

Теоретическо-методологические основы учета долгосрочных активов в туристических компаниях

Темирханова М. Ж.

Темирханова Муътабар Жураевна / Temirkhanova Mutabar Juraevna - ассистент,
кафедра бухгалтерского учета, факультет бухгалтерского учета и аудита,
Ташкентский государственный экономический университет, г. Ташкент, Республика Узбекистан

Аннотация: в статье рассмотрены вопросы теоретическо-методологических основ учета долгосрочных активов в туристических компаниях.

Ключевые слова: долгосрочные активы, учет, методика, туристская индустрия, экономика, дестинация.

УДК :658.1 +657 (575.1)

Туристические услуги, уже достаточно длительное время стабильно и быстро развиваются. Тем не менее, трудно предсказать, насколько хорошо они могут сопротивляться давлению глобального экономического спада. Несмотря на то, что за последние годы мировую экономику преследовал экономический кризис, туристская индустрия оказалась способной не только поддерживать свое существование, но и продолжать свое развитие.

Значение туризма можно оценить как с точки зрения относительных частей от общемирового числа туристов, приходящихся на отдельные страны, так и с точки зрения важности туристской деятельности для экономики каждой отдельной дестинации. Целесообразно рассматривать оба эти аспекта с тем, чтобы установить, почему одни страны лидируют по отправке туристов за рубеж, а другие - по приёму иностранных туристов [1, с. 138].

На протяжении последних двадцати лет доля общемировых туристских расходов, приходящаяся на пятерку ведущих по отправке туристов стран, медленно колебалась с постепенным уменьшением в последние годы. Некоторые страны, подобно Японии, увеличили свои туристские расходы за этот период более чем в 5 раз, в то время как остальные только лишь вдвое.

Показатели финансово-экономической деятельности предприятий туристической индустрии включают выручку от реализации туристского продукта, показатели использования ресурсов рабочей силы, показатели использования основных фондов и оборотных средств, показатели производительности труда и фонда заработной платы, показатели финансового состояния туристского предприятия.

Показатели развития туризма важны для анализа как экономической деятельности отдельного туристского предприятия, так и состояния регионального туристского рынка, анализа тенденций и выработки стратегии и тактики деятельности на региональном туристском рынке.

Показатели межгосударственного туризма легче измерить, поскольку они включают таможенные и иммиграционные процедуры, а также валютный обмен, который учитывается центральными банками и часто включается в национальные счета. Показатели национального туризма можно определить путем опроса туристов, который отнимает много времени и средств [2, с. 46].

Лидируют как по отправке, так и по приему туристов индустриально развитые страны: в среднем на протяжении второй половины 90-х годов и начала 21 века на развитые страны приходилось более 70% общемирового количества туристов, и они получили при этом более 72% общемировых поступлений от туризма.

Валовой внутренний (региональный) продукт - это обобщенный показатель экономической деятельности страны (региона), характеризующий процесс производства товаров и услуг, и определяемый, как совокупность добавленных стоимостей отраслей и чистых налогов на произведенные продукты, выраженных в текущих, основных и рыночных ценах (номинальный объем), и в сопоставимых ценах (реальный объем) [3, с. 115].

Воздействие туризма на развитие региональной экономики определяется как сумма воздействий по всем уровням оборота средств, поступивших от туризма, по следующей формуле:

$$M = M_m + m, \quad 1-m \cdot g$$

где: M - совокупный доход (прямой и косвенный экономический эффект), полученный от туризма; M_m - объем средств, вырученных от туризма на первом круге обращения средств, вошедший в ВРП (прямой экономический эффект от туризма); m - объем средств, вырученных на последующем $1-m$ круге обращения средств, вырученных от туризма (косвенный экономический эффект от туризма); g - круг (шаг) обращения средств, вырученных от туризма, в экономике.

$$m_1 = D_1 (y_1 - \Gamma_{1m}),$$

При расчете части выручки от туризма, которая напрямую поступила в ВРП, очевидно, что затраты туристских фирм и дополнительные расходы самих туристов оказывают существенное влияние на развитие других секторов национальной экономики. Эти затраты представляют собой расходы самих

туристских фирм на обслуживание туристов и затраты на приобретение товаров и услуг у других организаций, относящихся к инфраструктуре туризма [4, с. 98].

Исходя из этого, на первом этапе следует рассчитать объем ВРП (М), вызванный заказами туризма. Под ним понимается часть выручки туристских фирм за вычетом себестоимости турпродукта. Кроме того, не весь объем выручки остается в экономике региона, поэтому в формулу следует ввести коэффициент ($C > 1$), характеризующий долю затрат туризма, остающуюся в ее экономике региона: В развитой экономике господствующее положение принадлежит различным формам частнопредпринимательской деятельности. Общеизвестным индикатором успеха бизнеса является прибыль, которая отражает эффективность работы и источники жизнедеятельности организации. Эффективная организация и управление бизнес-деятельностью невозможны без полной, объективной и оперативной информации о результатах деятельности хозяйства.

В экономической теории и бухгалтерском учете разница между вложенными и полученными средствами именуется финансовым результатом. Превышение полученного над вложенным, то есть положительный финансовый результат, представляет собой прибыль, а отрицательный (превышение вложенного над полученным) — убыток [5, с. 112].

Коммерческие организации в условиях рыночной экономики преследуют множество целей, которые могут быть долгосрочными (стратегическими), среднесрочными (тактическими) и краткосрочными (оперативными). В. Д. Ендовицкий отмечает, что среди перечня стратегических и тактических целей особое значение для деятельности организации имеет цель получения прибыли. От величины прибыли организации прямо зависят рост стоимости акций, объем дивидендных выплат, уровень эффективности деятельности компании, а следовательно, и уровень благосостояния ее собственников. Динамика и качество прибыли оказывают влияние на обобщающие показатели финансовой устойчивости, деловой активности и инвестиционной привлекательности хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерский учет как основная часть информационной системы призван обеспечивать оперативной информацией менеджеров всех уровней для разработки стратегии и тактики деятельности организации.

Под финансовым результатом от прочей деятельности следует понимать результат по всем операциям организации, отличный от операций по обычным видам деятельности, т. е. по тем операциям, которые не являются предметом деятельности. В свою очередь, указанный финансовый результат, в зависимости от характера операций, по которым он был получен, подразделяется на две основные подгруппы [6, с. 155].

1. Прибыль (убыток) от прочих операций, которые не являются предметом основной деятельности предприятия, но связаны с ведением финансово-хозяйственной деятельности организации и периодически повторяются. Эти финансовые результаты определяются как разница между прочими операционными доходами над операционными расходами. Соответственно, разница превышения операционных доходов над расходами определяется как прибыль, а разница превышения операционных расходов над доходами — как убыток.

2. Прибыль (убыток) от внереализационных операций, т. е. от операций, непосредственно не связанных с процессами производства и обращения. Эти финансовые результаты определяются как разница между внереализационными доходами над внереализационными расходами. Соответственно, разница превышения внереализационных доходов над расходами определяется как прибыль, а разница превышения внереализационных расходов над доходами — как убыток.

Под финансовым результатом от чрезвычайных обстоятельств хозяйствования понимается прибыль (убыток) от операций, возникающих как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности. Эти финансовые результаты определяются как разница между чрезвычайными доходами над такими же расходами. Соответственно, разница превышения чрезвычайных доходов над расходами определяется как прибыль, а разница превышения чрезвычайных расходов над доходами — как убыток.

Таким образом, финансовый результат (прибыль или убыток) хозяйствования коммерческой организации складывается из финансового результата от операций, являющихся предметом ее основной деятельности, прочей операционной и внереализационной деятельности, а также от операций, возникающих как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйствования [7, с. 35].

Самостоятельную группу показателей, тесно связанных с финансовыми результатами, в деятельности организации представляют начисленные платежи налога на прибыль, а также суммы причитающихся налоговых санкций. Указанным выше Планом счетов платежи налога на прибыль, а также суммы причитающихся налоговых санкций по своей сути приравниваются к расходам организации и вводятся в систему исчисления конечного финансового результата.

Таким образом, конечный финансовый результат деятельности организации представляет собой финансовый результат хозяйствования, уменьшенный на сумму начисленных платежей налога на прибыль, а также на суммы причитающихся налоговых санкций.

Соответственно принципиальная классификация финансовых результатов любой организации независимо от предмета ее деятельности будет иметь следующий вид (таблица 1).

Таблица 1. Принципиальная классификация финансовых результатов

Конечный финансовый результат деятельности организации	
Прибыль от обычных видов деятельности Доходы от прочей деятельности: — доходы от прочих операций, — доходы от внереализационных операций Чрезвычайные доходы	Убыток от обычных видов деятельности Расходы, связанные с прочей деятельностью: — расходы по прочим операциям; — расходы по внереализационным операциям. Чрезвычайные расходы Платежи налога на прибыль, а также суммы причитающихся налоговых санкций

Таким образом, формирование информации о финансовых результатах в бухгалтерском учете осуществляется на базе классификационного признака экономической однородности хозяйственных операций. Однако представление такой информации внешним пользователям осуществляется при помощи алгоритмизации данных о процессах деятельности, направленной в том числе и на раскрытие элементов структуры конечного финансового результата.

Литература

1. *Александрова А. Ю.* Международный туризм: Учеб. пособие для вузов. М. Аспект Пресс, 2001. 519 с.
2. *Ансофф И.* Стратегическое управление / М. Ансофф. М.: Экономика, 1989. 519 с.
3. *Арбузова Н. Ю.* Технология и организация гостиничных услуг. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. 271 с.
4. *Арженовский И. В.* Введение в экономику региона. Часть 3. Региональное развитие и региональная политика: Учебное пособие. Н.Новгород: ВВАГС, 1999. С. ИЗ.
5. *Астахова М. И.* Виды и тенденции развития туризма. М.: Новый век, 2007. 244 с.
6. *Балабанов И. Т., Балабанов А. И.* Экономика туризма: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. 176 с.
7. *Бабкин А. В.* Специальные виды туризма. СПб: Герда, 2008. 328 с.