

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 10.06.2024 13:49:39

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение

высшего образования

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Колледж Пятигорского института (филиал) СКФУ

**ОП.06 «ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРЕДПРИЯТИЙ
ТУРИЗМА И ГОСТИНИЧНОГО ДЕЛА»**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Специальности СПО

43.02.16 «Туризм и гостеприимство»

Квалификация: специалист по туризму и гостеприимству

Пятигорск, 2024

Методические указания для практических занятий по дисциплине ОП.06 «Экономика и бухгалтерский учет предприятий туризма и гостиничного дела» составлены в соответствии с требованиями ФГОС СПО к подготовке выпуска для получения квалификации выпускника специалист по туризму и гостеприимству. Предназначены для студентов, обучающихся по специальности 43.02.16 «Туризм и гостеприимство».

ОП.06 «Экономика и бухгалтерский учет предприятий туризма и гостиничного дела» является частью образовательной программы Колледжа г. Пятигорска по специальности 43.02.16 «Туризм и гостеприимство», разработанный в соответствии с примерной программой ФГОС СПО четвертого поколения.

Особое значение для усвоения содержания дисциплины и привития практических навыков имеет правильная и четкая организация проведения и выполнения студентами практических работ (измерительных, расчетных, графических) с требуемой точностью под контролем преподавателя.

Перед началом выполнения каждой работы студенты должны ознакомиться с ее основными положениями, подготовкой образцов к испытанию, порядком выполнения работы.

По каждой практической работе предусматривается индивидуальный отчет перед преподавателями.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

У1. Определять потребности службы приема и размещения в материальных ресурсах и персонале и осуществлять планирование потребностей структурного подразделения;

У2. Планировать и прогнозировать продажи;

У3. Выстраивать систему стимулирования работников;

У4. Управлять материально-производственными запасами;

У5. Применять знание особенностей продаж номерного фонда и дополнительных услуг гостиницы;

У6. Применять знание особенностей продаж туроператорских и турагентских услуг;

У7. Применять знание особенностей продаж экскурсионных услуг;

У8. Применять знание особенностей продаж услуг предприятия питания;

У9. Ориентироваться в номенклатуре основных и дополнительных услуг;

выстраивать систему стимулирования работников предприятия туризма и гостеприимства;

У10. Рассчитывать нормативы работы горничных;

У11. Применять методы максимизации доходов;

У12. Анализировать результаты деятельности структурных подразделений;

У13. Применять методы расчёта показателей эффективности работы структурных подразделений;

У14. Вести необходимую, бухгалтерскую отчетность, заполнять первичные документы, составлять график документооборота;

У15. Вести учёт выручки от услуг, отражать выручку от внереализационных доходов;

У16. Разработать план самообразования.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

31. Виды, формы, этапы, методы определения и планирования потребностей в материальных ресурсах и персонале деятельности структурного подразделения предприятия туризма и гостеприимства;

32. Методы и формы оплаты труда видов. виды и формы стимулирования труда.

33. Тарифные планы и тарифную политику предприятия туризма и гостеприимства;

34. Особенности продаж номерного фонда и дополнительных услуг гостиницы;

35. Особенности продаж туроператорских и турагентских услуг;

36. Особенности продаж экскурсионных услуг;

37. Особенности продаж услуг предприятия питания;

38. Номенклатуру основных и дополнительных услуг;

39. Принципы планирования потребности в персонале и средствах на оплату труда методы и формы оплаты труда видов. виды и формы стимулирования труда;

310. Принципы управления материально-производственными запасами методы управления доходами;

311. Методы определения эффективности работы структурных подразделений;

312. Основные бухгалтерские документы и требования к их составлению в контексте профессиональных обязанностей технических работников и специалистов;
313. Виды отчетности по продажам;
314. Учет и порядок ведения кассовых операций;
315. Нормы безналичных расчетов;
316. Методику экономического самообразования. содержание и структуру плана самостоятельного изучения основ экономики и бухгалтерского учета предприятия, показатели профессионального и личного развития;
317. Нормы и правила взаимодействия с руководством, коллегами, клиентами при решении хозяйственно- экономических вопросов. причины конфликтных ситуаций в хозяйственно- финансовой сфере и способы их разрешения;
318. Специфику различных функциональных–смысловых (финансовых) особенностей устных и письменных коммуникаций в хозяйственно-финансовой сфере.
319. Средства для обеспечения логической связанности письменной и устной коммуникаций хозяйственно- финансовой содержания;
320. Хозяйственно-экономические основы нормативного регулирования гостиничного дела. содержание профессиональной документации, определяющее экономику и бухгалтерский учет гостиничного предприятия. характеристику документального;
321. Оформления договорных отношений в гостинице, место и роль в этих отношениях технических работников и специалистов;
322. Принципы планирования потребности в персонале и средствах на оплату труда методы и формы оплаты труда видов. виды и формы стимулирования труда. принципы управления материально-производственными запасами;
323. Содержание эксплуатационной программы и номенклатуру основных и дополнительных услуг, основные понятия: загрузка гостиницы, средняя цена, номерной фонд, принципы ценообразования и подходы к ценообразованию.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 1

Раздел 1. Отраслевые и экономические особенности сферы туризма и гостеприимства

Тема 1.1. Отраслевые особенности сферы туризма и гостеприимства

Особенности производства и реализации услуг сферы туризма и гостеприимства. Сущность и специфика услуг. Туристский и гостиничный продукты, их составляющие.

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции с рекомендованной литературой при изучении вопросов о бухгалтерском учете: возникновение, развитие и его современной роли в управлении экономикой организаций.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Сущность понятия «туризм»
2. Критерии определения понятия «туризм»
3. Туризм как система
4. Цель и функции туризма
5. Путешествие и туризм: сходство и различие
6. Особенности производства и реализации услуг сферы туризма и гостеприимства.
7. Сущность и специфика услуг.
8. Туристский и гостиничный продукты, их составляющие.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2

Тема 1.2. Экономические основы организации предприятий сферы туризма и гостеприимства

Формы управления организациями в сфере туризма и гостеприимства

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции с рекомендованной литературой при изучении вопросов о бухгалтерском учете: возникновение, развитие и его современной роли в управлении экономикой организаций.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Общие понятия
2. Классификация предприятий
3. Воздействие экономических факторов на туризм

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3,4

Раздел 2. Основы бухгалтерского учета

Тема 2.1 Общая характеристика и содержание бухгалтерского учета

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции с рекомендованной литературой при изучении вопросов о бухгалтерском учете: возникновение, развитие и его современной роли в управлении экономикой организаций.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Основные виды хозяйственного учета: оперативный, статистический, бухгалтерский, их характеристики и взаимосвязь.
2. Цели и содержания бухгалтерского учета.
3. Основные задачи бухгалтерского учета в современных условиях.
4. Функции бухгалтерского учета.
5. Исторические этапы в развитии бухгалтерского учета.
6. Основные принципы организации бухгалтерского учета.
7. Организационно-правовые особенности предприятий и их влияние на постановку финансового учета.

Задание. На основе приведенных данных сгруппируйте пользователей учетной

информации, выделив группы в соответствии с классификацией.

Пользователи учетной информации:

- внутренние пользователи;
- внешние пользователи с прямым финансовым интересом;
- внешние пользователи с косвенным финансовым интересом.

Данные для выполнения задачи

Генеральный директор.	Арбитражный суд.
Ревизионная комиссия.	Пенсионный фонд.
Налоговая инспекция.	Акционеры.
Обслуживающий банк.	Управление статистики.
Начальник финансового отдела.	Федеральное казначейство.
Заместитель генерального директора.	Страховая компания.
Начальник отдела сбыта.	Фонд социального страхования.
Аудиторская фирма.	Лизинговая компания.
Инвестор.	

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5,6

Тема 2.2 Предмет и метод бухгалтерского учета

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции с рекомендованной литературой при изучении вопросов о предмете и методе бухгалтерского учета.

Задания для студентов:

1. Подготовить устные ответы на вопросы занятия.
2. Подготовить реферат: История развития бухгалтерского учета.
3. Самостоятельно выполнить Практическую работу 1:

Дайте определения:

Объект науки теория государства и права -

Виды хозяйственного учета -

Задачи бухгалтерского учета -

Основные этапы развития учета -

Модели построения бухгалтерского учета-

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Хозяйственный учет: понятие, измерители информации
2. Сущность бухгалтерского учета, его отличие от других видов хозяйственного учета
3. Задачи и функции бухгалтерского учета
4. Нормативное регулирование бухгалтерского учета
5. Пользователи бухгалтерского учета

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 7,8

Тема 2.3 Бухгалтерские счета и двойная запись

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов о технологии построения бухгалтерских счетов.

Перечень практических навыков:

Иметь:

- Представление о строение бухгалтерских счетов;
- Понятие двойной записи на бухгалтерских счетах;

Знать:

- План счетов бухгалтерского учета;
- Забалансовые счета, их назначение и порядок применения;
- Взаимосвязь бухгалтерского баланса и плана счетов
- Синтетический и аналитический учет, их взаимосвязь.

Задача 1

Выберите из предложенных объектов данные для формирования первого раздела баланса:

1. здание склада готовой продукции;
2. заем, полученный на условиях возврата через 2 года;
3. расходы по созданию фирмы, оформленные как вклад в уставный капитал;
4. приобретенные облигации государственного займа;
5. автоматические ворота;
6. денежные средства;
7. выставочный образец станка с программным управлением.

Задача 2

Выберите из предложенных объектов данные для формирования второго раздела баланса:

1. строящееся здание склада готовой продукции;
2. товары на складе;
3. задолженность подотчетным лицам;
4. задолженность заказчика;
5. краткосрочный кредит банка;
6. столешницы в цехе изготовления письменных столов

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Система счетов бухгалтерского учета.
2. Строение, содержание и форма счетов бухгалтерского учета.
3. Структура активных, пассивных, активно-пассивных счетов.
4. Двойная запись, ее сущность и значение.
5. Корреспонденция счетов. Виды бухгалтерских проводок. Примеры.
6. Счета синтетического и аналитического учета.
7. Оборотные ведомости, их предназначение в системе учета.
8. Виды оборотных ведомостей.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 9

Тема 2.4 Учетные регистры и формы бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов о регистрах и формах бухгалтерского учета РФ.

1. Учетные регистры - это:

- а) первичные документы
- б) таблицы специальной формы
- в) бухгалтерские книги

2. Регистры бухгалтерского учета могут вестись:

- а) в виде журналов-ордеров
- б) в специальных книгах, на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм
- в) на отдельных листках

3. По внешнему виду учетные регистры делятся на:
 - а) журналы и свободные листы
 - б) книги, журналы и карточки
 - в) бухгалтерские книги, карточки и свободные листы
4. По характеру записей учетные регистры делятся на:
 - а) хронологические, систематические и комбинированные
 - б) хронологические, постоянные и разовые
 - в) хронологические, комбинированные и разовые
5. Систематическим регистром является:
 - а) кассовая книга
 - б) регистрационный журнал
 - в) Главная книга
6. Учетные регистры делятся на синтетические и аналитические:
 - а) по построению регистров
 - б) по объему содержания записей
 - в) по характеру записей
7. Когда в регистрах записана сумма, меньше действительной, применяется:
 - а) корректурный способ
 - б) способ дополнительной проводки
 - в) способ “красное сторно”
8. При какой форме бухгалтерского учета синтетический учет ведется в двух регистрах - в Регистрационном журнале и Главной книге?
 - а) книге Журнал-Главная
 - б) Мемориально-ордерной
 - в) Журнально-ордерной
9. Бухгалтерским регистром, построенным по шахматному принципу на свободных листах специального разграфления, является:
 - а) журнал-ордер
 - б) мемориальный ордер
 - в) регистрационный журнал
10. Сумму, отраженную в учете чернилами красного цвета, необходимо:
 - а) не принимать к учету
 - б) прибавить
 - в) вычесть

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 10,11

Тема 2.5 Бухгалтерский баланс, его содержание и назначение

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов об элементах метода бухгалтерского учета. Изучение видов бухгалтерского баланса.

Задания для студентов:

1. Подготовить устные ответы на вопросы занятия.
2. Подготовить реферат: Порядок составления бухгалтерского баланса по МСФО.
3. Самостоятельно выполнить Практическую работу 3

В представленной таблице произвести группировку объектов бухгалтерского учета:

1. по составу имущества и времени его использования
2. по составу источников образования имущества и по срокам их возврата.

Группировка объектов бухгалтерского учета

Имущество		Источники образования имущества		
Внеоборотные активы	Оборотные активы	Собственный капитал	Заемные источники	
			Долгосрочные	Краткосрочные

Исходные данные.

Состав объектов бухгалтерского учета ООО «Звездный»:

- Топливо на складе
- Кредит банка, полученный на срок 18 месяцев
- Производственное оборудование в цехе
- Арендная плата, уплаченная арендатору авансом за 6 месяцев
- Земельный участок
- Аванс, выданный агенту снабжения на приобретение хозтоваров
- Денежные средства в кассе
- Задолженность за полученные от поставщиков материалы
- Добавочный капитал
- Задолженность бюджету по уплате налога на прибыль
- Долги клиентов ООО «Звездный»
- Задолженность по уплате взносов в Пенсионный фонд
- Облигации, приобретенные на срок 24 месяца
- Резерв на ремонт оборудования
- Готовая продукция на складе
- Нераспределенная прибыль
- Патент на изобретение
- Аванс, полученный от покупателя в счет будущей поставки продукции
- Стройматериалы, отпущенные на строительство здания склада
- Переплаченный в бюджет налог на имущество организации
- Начисленные акционерам дивиденды по акциям ООО «Звездный»
- Начисленная работникам заработная плата

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Понятие бухгалтерского баланса, его строение и содержание
2. Виды бухгалтерских балансов
3. Типы хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 12,13

Раздел 3. Бухгалтерский финансовый учет

Тема 3.1 Учет движения денежных средств в кассе и на расчетном счете в сфере туризма и гостеприимства

Цель работы: Цель занятия – обобщение теоретических знаний и практических навыков по ведению бухгалтерского финансового учета поступления и выбытия денежных средств.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, а также выполнение самостоятельной работы.

Задача 1. Цель – усвоение порядка отражения на счетах операций по движению средств в кассе.

Задание. На основе данных для выполнения задачи (таблица 1, 2) отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по движению средств в кассе. По счету 50 «Касса» подсчитайте обороты и выведите конечные остатки. Решение осуществите в таблице 3, 4, 5, 6.

Данные для выполнения задачи

Таблица 1. Справка об остатках по синтетическим счетам на 01.01. 20__ г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
-------------	--------------------	-------------

50	Касса	34 000
51	Расчетный счет	2 500 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	490 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	133 000

Таблица 2. Хозяйственные операции за январь 20__ г.

№ хоз. оп.	Содержание хозяйственной операции	Корр.сч.		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	Приходный кассовый ордер, отчет кассира, чек. Поступили деньги в кассу с расчетного счета на: -выплату заработной платы; -хозяйственные и командировочные расходы.			490 000 200 000
2	Приходный кассовый ордер, отчет кассира. Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчет продукцию.			370 000
3	Приходный кассовый ордер, отчет кассира. Поступили в кассу за реализованную продукцию за наличный расчет			86 000
4	Расходный кассовый ордер, отчет кассира, платежная ведомость. Выдана из кассы: -заработная плата; -единовременная помощь.			420 000 50 000
5	Приходный кассовый ордер, отчет кассира. Поступили деньги из банка для выдачи ссуд на индивидуальное жилищное строительство.			400 000
6				
7	Расходный кассовый ордер, отчет кассира. Выдано из кассы Л.В. Сергееву в возмещение перерасхода по подотчетным суммам.			2 000
8	Расходный кассовый ордер, отчет кассира. Выданы работникам организации ссуды на индивидуальное жилищное строительство.			400 000
9	Приходный кассовый ордер, отчет кассира. Внесен в кассу С.И. Носовым остаток неиспользованных подотчетных сумм.			5 000
10	Расходный кассовый ордер, отчет кассира. Выдано из кассы Н.Ф. Иванову на командировочные расходы.			12 000
11	Приходный кассовый ордер, отчет кассира. Поступили в кассу денежные средства с расчетного счета на выплату заработной платы			150 000
12	Приходный кассовый ордер, отчет кассира. Поступили в кассу взносы работников в частичное погашение стоимости путевок, приобретенных за счет организации.			145 000
13	Расходный кассовый ордер, отчет кассира. Внесены наличные деньги на расчетный счет в банке.			991 000

Номер операции соответствует дате ее осуществления.

Требуется составить журнал регистрации хозяйственных операций и журнал-ордер №1.

Таблица 3. Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 20__ г.

№ п/п	Краткое содержание хозяйственных операций	Бухгалтерская проводка	Сумма, руб.
-------	---	------------------------	-------------

		дебет	кредит	
	Итого:			

Таблица 4. Журнал-ордер № 1 за январь 20__ г. по кредиту счета 50 «Касса»

Дата	С кредита счета «Касса» в дебет счетов						Итого
	51	70	71	и т.д.			
Итого:							

Таблица 5. Ведомость № 1 за январь 20__ г. по дебету счета 50 «Касса»

Сальдо на начало месяца по Главной книге _____ руб.

Дата	В дебет счета «Касса» с кредита счетов						Итого
	51	90	76	и т.д.			
Итого							

Сальдо по счету 50 «Касса» на конец месяца _____ руб.

Задача 2. Цель – усвоение порядка составления акта проверки наличия денежных средств и материальных ценностей в кассе.

Задание. На основе данных для выполнения задачи составьте акт проверки наличия денежных средств и материальных ценностей в кассе и отразите результаты проверки в системе счетов бухгалтерского учета (таблица 6).

Данные для выполнения задачи

Распоряжение № 32 от 19 июля 20__ г.

1. Приказываю провести 20 июля 20__ г. внезапную ревизию кассы ОАО «Декарт» комиссией в следующем составе: главный бухгалтер Рогова Н.В., бухгалтер – Комова А.Н., зам. директора по маркетингу – Терехов И.В.

2. Сальдо по счету 50 «Касса» на 20 июля 20__ г. – 3 500 руб.

3. По данным первичных документов поступило в течение дня денежной наличности на сумму 220 000 руб., а выплачено (выдано) из кассы – 218 500 руб.

4. В кассе находились кредитные карты на горюче-смазочные материалы в количестве 5 шт. на сумму 7 000 руб. для оплаты горюче-смазочных материалов.

5. Фактическое наличие денежных средств на момент проверки – 4 300 руб.

6. Количество кредитных карт на горюче-смазочные материалы и зарезервированная на них сумма соответствуют учетным данным.

7. Последние номера кассовых ордеров: приходного № 346, расходного № 723.

8. Проверка кассы проведена в присутствии кассира Иванова И.И., с которым заключен договор о материальной ответственности 02.01.200__ г. Лимит хранения денег в кассе – 5 000 руб.

предприятие, организация

АКТ

ревизии наличных денежных средств

«__» _____ 20__ г.

находящихся _____

РАСПИСКА

К началу проведения ревизии все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

(Материально ответственное лицо) _____

Должность	Подпись	Фамилия
На основании приказа (распоряжения) от «__» _____ 20__ г. №. _____		произведена
ревизия денежных средств по состоянию на «__» _____ 20__ г.		

При ревизии установлено следующее:

- 1) наличных денег _____ руб. _____ коп.
- 2) почтовых марок _____ руб. _____ коп.
- 3) ценных бумаг _____ руб. _____ коп.
- 4) _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие _____
(прописью)

По учетным данным _____ руб. _____ коп.

Результаты ревизии: излишек _____ недостача _____

Последние номера кассовых ордеров:

приходного № _____, расходного № _____

Председатель комиссии

(должность)	(подпись)	(Ф.И.О.)
-------------	-----------	----------

Члены комиссии

(должность)	(подпись)	(Ф.И.О.)
-------------	-----------	----------

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо

«__» _____ 20__ г.

Объяснение причин излишков или недостат _____

Материально ответственное лицо

Решение руководителя предприятия

(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Таблица 6. Журнал регистрации хозяйственных операций за ____ 20__ г.

№ п/п	Краткое содержание хозяйственных операций	Бухгалтерская проводка		Сумма, тыс. руб.
		дебет	кредит	
	Итого:			

Контрольные вопросы

1. Организация и порядок ведения кассовых операций.
2. Основные формы безналичных расчетов.
3. Нормативное регулирование учета денежных средств

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 14,15

Тема 3.2 Учет основных средств, и начисление амортизации на предприятиях в сфере туризма и гостеприимства

Цель работы: Цель занятия – обобщение теоретических знаний и практических навыков по ведению бухгалтерского финансового учета поступления и выбытия основных средств.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, а также выполнение самостоятельной работы.

Задача 1.

Организация приобрела по договору купли-продажи легковой автомобиль. Стоимость автомобиля согласно договору – 150 000 рублей, в том числе НДС – 22 882 рубля. За постановку на учет в ГИБДД, прохождение технического осмотра и получение государственных регистрационных знаков было заплачено подотчетным лицом – 900 рублей.

Отразите приобретение автомобиля на счетах бухгалтерского учета, определите первоначальную стоимость объекта основных средств.

Задача 2.

Один из участников ООО «Актив» передал в качестве вклада в складочный капитал технологическое оборудование, требующее монтажа. Согласованная между участниками и подтвержденная независимым оценщиком стоимость оборудования составила – 150 000 рублей. Стоимость услуг оценщика составила – 5 000 рублей, в том числе НДС – 763 рубля. Расходы по доставке оборудования составили – 12 000 рублей, в том числе НДС – 1 830 рублей. Установка и наладка оборудования осуществлялась по договору с монтажной организацией, стоимость работ составила – 24 000 рублей, в том числе НДС – 3 661 рубль.

Отразите поступление объекта основных средств на счетах бухгалтерского учета, определите его первоначальную стоимость.

Задача 3.

Организация своими силами осуществляла строительство склада готовой продукции. В процессе строительства были произведены следующие расходы:

- стоимость разработки проектно-сметной документации, выполненной специализированной организацией составила – 18 000 рублей, в том числе НДС – 2 746 рублей;
- стоимость материалов, затраченных на строительство – 510 000 рублей;
- оплата труда работников, занятых на строительстве – 220 000 рублей;

– Единый социальный налог, начисленный от суммы заработной платы работников строительства – 57 200 рублей;

– расходы по регистрации вновь созданного недвижимого имущества были оплачены подотчетным лицом и составили – 3 000 рублей.

После государственной регистрации склад готовой продукции был принят в эксплуатацию.

Отразите строительство объекта основных средств на счетах бухгалтерского учета, определите его первоначальную стоимость.

Задача 4.

В собственности организации имеется объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта – 200 000 рублей, срок службы объекта – 5 лет.

Рассчитайте суммы амортизации данного объекта при использовании различных способов начисления амортизации.

Задача 5.

Организация продает принадлежащий ей грузовой автомобиль за 180 000 рублей (в том числе НДС – 27 458 рублей), первоначальная стоимость автомобиля – 200 000 рублей, сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 100 000 рублей. Расходы по снятию автомобиля с учета в ГАИ были оплачены подотчетным лицом и составили – 1 000 рублей.

Отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от продажи объекта основных средств.

Задача 6.

Организация приобрела в мае 2017г станок первоначальная стоимость, которой составляет 200.000руб. срок полезного использования установлен 6 лет, используется линейный метод начисления амортизации, амортизация начисляется с первого месяца, следующего за месяцем его приобретения.

Требуется начислить амортизацию, составить бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы

1. Учет поступления основных средств: покупка, строительство, безвозмездное получение, вклад в уставный капитал.

2. Первичные документы по движению основных средств.

3. Понятие амортизации основных средств, отражение в учете.

4. Учет реализации и прочего выбытия основных средств.

5. Подрядный и хозяйственный способы ремонта основных средств.

6. Учет операций по текущей и долгосрочной аренде у арендодателя и арендатора.

7. Порядок начисления амортизации по объектам основных средств

8. Перечислить основные методы начисления амортизации по объектам основных средств

9. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», его содержание и значение.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 16,17

Тема 3.3 Учет нематериальных активов, и начисление амортизации на предприятия в сфере туризма и гостеприимства

Цель работы: Цель занятия – обобщение теоретических знаний и практических навыков по ведению бухгалтерского финансового учета поступления и выбытия нематериальных активов.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, а также выполнение самостоятельной работы.

Задача 1.

Организация заключила договор с дизайнерской студией на разработку эскизных дизайн – предложений товарного знака. Стоимость услуг по договору составляет 66 000 руб., в том числе НДС – 5 490 руб. Оплачены услуги патентного поверенного по

регистрации товарного знака в Роспатенте в размере 1 311 руб., в том числе НДС – 200 руб.

Отразите приобретение нематериального актива на счетах бухгалтерского учета, определите его первоначальную стоимость.

Задача 2.

Организация заключила договор об уступке исключительного права на товарный знак.

Первоначальная стоимость товарного знака составляет 40 000 руб., сумма начисленной амортизации – 2 000 руб. Амортизация начисляется с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов». По договору покупатель уплатил 56 000 руб., в том числе НДС – 5 490 руб.

Отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от продажи нематериального актива.

Задача 3.

По договору уступки организация за 600 000 руб. (в том числе НДС – 91 525 руб.) приобрела исключительное право на изобретение, которое будет использоваться при производстве продукции. Оплата по договору была осуществлена 01 октября 200__ г. безналичным путем на основании счета, полученного 29 сентября.

Кроме этого специализированной организации было оплачено с расчетного счета 01 октября 200__ г. по договору 10 000 руб. (в том числе НДС – 1 525 руб.) за информационные и консультационные услуги по ведению переговоров и заключению договора на приобретение патента. Счет был получен 30 сентября.

За регистрацию договора уступки в Патентном ведомстве подотчетным лицом уплачен сбор в сумме 2500 руб. 01 октября.

Отразите приобретение нематериального актива на счетах бухгалтерского учета, определите его первоначальную стоимость.

Задача 4.

Организация получила от одного из учредителей в качестве вклада в уставный капитал исключительные права на изобретение. Стоимость вклада, согласованная учредителями и подтвержденная независимым оценщиком, составляет 200 000 руб. Организацией с расчетного счета оплачен регистрационный сбор в сумме 2 500 руб. за перерегистрацию исключительного права на изобретение.

Отразите поступление нематериального актива на счетах бухгалтерского учета, определите его первоначальную стоимость.

Задача 5.

В собственности организации в качестве нематериальных активов числятся организационные расходы в размере – 150 000 рублей.

Рассчитайте ежемесячную сумму амортизации данного объекта нематериальных активов.

Контрольные вопросы:

1. Учет поступления нематериальных активов: покупка, создание, безвозмездное получение, вклад в уставный капитал.
2. Понятие амортизации нематериальных активов, отражение в учете.
3. Учет реализации и прочего выбытия нематериальных активов.
4. Методы начисления амортизации по НМА
5. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», его содержание и значение.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 18,19

Тема 3.4 Учет материально- производственных запасов

Цель работы: Цель занятия – обобщение теоретических знаний и практических навыков по ведению бухгалтерского финансового учета поступления и выбытий материально- производственных запасов.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, а также выполнение самостоятельной работы.

Задача 1.

На склад предприятия поступили материалы на сумму 120 000 рублей (в том числе НДС – 18300 рублей). Доставка материалов осуществлялась на основании договора с транспортной организацией, стоимость услуг составила – 24 000 рублей (в т.ч. НДС – 3 660 рубль). Проценты по краткосрочному кредиту, полученному для приобретения материалов, до момента оприходования материалов на склад составили – 5 000 рублей. После поступления материалов счета поставщиков и транспортной организации были оплачены безналичным путем.

Отразите поступление материалов на счетах бухгалтерского учета с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и без его применения, а также отразите поступление материалов при учете их по учетным ценам, если учетная цена установлена в размере: а) 115 000 рублей; б) 130 000 рублей.

Задача 2.

На 1 января 20__ года на складе предприятия общественного питания имеется 40 кг сливочного масла по цене 170 рублей за кг.

03.01.20__ г. поступило 30 кг по цене 165 рублей.

08.01.20__ г. поступило 40 кг по цене 169 рублей.

13.01.20__ г. поступило 45 кг по цене 172 рубля.

17.01.20__ г. поступило 50 кг по цене 170 рублей.

23.01.20__ г. поступило 20 кг по цене 170 рублей.

28.01.20__ г. поступило 25 кг по цене 169 рублей.

В течение месяца на производство было израсходовано 160 кг сливочного масла.

Определите стоимость сырья, отпущенного в производство в течение месяца, при использовании различных методов оценки.

Контрольные вопросы

1. Документальное оформление поступления и расходования МПЗ.
2. Организация учета МПЗ в местах хранения и в бухгалтерии.
3. Синтетический и аналитический учет МПЗ, в том числе с использованием счетов «Заготовление и приобретение материалов» и «Отклонение в стоимости материалов».
4. Инвентаризация МПЗ и отражение в учете ее результатов.
5. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», его содержание и значение.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 20,21,22

Тема 3.5 Учет труда и заработной платы

Цель работы: Цель занятия – обобщение теоретических знаний и практических навыков по ведению бухгалтерского финансового учета оплаты труда и расчетов с персоналом.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, а также выполнение самостоятельной работы.

Задача 1.

Часовая тарифная ставка бухгалтера предприятия установлена в размере – 110 руб.

В марте 20__ года отработано 180 часов, в том числе:

– в праздничные дни – 8 часов,

– сверхурочно – 13 часов, причем 26 и 28 марта по 4 часа.

По результатам работы в марте бухгалтеру установлена премия в размере – 5% от суммы оплаты по тарифу, которая выплачивается за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Доход работника нарастающим итогом с начала года составил – 124 500 рублей. Работник оплачивает обучение ребенка в размере 45 000 рублей в год.

Рассчитайте сумму заработной платы, которую получит работник на руки, и сумму Единого социального налога от начисленной заработной платы данного работника.

Отразите все операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2.

Менеджеру по продаже установлен оклад в сумме 25.000руб. в июне 2017г. он отработал 21день. На иждивении у него находятся 2 ребенка в возрасте до 10лет.

Требуется начислить заработную плату за фактически отработанное время представить социальные вычеты, удержать подоходный налог, определить сумму к выдаче.

Задача 3.

Работнику предоставлен основной отпуск с 1 апреля по 28 апреля 2017 г. включительно (28 календарных дней). При условии, что оклад работника составляет 12000 руб. в месяц. Рассчитайте сумму оплаты работнику за отпуск исходя из следующих данных:

1.В январе работник отработал полностью, и ему была начислена заработная плата в размере – 12 000 рублей.

2.В феврале работник фактически отработал 15 рабочих дней, и ему была начислена заработная плата в размере – 9 000 рублей. В том числе, ему было начислено пособие по временной нетрудоспособности за 5 рабочих дней – 1 700 рублей.

3.В марте работнику была начислена заработная плата в размере – 11 500 рублей.

Задача 4.

Рассчитайте пособие по временной нетрудоспособности работнику, исходя из следующих данных:

В соответствии с листом нетрудоспособности, предоставленным работником, время болезни составило с 3 марта 2017 года по 12 марта 2017 года включительно.

Работнику установлен месячный оклад в размере 15 000 рублей.

Число рабочих дней в марте – 20.

Число фактически отработанных дней – 13.

Непрерывный трудовой стаж работника составляет – 6 лет.

Контрольные вопросы

- 1.Виды, формы и системы оплаты труда.
- 2.Фонд заработной платы, его состав; выплаты социального характера.
- 3.Документальное оформление личного состава организации, рабочего времени и выработки.
- 4.Порядок начисления заработной платы и удержаний из нее.
- 5.Формирование налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.
- 6.Порядок учета единого социального налога.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 23

Тема 3.6 Учет финансовых вложений в сфере туризма и гостеприимства

Цель работы: Цель занятия – обобщение теоретических знаний и практических навыков по учету финансовых вложений.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, а также выполнение самостоятельной работы.

Задача 1.

В качестве вклада в простое товарищество организация передает числящееся у нее на балансе оборудование, требующее монтажа (не введенное в эксплуатацию), приобретенное ранее за 142 800 руб. (в том числе НДС – 21 783 рубля). Указанная сумма НДС к вычету не принималась и числится в бухгалтерском учете организации на счете 19. Денежная оценка вклада организации, согласованная товарищами, составляет 127 000 руб.

Задача 2.

Организации продает, принадлежащую ей долю в уставном капитале ООО за 22 600 руб. Балансовая стоимость доли составляет 17 600 руб. Доля продается другому участнику этого ООО.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3.

Организация предоставила другому юридическому лицу заем в сумме 850 000 руб. на срок 7 месяцев под 20% годовых. По условиям договора проценты за пользование денежными средствами вносятся заемщиком одновременно с возвратом основной суммы займа. По истечении срока договора сумма займа и проценты возвращены в полном объеме.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», его содержание и значение.
2. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», его содержание и значение.
3. Учет финансовых вложений пай и акции.
4. Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений.
5. Учет финансовых вложений в облигации, порядок отражения в учете корректировки покупной стоимости облигации по отношению к номинальной стоимости.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 24,25

Тема 3.7 Учет обязательств и расчетов в сфере туризма и гостеприимства

Цель работы: Цель занятия – обобщение теоретических знаний и практических навыков по учету обязательств и расчетов организации.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, а также выполнение самостоятельной работы.

Задача 1.

Торговая организация получила заем от транспортной компании в сумме 200 000 руб. на срок 6 месяцев под 20% годовых. Согласно договору займа проценты уплачиваются одновременно с погашением суммы займа. В связи с отсутствием возможности погасить в установленный срок задолженность по договору займа денежными средствами между торговой организацией и транспортной компанией заключено соглашение, согласно которому обязательство по договору займа было заменено на обязательство по поставке товара на сумму 215 000 руб. (включая НДС) в течение двадцати дней. Покупная стоимость этого товара составляет 89 000 руб. Согласно учетной политике товар учитывается организацией по покупным ценам.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2.

Организация (заказчик) заключила с аудиторской фирмой (исполнителем) договор на оказание аудиторских услуг. Стоимость услуг – 75 900 руб., в т.ч. НДС – 13662 руб.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Понятие истребованной и неистребованной дебиторской задолженности.
2. Отражение в учете резерва по сомнительным долгам.
3. Отражение в учете расчетов по возмещению материально ущерба.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 26,27

Тема 3.8 Учет финансовых результатов в сфере туризма и гостеприимства

Цель работы: Цель занятия – обобщение теоретических знаний и практических навыков по учету и формированию финансового результата.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, а также выполнение самостоятельной работы.

Задача 1.

Организация розничной торговли в январе 2017 г. приобрела партию товаров по цене 132 000 руб., в том числе НДС – 20 130 руб., стоимость доставки, осуществленной

автотранспортной организацией, составила 18 000 руб., в том числе НДС – 2 745 руб. Продажная цена товаров – 165 800 руб. (в том числе НДС). Остатков товара на начало месяца у организации не было. В январе было продано 60% приобретенных товаров. Согласно учетной политике организации для целей бухгалтерского учета расходы по доставке товаров включаются в издержки обращения и списываются в части, приходящейся на проданные товары; выручка для целей налогообложения определяется по методу начисления.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2.

Организация, осуществляющая производственную деятельность, в марте 2017 г. списывает кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности. Данная кредиторская задолженность образовалась в результате получения аванса, отгрузка под который не производилась. Сумма аванса составила 12 000 руб., НДС по данному авансу в размере – 1 830 руб. был уплачен в бюджет.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3.

На основании решения суда организация выплачивает незаконно уволенному работнику средний заработок за все время вынужденного прогула в сумме 40 000 руб., возмещает причиненный моральный вред в сумме 3 500 руб., а также компенсирует расходы работника по оплате услуг адвоката в размере 4 000 руб.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 4.

В результате стихийного бедствия организация оптовой торговли получила ущерб на сумму 200 000 руб., из них мебель – 100 000 руб. (сумма начисленного износа – 28 000 руб.), компьютер – 20 000 руб. (сумма начисленного износа – 19 000 руб.), товары на складе – 80 000 руб.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Структура, порядок формирования и учет финансового результата от продаж.
2. Учет операционных и внереализационных доходов и расходов.
3. Учет чрезвычайных доходов и расходов.
4. ПБУ 9/99 «Доходы организации», его содержание и значение.
5. ПБУ 10/99 «Расходы организации», его содержание и значение.
6. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», его содержание и значение.
7. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», его содержание и значение.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 28,29

Тема 3.9 Учет капитала и резервов организации в сфере туризма и гостеприимства

Цель работы: Цель занятия – обобщение теоретических знаний и практических навыков по учету капитала организации.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, а также выполнение самостоятельной работы.

Задача 1.

Акционерным обществом по итогам 2017 г. получен убыток в размере 100 000 руб. Общим собранием акционеров принято решение о покрытии суммы полученного убытка частично – в размере 70 000 руб. – за счет имеющихся средств нераспределенной прибыли прошлых лет и частично – в размере 30 000 руб. – за счет средств сформированного в предыдущие годы резервного капитала.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2.

Общим собранием участников ООО принято решение об увеличении уставного

капитала на сумму 150 000 руб., в том числе на 130 000 руб. – за счет имущества ООО (нераспределенной прибыли) и на 20 000 руб. – за счет дополнительных вкладов участников пропорционально их долям в уставном капитале. Все участники ООО – физические лица.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3.

Организация производит переоценку основных средств. Переоценка проводится путем прямого пересчета по рыночной стоимости, которая составляет 800 000 руб. Объект учитывается по восстановительной стоимости 900 000 руб., сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации объекта, составляет 400 000 руб. В результате предыдущих переоценок объекта на добавочный капитал была отнесена сумма 70 000 руб.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

- 1.Порядок формирования и учет уставного (складочного) капитала.
- 2.Порядок формирования и учет резервного капитала.
- 3.Порядок формирования и учет добавочного капитала.
- 4.ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», его содержание и значение.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 30,31

Тема 3.10 Учёт отдельных операций на забалансовых счетах

Цель работы: Цель занятия – обобщение теоретических знаний и практических навыков по ведению учёта отдельных операций на забалансовых счетах.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, а также выполнение самостоятельной работы.

Задача 1. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету доходов и расходов организации, определите финансовый результат, проведите реформацию баланса на 31 декабря.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Начислена выручка от реализации готовой продукции (НДС в т.ч.)			2560000
2	Начислен НДС из выручки к уплате в бюджет			
3	Списана готовая продукция по плановой себестоимости			1550000
4	Списана сумма корректировки по доведению плановой себестоимости до фактической методом «красное сторно»			256000
5	Списаны расходы по реализации готовой продукции			138000
6	Учтены проценты по товарному векселю, полученному за реализованную готовую продукцию			35000
7	Начислена арендная плата за переданный в аренду объект недвижимости (НДС в т.ч.)			60000
8	Начислен НДС из суммы арендной платы в бюджет			
9	В конце отчетного периода списаны управленческие расходы на себестоимость продаж			320000
10	Начислена выручка за реализованные материалы (НДС в т.ч.)			180000
11	Начислен НДС из выручки за реализованные материалы			
12	Списаны материалы по учетным ценам			130000
13	Начислены проценты по предоставленному займу			4100
14	Начислены дивиденды по акциям к получению			39000
15	Начислены проценты по облигациям			17500
16	Начислено банку за обслуживание			1200
17	Начислены проценты по краткосрочному кредиту			14000
18	Произведены отчисления в оценочные резервы: - по сомнительным долгам - под обесценение финансовых вложений			58000 8100
19	Начислен налог на имущество			14000

20	Оприходованы материалы от ликвидации объекта основных средств			12000
21	Списана кредиторская задолженность перед поставщиком по истечении срока исковой давности			45000
22	Учтена положительная курсовая разница по счету 52			23
23	В конце отчетного периода определен финансовый результат от обычных видов деятельности			
24	В конце отчетного периода определен финансовый результат от прочих видов деятельности			
25	Начислен налог на прибыль			
26	Списано сальдо субсчета: - 90 – 1 - 90 – 2 - 90 – 3 - 91 – 1 - 91 – 2			
27	Списано сальдо счета 99			

Контрольные вопросы

1. Учет арендованных и сданных в аренду основных средств
2. Учет товарное – материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработку и на комиссию.
3. Учет оборудования для монтажа и бланков строгой отчетности
4. Учет и сроки списания в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов и износа основных средств
5. Учет обеспечения обязательств, полученных и выданных

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 32,33

Тема 3.11 Особенности налогового учета в сфере туризма и гостеприимства

Объектами налогообложения гостиничного предприятия являются:

- прибыль;
- стоимость предоставления гостиничных услуг;
- имущество гостиничного комплекса (гостиницы);
- отдельные виды деятельности и другие объекты, установленные законом.

Разноплановый набор предоставляемых услуг значительно усложняет формирование налоговых баз и ведение налогового учета на предприятиях гостиничного типа. Поэтому гостиничный комплекс (гостиница) представляет собой ряд юридических лиц, каждое из которых осуществляет определенный вид деятельности (например, торговля, общественное питание, химчистка и т.д.). С этих позиций значительно проще и правильнее можно организовать в них бухгалтерский и налоговый учет.

Функционирование гостиничной отрасли требует создания соответствующей системы управления налогами. Специфика такой системы заключается в том, что она распространена на гостиничные объекты с разными организационно-правовыми формами и различными формами собственности.

Предприятия гостиничного типа, базирующиеся на основе частной собственности, имеют ряд преимуществ. Они обеспечивают более быструю реакцию на изменение рынка гостиничных услуг, большую оперативность принятия управленческих решений в сфере гостиничного бизнеса, более широкие возможности структурной перестройки предприятия. Между тем частные гостиничные предприятия имеют и ряд недостатков, которые связаны с невозможностью привлечения значительных средств для проведения крупных инвестиционных проектов для строительства новых объектов недвижимости в структуре гостиничных комплексов.

Государственная и муниципальная собственность широко распространена в гостиничном бизнесе. Для гостиничных предприятий, созданных на основе государственной собственности, характерны более капиталоемкие технологии. При этом в

структуре основных производственных фондов пассивные основные фонды занимают большую часть, чем у частных гостиниц. На государственных гостиничных предприятиях могут устанавливаться более низкие цены на гостиничные услуги, хотя издержки на их осуществление достаточно высоки.

Все вышеотмеченное оказывает влияние на существующие подходы к налогообложению гостиничных предприятий.

Несмотря на отдельные преимущества государственных и муниципальных предприятий гостиничного типа, именно малые гостиницы обладают гибкостью и быстрой реакцией на меняющуюся конъюнктуру российского туристского рынка. Они экономически выгодны и быстро окупаются, поэтому применяемая здесь упрощенная система налогообложения позволяет более точно исчислять налогооблагаемые базы и точнее производить расчет налоговой нагрузки¹.

Рассмотрим основные налоги и сборы, уплачиваемые гостиничными предприятиями.

*Налог на прибыль организации*² — прямой федеральный налог, регламентированный главой 25 НК РФ. Объектом налогообложения признается прибыль, полученная гостиницей. Для определения налоговой базы применяются рыночные цены на момент операции без включения в них НДС и акциза. При определении налоговой базы налогооблагаемая прибыль рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода. В случае убытка (в отчетном налоговом периоде) налоговая база равна нулю.

Налог на имущество организации. В настоящее время независимо от объектов назначения гостиница должна уплачивать налог на имущество организации в установленном порядке. Объектом налогообложения является имущество гостиничного предприятия в его стоимостном выражении, находящееся на его балансе, представляющее собой совокупность основных фондов, нематериальных активов, производственных запасов и затрат. В соответствии со ст. 380 НК РФ налоговые ставки в отношении налога на имущество организации устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%.

Особое значение для гостиничных предприятий и иных средств размещения имеют всевозможные *налоговые льготы*, в том числе льготы по налогу на имущество предприятий. Так, государство, устанавливая порядок налоговых льгот, стремится создать преференции определенным видам деятельности (см. Приложение 7). Например, правом на льготы по налогу на имущество пользуются лечебно-оздоровитель-

ные центры — учреждения, собственниками имущества которых являются соответствующие общероссийские общественные организации инвалидов в отношении имущества, используемого ими для достижения лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям.

Ранее льготы также предоставлялись организациям, в собственности которых имелись объекты жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ), содержание которых полностью или частично финансировалось за счет средств бюджетов субъектов РФ или местных бюджетов. Кроме того, подобные льготы имели организации в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения.

При расчете размера налога на имущество гостиниц необходимо определить:

- является ли гостиница самостоятельным юридическим лицом (или филиалом), т.е. налогоплательщиком;
- перечень объектов имущества, находящегося на балансе гостиницы.

В соответствии с НК РФ организация, в состав которой входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивает налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по местонахождению каждого из обособленных подразделений в

отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения, находящегося на отдельном балансе каждого из них.

Сумма налога определяется как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, на которой расположены эти обособленные подразделения и налоговой базы (¹Д средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период (ст. 376 НК РФ), в отношении каждого обособленного подразделения.

Согласно пункту 1 ст. 374 НК РФ, объектом обложения налогом является имущество, учитываемое на балансе предприятия в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. На основании п. 1 ст. 375 НК РФ налоговая база по налогу на имущество определяется как среднегодовая стоимость имущества^[3], учитываемая по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. Для исчисления средней стоимости следует руководствоваться п. 4 ст. 376 НК РФ.

Налог на землю. Налогоплательщиками этого налога в соответствии с НК РФ признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (ст. 388 НК РФ). При этом не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

В настоящее время момент возникновения обязанности по уплате земельного налога определяется датой государственной регистрации права собственности на земельный участок. Объектом налогообложения по земельному налогу может выступать лишь сформированный земельный участок, в отношении которого проведен государственный кадастровый учет. Если земельный участок не сформирован в соответствии с земельным законодательством РФ и законодательством о градостроительной деятельности, то в отношении указанного земельного участка отсутствует не только налоговая база, но и объект налогообложения.

Вместе с тем фактическое пользование земельными участками влечет за собой возникновение обязанности по уплате земельного налога. Отсутствие правоустанавливающих документов на земельные участки не является основанием для освобождения от платы за землю. Неуплата налога влечет риски его взыскания в судебном порядке. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налог на добавленную стоимость. Для расчета и уплаты НДС необходимо наличие подтверждающих документов о приобретенном оборудовании, материалах и пр. Такими документами могут быть счета-фактуры, платежные поручения, чеки и т.д. Если на услуги гостиниц выписываются счета-фактуры, то суммы НДС, указанные в этих счетах-фактурах, принимаются к вычету при исчислении данного налога.

Для самих гостиниц существуют льготы, предусмотренные подп. 18 п. 3 ст. 149 НК РФ, в соответствии с которым освобождены от НДС услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, расположенных на территории страны, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности.

Таким образом, для применения указанной нормы налогоплательщиком должны быть соблюдены следующие условия:

- услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха должны оформляться бланками строгой отчетности. Формы путевок и курсовок в целях применения указанной льготы приравниваются к формам бланков строгой отчетности (приказ Минфина России от 10.12.1999 № 90н «Об утверждении бланков строгой отчетности»). Одним из реквизитов данных документов является наименование санаторно-курортной или оздоровительной организации, оказывающих соответственно

санаторно-курортные или оздоровительные услуги. В частности, в качестве документа строгой отчетности утвержден бланк формы «Санаторно-курортная путевка»;

- санаторно-курортные, оздоровительные организации и организации отдыха, применяющие льготу по НДС, должны находиться на территории РФ;
- реализация путевок должна производиться санаторно-курортными, оздоровительными организациями и организациями отдыха.

Санаторно-курортной, оздоровительной организацией и организацией отдыха на территории РФ является организация любой формы собственности и ведомственной принадлежности, осуществляющая деятельность по оказанию санаторно-курортных, оздоровительных услуг и услуг отдыха. Для услуг оздоровительных комплексов и пансионатов, находящихся на балансе организаций (учреждений), которые не относятся к таким организациям, но предоставляют такие услуги, указанная норма применяется при наличии у них кодов Общероссийского классификатора услуг населению (ОКУН) для санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха и оформлении вышеуказанных путевок и курсовок.

В ОКУН услуги имеют следующие коды:

- 082100 — проживание, лечение и другое обслуживание, входящее в стоимость путевки;
- 082101 — проживание в санаториях;
- 082102 — проживание в профилакториях;
- 082103 — проживание в домах (базах) отдыха;
- 082104 — проживание в пансионатах;
- 082105 — проживание в специализированных санаторных детских базах отдыха круглогодичного действия;
- 082106 — проживание в летних (сезонных) детских базах отдыха;
- 082107 — лечение и другое обслуживание в санаториях;
- 082108 — лечение и другое обслуживание в профилакториях;
- 082109 — лечение и другое обслуживание в специализированных санаторных детских базах отдыха круглогодичного действия;
- 082200 — прочие санаторно-оздоровительные услуги.

Поэтому для применения указанной льготы по НДС необходимо наличие у организации, ее применяющей, определенных кодов ОКУН, используемых для обозначения деятельности, осуществляемой санаторно-курортными, оздоровительными организациями и организациями отдыха. Часть гостиниц, отелей, не подпадающих под действие ст. 149 НК РФ, не имеют льгот в отношении налогообложения по НДС.

Одной из насущных проблем налогообложения гостиничных услуг оказываемых гостиницами и другими средствами размещения, предназначенные для временного проживания, является то, что:

- налоговые обязательства являются неотъемлемым элементом бухгалтерской отчетности;
- налоговые обязательства являются составной частью пассивов бухгалтерского баланса и их возможное искажение влияет на оценку достоверности пассива, а следовательно, и всей финансовой отчетности в целом;
- неправильное исчисление налогов влияет на формирование доходов, а следовательно, и на финансовый результат деятельности предприятия;
- неточный перечень возможностей возмещения из бюджета сумм НДС, уплаченных при приобретении товарно-материальных ценностей или услуг, влияет на правильность формирования их первоначальной стоимости в бухгалтерском учете;
- сумма налога на прибыль организации, отражаемая в отчете о финансовых результатах, влияет на формирование нераспределенной прибыли. Неправильное определение суммы налога на прибыль искажает величину нераспределенной прибыли и производные показатели.

Кроме рассмотренных выше основных и обязательных налогов на деятельность гостиниц, местными органами могут устанавливаться и дополнительные налоги для гостиничных предприятий, скажем, гостиничные сборы и пр.

Рекомендуемая литература

Основные источники:

1. Шинкарева О.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / О.В. Шинкарева, Е.Н. Золотова. — Электрон. Текстовые данные. — Саратов: Профобразование, 2018. — 105 с. — 978-5-4488-0181-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73749.html>
2. Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.Ф. Дятлова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, 2017. — 192 с. — 978-5-9500722-0-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75448.html>
3. Прокопьева, Ю. В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / Ю. В. Прокопьева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Профобразование, 2019. — 260 с. — 978-5-4488-0336-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/86068.html>

Дополнительные источники:

1. Варданян, С.А. Основы бухгалтерского учета : учебное пособие / С.А. Варданян, Е.В. Токарева. — Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2018. — 176 с. — ISBN 978-5-4479-0124-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система «Лань» : [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/112377>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Петрова А.Г. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / А.Г. Петрова. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Профобразование, 2018. – 154 с. – 978-5-44-88-01-59-4. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69673.html> ЭБС

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.biblioclub.ru/> – ЭБС «Университетская библиотека онлайн».
2. <http://www.consultant.ru> – СПС «Консультант-Плюс».
3. <http://www1.minfin.ru/> - официальный сайт Минфина РФ.
4. <http://www.ipbr.ru/> - официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.