственно деятельность исполнителя по удовлетворению потребности потребителя.

Термин услуга несет также и юридическую нагрузку. Он встречается практически во всех правовых и нормативно-технических документах, регламентирующих взаимодействие:

- а) потребителя — гражданина или юридического лица, имеющих намерение или заказывающих услуги для своих нужд;
- б) исполнителя — организации или индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги согласно договору.

Гостиница — это предприятие, предоставляющее людям, находящимся вне дома комплекс коммерческих услуг, основными из которых являются услуги размещения и питания.

Причем и услуга размещения, и услуга питания имеют комплексный характер. Например, услуга размещения включает в себя предоставление в пользование специального помещения — номера и обслуживание персоналом гостиницы (портье, администраторами, горничными, консьержем). Услуга питания включает в себя производственную деятельность приготовления блюд, продажу готовой продукции, а также обслуживание гостей. В настоящее время ни одна конкурентоспособная гостиница не ограничивается предоставлением этого стандартного набора услуг. Различные дополнительные услуги чаще всего определяют и специализацию отеля, его привлекательность для потребителей на гостиничном рынке. Предлагаются аниматорские, медицинские, оздоровительные, косметические, спортивные, информационные и другие услуги. Оборудуются конференц-залы, бизнес-центры, отделения банков, прокаты автомобилей. На фоне

этого разнообразия сама услуга размещения может отойти на второй план, стать не определяющей в выборе клиентом того или иного отеля. Например, швейцарские курорты Давоса традиционно являются местом проведения международных конференций. Соответственно, отели расположенные там, должны, прежде всего, удовлетворять целям поездки.

Интересно, что гостиничная услуга имеет ряд особенностей характерных только для нее и отличающих ее, например, от образовательных, медицинских или иных услуг.

1. Процесс производства услуги, как правило, не совпадает с процессом ее потребления. Например, уборка или подготовка номера не совпадает по времени с моментом его продажи в службе приема и размещения и непосредственным заселением клиента. Не одновременность характеризует и услуги питания. Однако составляющей любой услуги является сервис. Данное понятие мы трактуем как обслуживание, направленное на изменение физического, психологического и иного состояния потребителя. Так вот оказание сервиса будет всегда совпадать по времени с моментом его потребления, потому как нельзя быть вежливым и учтивым, до или после встречи с клиентом.

2. Ограниченная возможность хранения. Услуги нельзя накапливать и хранить. У организаций, оказывающих услуги, нет необходимости их складировать, “перепроизводить” или “затовариваться”.

3. Срочный характер гостиничных услуг. Проблемы, касающиеся предоставления услуги должны решаться быстро. Время предоставления ряда гостиничных услуг в современных отелях измеряется секундами. Интересно, что самое быстрое обслуживание в мире предоставляется гостиницами Токио. В их стандартах обслуживания время на оформление при заезде, оплату и выдачу ключей ограничено 45 секундами. В большинстве других отелей на эти операции отводится 10—15 минут.

4. Услуги как объект реализации неосязаемы: их нельзя потрогать, а можно лишь описать. Отсюда следует вывод о необходимости предъявления повышенных требований к документальному оформлению реализуемой услуги, качеству предоставляемой клиенту информации о ней.

5. Качество услуг может изменяться: между предварительным описанием реализуемых услуг и реально оказываемыми услугами согласно этому описанию может возникать существенная разница. Это объясняется невозможностью до конца стандартизировать или технологизировать услугу, так как люди, ее предоставляющие, будут всегда вести себя по-разному. Например, администратор из службы приема может быть менее учтив с клиентом А, нежели с клиентом Б.

6. Все же широкое участие персонала в технологическом цикле также является важной особенностью гостиничных услуг. Его поведение контролируется стандартами обслуживания — комплексами обязательных для исполнения правил обслуживания клиентов, которые призваны гарантировать установленный уровень качества всех технологических операций.

7. Спрос на гостиничные услуги изменчив, характеризуется крупными и сложными колебаниями, однако предсказуем и прогнозируем. Спрос на размещение отдыхающих туристов носит сезонный, уик-эндный характер, а деловые туристы пользуются услугами отелей в будние дни не зависимо от времени года.



8. Зависимость гостиничных услуг от целей путешествия объясняется тем, что решения гостя посетить определенное место основывается, как правило, не на факторе наличия в этом месте конкретной гостиницы. Оно определяется attractiveness места пребывания, личными целями путешествия, финансовыми возможностями и другими факторами. Однако цель путешествия — посетить определенную гостиницу, нельзя исключать как первопричину, так как в настоящее время многие гостиницы могут являться туристическими объектами. Например, отель “Парус” в Объединенных Арабских Эмиратах, отель “Ритц” в Париже.

9. Взаимозависимость. На продажу гостиничной услуги оказывают влияние маркетинговые решения, принятые администрацией, турагентами, туроператорами. Колебания спроса непосредственным образом связаны с социально-экономической и политической обстановкой месторасположения гостиницы.

10. У покупателя нет возможности оценить и изучить полностью образец услуги до покупки. Поэтому возникают проблемы с дистрибуцией. Связанные с повышенным вниманием к документальному оформлению услуги.

11. Важной особенностью гостиничных услуг является отсутствие незавершенности производства.

В условиях перехода к рыночной экономике и работы в ней значительная роль принадлежит финансовому планированию. Предприятиям предоставлено право самостоятельно планировать свою деятельность и определять перспективы развития. Финансовое планирование является необходимым элементом управления экономикой. Если финансы охватывают все стороны деятельности предприятия, то финансовое планирование выражает эти стороны деятельности в соответствующих финансовых показателях, используемых в управлении экономикой. Без финансового планирования не может быть достигнут этот уровень управления экономикой, который обеспечивает предприятию повышение его эффективности, успех на рынке, расширение материальной базы, успешное решение социальных вопросов и вопросов материального стимулирования.

Финансовое планирование – процесс разработки системы мероприятий по обеспечению развития предприятия необходимыми ресурсами и повышению эффективности финансовой деятельности в планируемом году.

Финансовое планирование напрямую связано с планированием производственной деятельности предприятия. Практически все финансовые показатели базируются на показателях объема производства, ассортимента продукции (товаров, услуг, работ, себестоимости продукции).

Разработка финансового плана дает картину развития предприятия. Финансовое планирование способно активно влиять на все стороны работы предприятия через выбор субъектов финансирования, направление расходования денежных средств и обеспечивать рациональное использование трудовых, материальных и денежных ресурсов.

Назначение финансового планирования – определение совокупной потребности предприятия в финансовых ресурсах, в размерах, обеспечивающих финансирование расширения производства, выполнение финансово-кредитных обязательств перед бюджетом, банками и т.д., решение социальных задач и задач материального стимулирования работников предприятия. Кроме этого, финансовое планирование способствует предотвращению сверхнормативных и сверхплановых расходов

товарно-материальных ценностей и финансовых ресурсов как по отдельным видам проводимых мероприятий, так и по предприятию в целом. А также создает необходимые условия для эффективного использования производственных мощностей, повышения качества продукции.

Объектом финансового планирования являются доходы и накопления, их формирование и распределение взаимоотношения со звеньями финансово-кредитной системы, фонды денежных средств, их формирование и использование, капитальные вложения и оборотные активы, планирование их объектов и источников финансирования, определение источников финансирования социальной и культурно-бытовой сфер предприятия.

Одним из важнейших этапов создания гостиничного комплекса является его бизнес-план будущей деятельности. Он является основой финансового менеджмента как для вновь создаваемой, так и уже функционирующей фирмы.

Для вновь создаваемой фирмы важно определить причину уверенности в успехе и показать опыт работы в этой сфере. Разработка бизнес-плана новой фирмы производится поэтапным методом, а конечной целью данной разработки является обоснование целесообразности создания данного предприятия или реализация его инвестиционных программ.

Первой составляющей бизнес-плана для нового предприятия является выбор основного вида уставной деятельности.

-Выбрать сопутствующие виды деятельности, т.е. диверсифицировать основу своего бизнеса для снижения финансовых рисков ввиду того, что гостиничный бизнес весьма чувствителен к целому ряду объективных или форс-мажорных факторов: политических, экономических, инфраструктурных.

-Желательно выбрать такие виды основной деятельности, которые бы были приоритетными на длительный период, имели бы определенные налоговые льготы на федеральном или на местном уровне, т.е. заложить изначально в бизнес-план стабилизирующие финансовые факторы и факторы профилактики от банкротства.

## **Тема 9. Специфические особенности учета предприятий гостиничного бизнеса**

Создание современной индустрии туризма невозможно без предприятий гостиничного и ресторанного хозяйства, которые занимают важное место в этой сфере деятельности и способствуют удовлетворению таких первостепенных потребностей туристов, как проживание и питание. Современный гостиничный комплекс представляет собой сложную систему технологических и экономических отношений. Он включает в себя услуги по размещению, питанию, а также банковские, медицинские, спортивно-оздоровительные, бытовые, услуги связи и др. Своеобразная специфика услуг, предоставляемых гостиничным комплексом, отражается на его финансово-экономической деятельности и функционировании структурных подразделений.

Формирование рыночной экономики обуславливает развитие анализа на уровне отдельных предприятий и их внутренних структурных подразделений, так как эти звенья (при любой форме собственности) составляют основу рыночной экономики.

Исследование экономических процессов начинается с отдельного хозяйственного факта, явления, ситуации, которые в совокупности и представляют хозяйственный процесс, выражающий сущность хозяйственной деятельности в том или ином звене

управляемой подсистемы и управляющей системы. Под предметом экономического анализа понимаются хозяйственные процессы предприятий, объединений, ассоциаций, социально-экономическая эффективность и конечные результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации. Характерными особенностями метода экономического анализа являются: использование системы показателей, всесторонне характеризующих хозяйственную деятельность, изучение причин изменения этих показателей, выявление и измерение взаимосвязи между ними в целях повышения социально-экономической эффективности. К характерным особенностям метода экономического анализа относятся выявление и измерение взаимосвязи и взаимозависимости между показателями, которые определяются объективными условиями производства и обращения товаров. Рационально организованный и соответствующим образом регулируемый информационный поток служит надежной базой для экономического анализа, а, следовательно, и для принятия оптимальных управленческих решений.

Внедрение действенного коммерческого расчета во все отрасли хозяйства, обеспечение лучших результатов при наименьших затратах, соблюдение строжайшего режима экономии требуют постоянного наблюдения за всеми слагаемыми производственной себестоимости, глубокого анализа затрат по статьям и элементам. При этом тщательно должны анализироваться непроизводительные расходы и потери. Только повседневный контроль за такими расходами и потерями, оперативный анализ факторов, их обусловивших, помогут исключить нерациональные траты живого и овеществленного труда. Соблюдение режима экономии повышает экономическую эффективность производства, увеличивает прибыль и расширяет возможности материального стимулирования.

Деятельность гостиничного предприятия связана с использованием трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Ресурсы потребляются и трансформируются в затраты. Классификация затрат позволяет определять резервы экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов гостиничного предприятия, снижать себестоимость услуг, увеличивать рентабельность. Подобная классификация имеет важное значение для предприятия, так как позволяет определить эффект операционного (производственного) рычага и осуществить на его основе максимизацию прибыли. Классификация издержек на постоянные и переменные позволяет рассчитать порог рентабельности предприятия, запас финансовой прочности, определить экономическую рентабельность предприятия.

Все затраты можно разделить на несколько групп:

1. затраты на производство и реализацию услуг;
2. затраты на расширенное воспроизводство основных и оборотных фондов;
3. социальные затраты.

По источникам финансирования выделяют затраты, включаемые в себестоимость услуг, и затраты, возмещаемые за счет прибыли.

Затраты на производство и реализацию услуг, выраженные в денежной форме, составляют себестоимость услуг (издержки). Они в каждом цикле возмещаются из выручки. Количество услуг, которое гостиница может предложить на рынок, зависит от уровня затрат на их производство и цены, по которой они будут продаваться на рынке. Следовательно, знание экономической природы

себестоимости является важным условием эффективного хозяйствования гостиницы, так как себестоимость услуг оказывает непосредственное влияние на величину прибыли и рентабельности. Кроме того, в условиях рыночной экономики, когда гостиницы самостоятельно разрабатывают тарифы на основные и дополнительные услуги, значение себестоимости как основы формирования цен на гостиничный продукт еще более возрастает.

Себестоимость услуг гостиничного предприятия представляет собой стоимостную оценку суммы затрат на использованные в процессе оказания услуг природные ресурсы, сырье, материалы, топливо, энергию, основные фонды, нематериальные активы, трудовые ресурсы и другие затраты на производство и реализацию продукции.

Издержки гостиничного хозяйства подразделяются на явные и неявные; упущенных возможностей; предельные; альтернативные. Существует два подхода к оценке затрат: бухгалтерский и экономический. На гостиничном предприятии отражаются явные (бухгалтерские) издержки.

К явным издержкам относятся денежные средства, которые гостиничное предприятие расходует со своего расчетного счета на оплату ресурсов, чтобы удержать их в своем распоряжении.

Неявные издержки не включаются в себестоимость, так как не имеют формы платежей. Чаще всего, это выгода от безвозмездного использования ресурсов, принадлежащих предприятию на правах собственности (например, эксплуатация собственного здания, а не аренда чужого), а также трудовые затраты владельцев предприятия, которые не оплачиваются в виде заработной платы. Неявные издержки учитываются в расчете чистой экономической прибыли и могут носить постоянный характер, если они связаны с собственностью на недвижимость.

Издержки упущенных возможностей возникают при выборе определенной программы, определении наименьшей цены, при которой приходится считаться с наличием «узких» мест, не позволяющих использовать вариант, более выгодный в других отношениях. Как правило, издержки упущенных возможностей не включают в себестоимость, а используют исключительно в аналитических целях. При учете издержек упущенных возможностей в себестоимости их показывают отдельно от других элементов издержек.

Предельные издержки - это дополнительные издержки (или прирост издержек) в результате увеличения реализации услуг и товаров на единицу. Альтернативные издержки - это выгода, упущенная вследствие использования экономических ресурсов в наиболее доходной сфере деятельности. Например, для собственника предприятия альтернативными издержками является наивысшая заработная плата, которую он мог бы получить, выполняя работу по найму.

В зависимости от влияния величины объема деятельности гостиничного предприятия различают постоянные и переменные издержки. К постоянным (условно-постоянным) издержкам относят затраты, величина которых не изменяется при изменении величины выручки от реализации услуг гостиницы. Эти затраты снижаются на единицу продукции и услуг с ростом объема продаж. Большинство эксплуатационных расходов гостиницы по своему характеру являются постоянными. К ним относятся общехозяйственные расходы: отчисления на амортизацию, аренду, оплата труда, отчисления и затраты на ремонт основных

фондов и др. Переменными (условно-переменными) называют издержки, общая величина которых находится в непосредственной зависимости от величины гостиничного продукта. Их размер изменяется в зависимости от объема услуг гостиницы, пропорционально объему услуг. К ним относятся: расходы на воду, стирку белья, транспортные услуги, расходы на электроэнергию, рекламу, затраты на выдачу туристам необходимых предметов гостеприимства.

Общая сумма всех постоянных и переменных издержек образует валовые издержки.

Группировка затрат по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции (услуг) и каково соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов. При этом по элементам материальных затрат отражают только покупные материалы, топливо и электроэнергию. Оплату труда и отчисления на социальные нужды отражают только применительно к персоналу основной деятельности.

Материально-техническое обеспечение гостиницы, перечень и качество предоставляемых гостиницей услуг, обязательное наличие форменной одежды должны соответствовать требованиям присвоенной ей категории. Учет общей суммы затрат на производство организуют по экономическим элементам затрат, а учет и калькуляцию себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг — по статьям затрат.

Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- социальный налог,
- амортизация основных средств;
- прочие расходы.

**В прочие расходы** включаются:

- содержание работников аппарата управления;
- эксплуатация зданий, помещений, сооружений, оборудования, инвентаря;
- командировки, связанные с производственной деятельностью;
- оплата услуг связи, услуг, осуществляемых сторонними организациями по управлению, в случае если штатным расписанием или должностными инструкциями не предусмотрено выполнение каких-либо функций управления;
- оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг;
- содержание и обслуживание технических средств управления, вычислительных центров, устройств связи, средств сигнализации и др.;
- затраты по обеспечению сторожевой охраны;
- представительские расходы, в частности, прием и обслуживание представителей других организаций, прибывших для переговоров, с целью установления и поддержания взаимного сотрудничества; ]
- выплата стипендий, оплата обучения по договорам с учебными заведениями для подготовки, повышения квалификации и переподготовки кадров;
- возмещение работникам транспортных расходов (в форме оплаты получаемых проездных документов);
- амортизация нематериальных активов;
- расходы на продажу;

- налоги.

Типовыми статьями калькуляции затрат, образующими себестоимость продукции, работ и услуг, являются:

- материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные полуфабрикаты;
- вспомогательные материалы;
- топливо и энергия на технологические нужды;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- социальный налог;
- затраты на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- расходы на продажу.

Затраты предприятия подлежат включению в себестоимость продукции, работ и услуг того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты — предварительной или последующей.

#### **Учет расчетов с клиентами гостиницы**

При оформлении проживания постояльцев в гостинице выдается квитанция (талон) или иной документ, подтверждающий заключение договора на оказание услуг.

Договор на оказание услуг должен содержать:

- наименование исполнителя;
- фамилию, имя, отчество потребителя;
- сведения о предоставляемом номере (месте в номере);
- цену номера (места в номере);
- другие необходимые данные по усмотрению исполнителя.

Договор заключается при предъявлении потребителем паспорта или военного билета, удостоверения личности, иного документа, оформленного в установленном порядке и подтверждающего личность потребителя.

Цена номера (места в номере), а также форма его оплаты устанавливаются исполнителем. Потребитель обязан оплатить оказанную исполнителем в полном объеме услугу после принятия ее потребителем. С согласия потребителя услуга может быть оплачена им при заключении договора в полном объеме или путем выдачи аванса.

Плата за проживание в гостинице взимается в соответствии с единым расчетным часом — с 12 часов текущих суток по местному времени. При размещении до расчетного часа (с 0 до 12 часов) плата за проживание не взимается. В случае задержки выезда потребителя плата за проживание взимается в следующем порядке:

- не более 6 часов после расчетного часа — почасовая оплата;
- от 6 до 12 часов после расчетного часа — плата за половину суток;
- от 12 до 24 часов после расчетного часа — плата за полные сутки (если нет почасовой оплаты).

При проживании не более суток (24 часов) плата взимается за сутки. Независимо от расчетного часа (с учетом местных особенностей единый расчетный час может быть изменен).

Потребитель вправе расторгнуть договор на оказание услуги в любое время, уплатив исполнителю часть цены пропорционально части оказанной услуги до получения извещения о расторжении договора и возместив исполнителю расходы, произведенные им до этого момента в целях исполнения договора, если они не входят в указанную часть цены услуги. При расчетах с населением необходимо применять контрольно-кассовые машины (ККМ). В том случае, если гостиница достаточно крупная и имеет разные подразделения, в ней устанавливают несколько кассовых аппаратов — в каждом пункте приема наличных. Как правило, проживание в гостинице оплачивается авансом. Его сумму рассчитывают, умножив суточный или почасовой тариф на предполагаемое время проживания.

Гостиницы используют бланк строгой отчетности «Квитанция на предоставление дополнительных платных услуг». В том случае, когда места в гостинице оплачивает организация по безналичному расчету, то администратор гостиницы заполняет в двух экземплярах «Расчет оплаты за бронирование и проживание по безналичному расчету». Гостиница предъявляет его вместе со счетом, который она выставляет организации. Дежурный администратор ежедневно представляет в бухгалтерию отчет о расчетах с постояльцами. Он составляется по форме «Кассовый отчет». На основании такого отчета в бухгалтерском учете делают бухгалтерские записи по счетам бухгалтерского учета по реализации услуг по проживанию.

### **Тема 10. Представление финансовой отчетности**

Основной целью финансовой отчетности является предоставление пользователям информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации. Но финансовая отчетность не включает в себя всю информацию, которая необходима пользователям для принятия экономических решений, так как отчет в основном отражает прошлые события.

Однако финансовая отчетность также содержит информацию, полезную для:

- принятия инвестиционных решений по предоставлению кредитов;
- оценки будущих денежных потоков организации (приток и отток денежных средств и их эквивалентов. Эквиваленты предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств «овердрафт» – списание средств по счету клиента);
- оценки ресурсов, обязательств организации в связи с вверенными ему ресурсами;
- оценки работы руководящих органов.

Для принятия экономических решений пользователям необходима информация о способности организации генерировать денежные средства, время генерирования и уверенность в полученном результате. Эта способность определяет, например, может ли субъект платить своим работникам и поставщикам, выплачивать проценты, погашать кредиты и распределять доход. Для этого им нужна информация, отражающая финансовое положение, деятельность и изменения в финансовом положении организации.

На финансовое положение влияют экономические ресурсы, которые он контролирует, его финансовая структура, ликвидность, платежеспособность и способность реагировать на изменения среды, в которой он работает.

Ликвидность – это наличие денежных средств в ближайшем будущем после погашения финансовых обязательств за этот период.

Информация о показателях деятельности организации, его рентабельности необходима для оценки потенциальных изменений в экономических ресурсах.

Информация о движении денежных средств полезна при оценке способности организации получать денежные средства.

Финансовые отчеты взаимосвязаны, поскольку они отражают одни и те же факты хозяйственной жизни.

Пояснительная записка содержит дополнительные сведения для пользователей о статьях финансовых отчетов.

**Основные принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.** В Законе «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» определены основные цели бухгалтерского учета и финансовой отчетности:

- 1) обеспечение организации, а также других заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о его хозяйственной деятельности;
- 2) обеспечение информацией, необходимой государственным органам для контроля за соблюдением законодательства РК при осуществлении субъектом хозяйственной деятельности.

С тем чтобы выполнить поставленные задачи, финансовая отчетность составляется в соответствии с основными принципами (начисления и непрерывной деятельности) и качественными характеристиками (основные – понятность, уместность, надежность и сопоставимость).

Периодические финансовые отчеты являются исходными средствами распространения бухгалтерской информации о предприятии. Элементы – это группы статей, которые должны включаться в финансовые отчеты. Концепция финансовой отчетности устанавливает 7 элементов: активы, обязательства, капитал (чистые активы (ф. №1), доходы, расходы, прибыль, убытки (ф. №2). Они являются атрибутами, делающими представляемую в финансовой отчетности информацию полезной для пользователей.

Согласно стандартам бухгалтерского учета в Республике Казахстан приняты следующие принципы:

*Начисления.* Доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы и убытки, операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность составленная по принципу начисления обеспечивает информацию о прошлых операциях и прочих событиях, которая чрезвычайно важна для пользователей при принятии экономических решений понесены, а не тогда, когда денежные средства получены или выплачены.

*Непрерывная деятельность.* Предполагается, что организация будет продолжать свою деятельность в течение неопределенного периода времени и у него нет намерения или необходимости ликвидации в обозримом будущем, или он не собирается существенно сокращать масштабы своей деятельности.



## Основные качественные характеристики финансовой отчетности:

**Понятность.** Информация, представленная в финансовой отчетности, должна быть понятна пользователям.

**Уместность.** Влияние на экономические решения пользователей, помогая им оценить прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять прошлые оценки.

На уместность информации серьезное влияние оказывает ее характер и *существенность*. Информация является существенной, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей.

**Надежность.** В информации нет существенных ошибок и искажений и пользователи могут положиться на нее, как на правдиво представленную.

На надежность информации существенное влияние оказывают:

*Правдивое представление.* Для обеспечения надежности информация о финансовом положении, результатах операций, движении денежных средств должна отражать операции и прочие события правдиво.

*Преобладание сущности над формой.* Для правдивого представления операций и других событий необходимо, чтобы они учитывались и представлялись в соответствии с их сущностью и экономической реальностью, а не только их юридической формой.

*Нейтральность.* Для обеспечения надежности информация, содержащаяся в финансовой отчетности, должна быть нейтральной, т.е. непредвзятой.

*Осмотрительность.* Соблюдение определенной степени предосторожности при формировании суждений для расчетов, требуемых в условиях неопределенности, для того, чтобы активы и доходы не были занижены, а обязательства и расходы преднамеренно завышены.

*Полнота.* В целях обеспечения достоверности информация в финансовых отчетах должна быть полной.

**Сопоставимость.** Для того чтобы финансовая информация была полезной и содержательной, отчетные периоды должны быть сопоставимы. Пользователи должны быть информированы об учетной политике организации, всех изменениях в ней и результатах таких изменений.

На сопоставимость существенное влияние оказывают:

*Своевременность.* В случае неоправданной задержки в представлении информации она может потерять свою уместность.

*Баланс между выгодами и затратами.* Выгоды, извлекаемые из информации, должны превышать затраты на ее получение. Оценка выгод и затрат в значительной степени является вопросом профессионального суждения.

*Баланс между качественными характеристиками.* На практике часто необходимо равновесие или компромисс между качественными характеристиками для выполнения основного предназначения финансовой отчетности. Составители финансовой отчетности определяют относительную важность характеристик в различных случаях с помощью профессионального суждения.

*Достоверное и объективное представление.* Применение основных качественных характеристик и соответствующих стандартов бухгалтерского учета обычно обеспечивает составление и беспристрастное представление финансовой отчетности, содержащей достоверную и объективную информацию.

Финансовая отчетность (ст. 15 Закона «О бух. учете и фин. отчетности») – это информация о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуального предпринимателя или организации

Финансовая отчетность включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о прибылях и убытках;
- 3) Отчет о движении денежных средств;
- 4) Отчет об изменениях в капитале;
- 5) Пояснительную записку.

Организации представляют финансовую отчетность (ст. 19 Закона):

1. учредителям (участникам);
2. органам гос. Статистики РК;
3. органам государственного контроля и надзора РК в соответствии с их компетенцией.

А также финансовая отчетность представляется пользователям:

- *Инвесторам.* (позволяющей им оценить способность компании выплачивать дивиденды).
- *Работникам.* (позволяет им оценить способность компании обеспечить заработную плату, пенсии и возможность трудоустройства).
- *Заимодавцам.* Заимодавцев интересует информация, позволяющая им определить, будет ли заем и причитающиеся проценты выплачены в срок.
- *Поставщикам и прочим торговым кредиторам* (будут интересоваться компаниями на протяжении более короткого периода времени, чем заимодавцы, если только они не зависят от продолжения работы компании, как основного покупателя).
- *Покупателям* (интересует информация о стабильности компании, особенно, когда они имеют с ней долгосрочные отношения или зависят от нее).
- *Правительства и их органы.* заинтересованы в распределении ресурсов и, таким образом, в деятельности компаний, а также для того, чтобы регулировать деятельность компаний, определять налоговую политику, размер национального дохода и т.д.
- *Общественности* (какой значительный вклад могут вносить компании в местную экономику, в том числе через количество предоставляемых рабочих мест и опеку местных поставщиков).

Финансовая отчетность не обеспечивает всей информации, которая может понадобится пользователям для принятия экономических решений, поскольку она в основном отражает финансовые результаты прошлых событий, и необязательно содержит нефинансовую информацию.

Финансовая отчетность показывает результаты деятельности руководства компании или ответственность руководства за вверенные ресурсы.

Экономические решения, принимаемые пользователями финансовой отчетности, требуют оценки способности компании создавать денежные средства и их эквиваленты, а также своевременности и стабильности их создания.

Эта способность определяет, *например*, способность компании платить своим работникам, поставщикам, обеспечивать выплаты процентов, погашать займы и осуществлять распределение среди своих владельцев. Пользователи лучше могут оценить эту способность компании создавать денежные средства и их эквиваленты, если они располагают информацией, сфокусированной на финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении

*Финансовое положение* компании зависит от имеющихся у нее экономических ресурсов, ее финансовой структуры, ее ликвидности и платежеспособности, а также ее способности адаптироваться к изменениям окружающей среды. Информация об экономических ресурсах компании и ее способности в прошлом преобразовывать эти ресурсы полезна для прогнозирования ее способности создавать денежные средства и их эквиваленты в будущем.

Информация о результатах деятельности компании, в частности о ее прибыльности, требуется для оценки потенциальных изменений в экономических ресурсах, которые она вероятно будет контролировать в будущем. В этой связи большое значение имеет информация об изменчивости результатов. Информация о результатах деятельности компании полезна для прогнозирования ее способности создавать потоки денежных средств за счет имеющейся ресурсной базы.

Она также важна для формирования суждения об эффективности, с которой компания могла бы использовать дополнительные ресурсы.

Информация относительно изменений в финансовом положении компании полезна для оценки *операционной, инвестиционной и финансовой* деятельности в течение отчетного периода.

Эта информация обеспечивает пользователям основу для оценки способности компании создавать денежные средства и их эквиваленты и потребностей компании в использовании этих потоков денежных средств

Информация о финансовом положении главным образом дается в бухгалтерском балансе. Информация о результатах деятельности компании приводится в основном в отчете о прибылях и убытках. Информация об изменениях финансового положения показывается с помощью отдельной формы отчетности.

Составные части финансовой отчетности взаимосвязаны, потому что они отражают разные аспекты одних и тех же операций и событий. Хотя каждая форма отчетности представляет информацию, отличающуюся от других, ни одна из них не замыкается на одном предмете и не дает всей информации, необходимой для конкретных нужд пользователей.

Например, *отчет о прибылях и убытках* не дает полной картины деятельности компании без баланса и отчета об изменениях финансового положения

Финансовая отчетность также содержит примечания, дополнительные материалы и другую информацию. Например, она может содержать дополнительную информацию о статьях баланса и отчета о прибылях и убытках, важную для удовлетворения нужд пользователя.

Она может раскрывать риски и неопределенности, влияющие на компанию, и любые ресурсы и обязательства, не отраженные в балансе (такие как запасы полезных

ископаемых). Информация о географических и хозяйственных сегментах и влиянии на компанию колебаний цен также может быть представлена как дополнительная. Элементами, непосредственно связанными с измерением финансового положения, являются :

(а) *Активы* - это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем.

(б) *Обязательство* - это текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

(с) *Капитал* - это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, могут поступать в компанию разными путями. Например, актив может быть:

(а) использован отдельно или в сочетании с другими активами при производстве товаров и услуг, продаваемых компанией;

(б) обменян на другие активы;

(с) использован для погашения обязательства; или

(d) распределен среди собственников компании.

Урегулирование текущего обязательства может осуществляться несколькими способами, например:

(а) выплатой денежных средств;

(б) передачей других активов;

(с) предоставлением услуг;

(d) заменой одного обязательства другим; или

(е) переводом обязательства в капитал.

Обязательство также может быть погашено другими средствами, такими как отказ или утрата кредитором своих прав.

**Капитал.** Хотя капитал определяется как остаточный, в балансе он может разбиваться на подклассы. Например, в корпоративной компании такие статьи как средства, внесенные акционерами, нераспределенная прибыль, резервы, представляющие выделения нераспределенной прибыли, и резервы, представляющие корректировки, обеспечивающие поддержание капитала, могут показываться отдельно.

Элементами, непосредственно связанными с измерением прибыли, являются доход и расходы

(а) *Доход* - это приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала.

(б) *Расходы* - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала

## Задания на самостоятельную работу студентов

**Задание 1.** Укажите тип хозяйственной операции, если в ней участвуют 2 объекта учета, затрагивающие 2 статьи бухгалтерского баланса:

1. «Деньги на расчетном счете» - 300000 тенге
2. «Краткосрочные займы банков» - 300000 тенге.

При этом сумма по статье «Деньги на расчетном счете» уменьшилась.

**Задание 2.** Укажите тип хозяйственной операции, если в ней участвуют 2 объекта учета, затрагивающие 2 статьи бухгалтерского баланса:

1. «Расчеты с бюджетом по налогам» - 138350 тенге
2. «Деньги на расчетном счете» - 138350 тенге

При этом сумма по статье «Деньги на расчетном счете» уменьшилась.

**Задание 3.** Определите тип хозяйственной операции. Составить корреспонденцию счетов

1. С расчетного счета погашена задолженность поставщика за поставленные материалы – 10000 тенге.
2. Выданы из кассы денежные средства менеджеру на приобретение компьютера – 150500 тенге.
3. Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия – 35000 тенге.
4. Поступили деньги с расчетного счета в кассу предприятия на выплату заработной платы, хозяйственные и командировочные расходы – 95000 тенге.
5. Приобретены основные средства за наличный расчет – 50000 тенге.

**Задание 4.** Составьте бухгалтерский баланс, используя следующие данные тенге

<b>Готовая продукция</b>	<b>16300</b>
Наличные в кассе	1200
Уставный капитал	43000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33510
Задолженность по налогу на имущество	3580
Нераспределенный доход прошлых лет	28450
Комбайн	55500
Наличность на расчетном счете	13400
Расходы по подписке на периодические издания	7940
Программное обеспечение	14200

**Задание 5.** Записать корреспонденции счетов, отразить хозяйственные операции на Т-счете по учету денежных средств в кассе и определить сальдо на конец месяца.

Остаток денежных средств в кассе предприятия на начало месяца составил 1312 тенге. За текущий месяц были произведены следующие операции:

1. Получено в кассу от покупателя за реализованную продукцию – 17650 тенге.
2. Выдано из кассы на хозяйственные расходы – 1280 тенге.
3. Выдан аванс лицу на командировочные расходы в размере – 15400 тенге.
4. Получены в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы работникам предприятия – 45300 тенге.
5. Выдана заработная плата работникам предприятия – 38964 тенге.

**Задание 6.** Отразить следующие операции на счетах бухгалтерского учета (составить бухгалтерскую проводку):

1. Приобретены инвестиции с оплатой с расчетного счета
2. Оприходована готовая продукция
3. Приобретены товары у поставщиков
4. Поступили денежные средства на расчетный счет в виде кредитов
5. Получен кредит на валютный счет в иностранной валюте.

**Задание 7.** На начало отчетного периода на предприятии имелись следующие средства. Сгруппируйте средства по видам и источникам их образования на основании данных в таблице.

Наименование	Сумма, тенге
Здания и сооружения	754 000
Краткосрочная задолженность по оплате труда	14 000
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 400
Незавершенное производство	25 000
Вклады и паи в уставный капитал	787 000
Резервный капитал, установленный учредительными документами	
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	55 000
Денежные средства в кассе в тенге	62 410
Краткосрочные предоставленные займы	1 090
Материалы	16 000
Топливо	80 300
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	12 800
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	2 000
Расчеты с поставщиками	2 500
Готовая продукция	15 000
Нераспределенный доход	55 600
Обязательства по НДС	42 300
	60 000

**Задание 8.** На основании приведенных данных составить вступительный баланс.

№ счета	Наименование	Сумма, тенге
2412	Здания и сооружения	676 600
1311	Сырье и материалы	171 000
1313	Топливо	40 000
5011	Вклады и паи в уставный капитал	960 000
3010	Краткосрочные банковские займы	80 000
1341	Незавершенное основное производство	60 000
1320	Готовая продукция	55 000
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда	21 000
4111	Счета к оплате	19 700
3120	Индивидуальный подоходный налог	3 000
3390	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	4 000
1040	Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	77 000
	Денежные средства в кассе в тенге	
1010	Краткосрочная дебиторская задолженность работников по	200
1251	подотчетным суммам	
	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1118
1280		6 782

**Задание 9.** Составить корреспонденцию счетов на приведенные ниже хозяйственные операции:

- Выдана из кассы зарплата
- Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам
- Отпущено для нужд основного производства топливо
- Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по краткосрочному кредиту
- Выдано из кассы подотчетному лицу
- Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка

**Задание 10.** На начало месяца на предприятии были следующие остатки на счетах бухгалтерского учета. Составить баланс.

<b>2412</b>	<b>Здание</b>	<b>300000</b>
2421	Износ здания	100000
1311	Сырье и материалы	120000
1320	Готовая продукция	160000
1341	Незавершенное производство	20000
1330	Товары	40000
1010	Наличность в кассе в национальной валюте	10000
1030	Деньги на текущем счете	1810000
5030	Вклады и паи (в уставный капитал)	1300000
3010	Займы банка	260000
3311	Счета к получению	171000

**Задание 11.** Укажите тип хозяйственной операции, если в ней участвуют 2 объекта учета, затрагивающие 2 статьи бухгалтерского баланса:

3. «Денежные средства в кассе в национальной валюте» - 146780 тенге
  4. «Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда» - 146780 тенге
- При этом сумма по статье «Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда» уменьшилась.

**Задание 12.** На основании сальдо начального открыть бухгалтерские счета, отразить на них хозяйственные операции. Определить тип изменений бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций и рассчитать сальдо конечное на счетах.

### **Исходные данные для решения:**

*1 операция:*

Сальдо начальное:

- а) расчетный счет – 1100000 тенге;
- б) расчеты с поставщиками и подрядчиками – 620000 тенге;
- в) кредиты банка – 500000 тенге;
- г) расчеты с бюджетом – 50000 тенге.

Перечислено с расчетного счета в оплату задолженности:

- а) поставщикам – 580000 тенге;
- б) банку в счет погашения кредита – 450000 тенге;
- в) бюджету по налогам – 50000 тенге.

*2 операция:*

Сальдо начальное:

а) краткосрочный кредит банка – 100000 тенге;

б) расчеты с поставщиками и подрядчиками – 600000 тенге.

Погашена задолженность поставщикам за счет ссуды банка – 58000 тенге.

*3 операция:*

Сальдо начальное:

а) краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда – 20000 тенге;

б) расчеты с бюджетом – 7800 тенге.

Удержан из заработной платы корпоративный подоходный налог – 7800 тенге.

*4 операция:*

Сальдо начальное:

а) касса – 200000 тенге;

б) расчеты с подотчетными лицами – 0 тенге;

в) краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда – 180000 тенге.

Выдано из кассы:

а) в подотчет на хозяйственные расходы – 5000 тенге;

б) премия – 70000 тенге;

в) зарплата – 110000 тенге.

**Задание 13.** Назовите основные элементы финансовой отчетности хозяйствующего субъекта. Дать определение каждому элементу финансовой отчетности.

**Задание 14.** Основные формы финансовой отчетности в РК. Дать характеристику каждой форме финансовой отчетности.

**Задание 15.** Исторический аспект возникновения бухгалтерского учета.



### Список использованной литературы.

1. Закон «О Бухгалтерском учете и финансовой отчетности»
2. Международные стандарты финансовой отчетности. М: Аскери,1999.
3. Назарова В.Л. «Бухгалтерский учет хозяйствующих субъектов» Алматы: Экономика , 2005.
4. Ержанов М.С., Ержанова А.М. Основы бухгалтерского учета и новая корреспонденция счетов. Алматы : «Ержанов и К» ,2003 г.
5. Салина А.П. «Принципы бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов» Алматы, 2003.
6. Ажибаева З.Н.. «Аудит» Алматы: Экономика , 2004.
7. Баймуханова С.Б. «Бухгалтерский учет хозяйствующих субъектов» Алматы, 2002.
8. Тулешова Г.К. «Финансовый учет и отчетность в соответствии с международными стандартами» часть 1,2. учебное пособие Алматы, Бизнес информация, 2005.
9. Радостовец В.К. и др. «Финансовый и управленческий учет на предприятии» Алматы, НАК « Центраудит», 1997.
10. Радостовец В.К. Бухгалтерский учет на предприятии. Алматы:1998.
11. Ержанов М.С. Учетная политика на казахстанском предприятии. Алматы : изд. « Бико» ,1997 г.
12. Сейдахметова Ф.С. «Современный бухгалтерский учет». Алматы «Экономика», 2000.
13. Бургонова Г.Н., Каморджанова Н.А. Гостиничный и туристский бизнес. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения. М. Финансы и статистика, 1999 г.
14. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ОААР Изд. Дело , 1998 г.
15. Керимов В.Э., Сухов Р.А. Производственный учет в туристских организациях М. Издательский Дом « Дашков и К» 2000 г.
16. Кукушкина Л.П. Особенности ведения бухгалтерского учета в гостиничном бизнесе. М. Изд.дом «Аудитор» 2000г.
17. Чудновский А.Д. и др. Гостиничный и туристический бизнес М. Изд. ЭКМОС, 1998 г.

## Содержание

Введение.....	3
Глоссарий.....	5
Краткий конспект лекций.....	10
Задания на самостоятельную работу студентов.....	53
Список использованной литературы.....	57

Пішімі 60x84 1/12  
Көлемі 59бет 5 шартты баспа табағы  
Таралымы 20 дана.  
Ш.Есенов атындағы КМТЖИУ  
Редакциялық - баспа бөлімінде басылды.  
Ақтау қаласы, 27 ш/а.