



ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ТУРИСТСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

А.Т.Конуспаева, Р.К.Конуспаев*, Т.Ж.Демесинов

Кокшетауский государственный университет им. Ш. Уалиханова, Кокшетау, Казахстан

e-mail: konuspaev@list.ru

Резюме. В статье проанализированы особенности налогообложения туристских организаций в Республике Казахстан, в том числе по налогообложению и учету налога на добавленную стоимость. В рамках туристической отрасли был рассмотрен порядок обложения налогом на добавленную стоимость, определена эффективность метода учета и определения оборота налогообложения по въездному, выездному и внутреннему туризму. В исследовании был рассмотрен порядок исчисления налога на добавленную стоимость по агентским вознаграждениям при продаже авиабилетов в соответствии с налоговым законодательством, представлены бухгалтерские записи в отражении агентских вознаграждений по продаже авиабилетов. Еще один аспект, связанный с стимулированием туристской индустрии - вопрос внедрения системы возврата налога на добавленную стоимость туристам на товары и услуги был рассмотрен на основе зарубежного опыта, решение которого позволит увеличить туристский поток и торговый оборот страны.

Ключевые слова: туризм, турагент, туроператор, налоги, налогообложение, налог на добавленную стоимость, учет, налоговый учет.

FEATURES OF VALUE ADDED TAX ACCOUNTING IN TOURIST ORGANIZATIONS

A.T. Konuspaeva, R.K. Konuspaev*, T.Zh. Demesinova

Sh. Ualikhanov Kokshetau State University, Kokshetau, Kazakhstan

e-mail: konuspaev@list.ru

Summary. The article analyzes the features of taxation of tourist organizations in the Republic of Kazakhstan, including the taxation and accounting of value added tax, studied on the basis of specific examples. Within the tourism industry was the order of the tax to the added cost, the efficiency of the accounting method and determination of turnover tax on inbound, outbound and domestic tourism. The study reviewed the procedure for calculating the value added tax on Agency fees for the sale of air tickets in accordance with tax legislation, and presented accounting records in the reflection of Agency fees for the sale of air tickets. Another aspect related to the promotion of the tourism industry - the issue of introducing a system of refund of value added tax to tourists for goods and services was considered on the basis of foreign experience, the solution of which will increase the tourist flow and trade turnover of the country.

Key words: tourism, travel agent, tour operator, taxes, taxation, value added tax, accounting, tax accounting.

МРНТИ 06.35.31

УДК 657 (075.8)

БУХГАЛТЕР И КРИЗИС

Р.Н.Нурғалиева¹, С.Т.Миржакыпова², Ю.А.Верига³, О.В.Коба⁴

¹Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, г. Караганда, Казахстан

²АССА-Нархоз, г. Алматы, Казахстан

^{3,4}Национальный университет «Полтавская политехника имени Юрия Кондратюка»,
г. Полтава, Украина

e-mail: nnn51@mail.ru

Аннотация. В статье показана история развития профессии бухгалтера с древних времен до сегодняшнего дня, до начала 21 века. Бухгалтерский учет как наука и, как профессия значительно расширил объекты и модели учета; появились новые, современные виды учета, методы учета, широко применяются МСФО. Настало время окончательно расстаться с присущей нашей ментальности излишней широтой в хозяйствовании и поведении, следует прекратить неразумное расточительство, которое в последнее время по мере улучшения жизненного уровня, стало набирать обороты.

Рынок уже сейчас многому научил наш народ; будет учить и дальше. Пришло время стать деловыми, экономными, трудолюбивыми. Это касается и бухгалтерские кадры разных уровней и ведомств. Авторы рекомендуют воспользоваться советами опытных профессионалов, чтобы выстоять в условиях мирового финансового кризиса.

Ключевые слова: история, профессия, кризис, советы, бухгалтер, место, роль.

Введение. Среди множества профессий не подвластных времени, профессия бухгалтера в современном обществе становится все более престижной и востребованной. Экраны телевизоров, страницы газет, журналов пестрят разнообразными объявлениями: требуются бухгалтеры в разные сферы и отрасли деятельности. Это связано с ростом возможностей малого и среднего бизнеса, с открытием

новых вакансий растет востребованность в бухгалтерях. В некоторых организациях должность бухгалтера, по значимости, занимает второе место, после должности первого руководителя.

Методы исследования. Профессия бухгалтера имеет давние исторические корни. В древнем Вавилоне и Египте людей, занимающихся учетом, считали самыми грамотными и учеными. Их труд был настолько не понятен и покрыт тайной для окружающих, что в обществе бухгалтеров считали “умеющими писать, считать и ... колдовать”. До начала XX века профессия бухгалтера считалась только мужской, поскольку, трудность и сложность профессиональных приемов считалась не подвластной женщинам. История нашей профессии очень богатая, описана во многих трудах ученых-экономистов: начиная с 15 века - Лука Пачоли, кончая XX веком - профессора Соколов Я.В., Энтони Р и др. К сожалению, история бухгалтерского учета и профессия бухгалтера в Казахстане практически не исследована, что открывает возможности творческого поиска в этом направлении перед молодыми, начинающими бухгалтерами и учеными – экономистами. В этом направлении нами опубликованы ряд научных и периодических изданий, исследующих роль и статус бухгалтера [1,2,3].

Во времена советской власти, благодаря литературе и кино, профессия бухгалтера потеряла свою изначальную таинственность и превратилась в скучную, серую, бюрократическую рутину. Так в романе Ильфа и Петрова “Золотой теленок” знаменитого подпольного миллионера А.И.Корейко, авторы превратили в счетовода второго разряда, с черными нарукавниками, канцелярскими счетами, несимпатичным умением перемножать в уме огромные числа. Такой же образ был использован в телевизионной передаче “Кабачок 13 стульев” в образе пана Вотрубь. В кино образы бухгалтеров были не лучше: их выставляли в ролях неких педантов и комических фигур. В эти годы профессия бухгалтера считалась скучной, рутинной и неинтересной. Деятельность бухгалтера была направлена на ведение простейших учетных регистров, информация о которых была полезна узкому кругу лиц на предприятии, и зачастую информация, прошедшая через руки бухгалтера, попадала руководителям через значительный промежуток времени, и тут же устаревала. Данные бухгалтерского и статистического учета того времени поступали по вертикали в вышестоящие органы через год, а то и более времени. Таким образом, работа бухгалтера никак не реагировала и не оказывала влияния на общую экономическую ситуацию. Поэтому бухгалтер начала XX века считался обыкновенным счетоводом.

В последние годы Советской власти профессия бухгалтера стала обновляться, в его работе произошли коренные изменения: совершенствовались методы и способы учета, организация учета стала осуществляться по нормативным и законодательным актам разных уровней. Увеличилось число специальных учебных заведений, направленных на подготовку и повышение квалификации учетных работников. В эти годы государство приняло ряд мер по поднятию престижа и роли бухгалтера, как государственного служащего.

Результаты и обсуждения. С конца XX века отношение к профессии бухгалтера в корне изменилось. Профессия бухгалтера оказалась наиболее подготовленной к условиям рынка. В эти годы утвердилось выражение « бухгалтерский учет – это язык бизнеса». Бухгалтерский учет как наука и, как профессия значительно расширил объекты и модели учета; появились новые, современные виды учета, методы учета. Специалисты учета стали больше цениться в обществе. Бухгалтерский учет стал глубже и предметнее связан с другими экономическими профессиями и службами. В обществе возросла потребность в достоверной, объективной, своевременной и качественной информации, которую можно получить только по каналам современной, национальной системы учета.

С выходом экономики Казахстана на международный уровень, увеличилось число пользователей бухгалтерской информацией, появилась необходимость внедрения компьютерных программ обработки информации; с внедрением МСФО возникла потребность в прозрачности информации для разного уровня пользователей. Все это требует от бухгалтера по новому, с большим профессионализмом относиться к своей работе, к повышению уровня знаний и навыков в разных видах учета.

Историческое развитие профессии бухгалтера и науки «бухгалтерский учет» свидетельствует о неоднозначной роли, месте и его имидже. От простого счетовода, затем государственного контролера, бухгалтер стал профессиональным финансовым менеджером, разбирающимся в разных компьютерных программах и в разных отраслях хозяйственной деятельности. Современный бухгалтер - это высококвалифицированный специалист в области учета, экономики, финансов, права, налогов, статистики, страхования, банковского дела и сведущий в экономической науке. Кроме профессиональных знаний современному бухгалтеру необходимы следующие качества: физическое и психологическое здоровье, выносливость, трудолюбие, хорошая память, коммуникабельность и соблюдение этических норм поведения в обществе. Эти качества особенно важны в нынешних условиях, когда весь мир переживает мировой экономический кризис.

Естественно, возникает необходимость пересмотра и изучения роли и места бухгалтера в условиях «якобы падения престижа и роли бухгалтера». В обществе сложилось мнение, что сегодня работу бухгалтера может заменить простой оператор, умеющий работать на компьютере. Это ошибочное мнение ввело в заблуждение многих руководителей компаний и привело ряд предприятий к затруд-



нениям в налоговых расчетах, во взаимоотношениях с внутренними и внешними пользователями информации о бизнесе. Опытные руководители компаний понимают, что в работе бухгалтера сконцентрированы многие функциональные обязанности, с которыми никто практически не справится. Это, прежде всего аналитические, учетные, налоговые, правовые, расчетные функции, без знания которых трудно строить взаимоотношения в бизнесе. Нынешняя мировая ситуация требует от каждого руководителя, бухгалтера максимальной ответственности, собранности. «Кто готовится, тот не прогадает», - говорится в народе.

Настало время окончательно расстаться с прежней психологией, что, мол «государство не даст пропасть», с присущей нашей ментальности излишней широтой в хозяйствовании и поведении, следует прекратить неразумное расточительство, которое в последнее время по мере улучшения жизненного уровня, стало набирать обороты. Рынок уже сейчас многому научил наш народ; будет учить и дальше. Пришло время стать деловыми, экономными, трудолюбивыми. Это касается и бухгалтерские кадры разных уровней и ведомств.

Мы переживаем период, когда от каждого требуются самоотверженность в работе, способность к состязательности, к конкурентоспособности. В этой, без преувеличения, беспощадной борьбе будут выигрывать, лидировать только образованные, высокопрофессиональные, трудолюбивые люди, умеющие держать в «чистоте» себя и свои мысли. Не случайно, поэтому для бухгалтеров Казахстана кроме высшего образования, предусмотрена переквалификация по двум уровням: практикующий бухгалтер и профессиональный бухгалтер. Сертификаты этих уровней позволят бухгалтерам нашей страны иметь глубокие профессиональные знания, соответствующие международному уровню.

Профессия бухгалтера остается все более востребованной. Спрос на специалистов финансовой сферы среднего и высшего звена остается достаточно высоким, большинство, поступающих заявок на поиск специалистов, это финансисты, бухгалтеры различного уровня – от рядовых до менеджеров высшего управленческого звена.

В кризисную пору как никогда особую значимость приобретает сплоченность людей разных профессий, национальностей и вероисповеданий. Все слои общества, все политические силы должны быть консолидированы во имя одной цели – максимального снижения негативного влияния глобально-го экономического кризиса.

По мнению практических работников, роль бухгалтерии, как зеркала финансового состояния компаний, в годы кризиса еще более возрастает. Бухгалтер в отличие от других сотрудников фирм и компаний, напрямую связан и отвечает за финансовое положение не только своей организации, но и за связанных с ним сторон, за финансовое положение сотрудников компании и членов их семей. Некоторые аналитики и специалисты рекомендуют перечень действий, которые позволят спасти жизнь компании в кризисной ситуации. Предлагаем несколько советов бухгалтеру о том, как помочь компании выстоять в условиях мирового кризиса.

1. Не теряйтесь. Прежде всего, необходимо не терять контроля над ситуацией и сохранить системность регулярных процедур; продолжать осуществлять привычные бухгалтерские процедуры: вести учет, осуществлять платежи, готовить и сдавать отчетность. Выполнять четко все рекомендации медиков по исключению заражения коронавирусом. Организовать работу бухгалтера на расстоянии, онлайн работу. Тем более сегодня, в Казахстане распространены компьютерные программы, позволяющие бухгалтеру работать дома, на расстоянии вести свою профессиональную деятельность.

2. Соберитесь. Берегите здоровье. Сосредоточьте человеческие ресурсы на решении срочных и важных задач, вызванных кризисом. Не исключено, что потребуются работать сверхурочно, на отдалении от места бизнеса. Необходимо, максимально повысить оперативность обработки бухгалтерских документов, обеспечить оценку финансовых результатов (доходов, расходов, прибыли и эффективности) и финансовой ситуации (дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе, просроченной задолженности, анализе ликвидности и пр.). Бухгалтерия должна повысить координацию взаимоотношений с другими службами предприятия, чтобы обеспечить быстрое и успешное принятие управленческих решений, которые позволят предприятию выжить. Соблюдайте все меры по соблюдению ЧП и карантинных мер. Берегите здоровье свое и близких, избегайте близких контактов в обществе, сидите дома. Бухгалтер может работать в онлайн режиме.

3. Настройте стратегию. Сегодня планы и решения, кажущиеся прежде надежными, под влиянием кризиса могут оказаться бесполезными. Поэтому главному бухгалтеру вместе с руководителем нужно сесть за стол переговоров и скорректировать прежнюю стратегию; наладить учетную и налоговую политику, на новые современные условия. В первую очередь оцените и взвесьте: свои ресурсы, резервы, внутренние параметры предприятия (оборот, объем производства, прибыль, совокупный объем налоговых отчислений, трудовые ресурсы, рентабельность каждого направления деятельности и т. д.); оцените положение на рынке (конкурентоспособность, долю рынка, стоимость бизнеса, взаимоотношения с контрагентами, наличие лояльных партнеров, отношения с банком и т. д.); проанализируйте в целом внешнюю среду (ситуацию в целом по отрасли, в конкретном регионе, наличие пре-

ференций от государства и т.п.). Даже если бюджеты компании уже утверждены, то бухгалтеру следует поднять вопрос об их пересмотре. Это позволит вовремя предупредить вероятность сбоев при формировании финансового потока в компании, а, следовательно, и возможное обрушение всего бюджета.

4. Организуйте работу с клиентами. Проведите инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности. Обязательно продумайте способы «защиты» от взыскания кредиторской задолженности. Так, бухгалтерия совместно с финансовой службой должна следить за тем, чтобы кредиторская задолженность погашалась не ранее установленных сроков оплаты. Принимайте участие в онлайн переговорах с контрагентами на предмет того, чтобы отодвинуть сроки оплаты по согласованию с ними, реструктурировать задолженность, пересмотреть финансовые условия работы. Активизируйте работу с дебиторской задолженностью, пересмотрите и скорректируйте порядок взыскания и списания задолженности. На основе имеющихся данных проведите анализ финансового состояния контрагентов (период сотрудничества, сроки исполнения обязательств и т. д.). Отслеживать уровень и возраст дебиторской задолженности клиентов в целом и в разрезе отдельных контрагентов следует ежедневно. Необходимо требовать своевременной оплаты задолженности в установленный срок. Кроме того, вполне допустимо блокировать работу с клиентами с критичным уровнем долга, в том числе просроченного долга. Старайтесь сохранить трудоспособный персонал работающих, проработайте вопросы внеочередного отправления в отпуска. Сразу вводить кардинальные меры не стоит. Если есть какие-то подозрения насчет состояния бизнеса партнеров, лучше предварительно пообщаться с ними, узнать, как они сами видят свою устойчивость в ближайшие месяцы, и перспективы закрытия задолженности. И только по итогам переговоров принимайте решение. Установите очередность платежей. При необходимости обеспечьте учет факторинговых операций. Бухгалтеру также следует участвовать в ревизии кредитной политики фирмы в отношении клиентов.

5. Оптимизируйте расходы. Даже если быстро сократить расходы вам не удалось, не падайте духом, лучше поздно, чем никогда. Бухгалтерия обязательно должна выступать с предложениями по оптимизации накладных расходов на период кризиса, включая, но, не ограничиваясь расходами на персонал, а также сдвигать финансирование данных расходов на будущее, насколько это возможно. В первую очередь составьте список затрат, от которых организация может безболезненно отказаться. В условиях повышения рисков ликвидности крайне важно соблюдать сроки уплаты налогов и заработной платы. ведь в случае просрочек по налогам предприятие может навлечь на себя санкции, а невыплата заработной платы в срок будет нервировать персонал и может привести к потере наиболее ценных сотрудников, востребованных даже на «низком» кадровом рынке.

Необходимо освободиться от дорогостоящих вещей, без которых компания сможет обойтись. например, заменить роскошные автомобили руководителя компании и высших менеджеров можно на более скромные или вообще отказаться от этой статьи бюджета. а вот на одноразовой посуде, кулерах с водой и на других мелочах экономить не стоит. не бейте из пушки по воробьям, — средств это сэкономит не много, а психологический климат в коллективе подорвет точно.

Следует также изучить все существующие законные схемы налоговой оптимизации и оперативно внедрить подходящие вам. кроме того, не забывайте о правомерных методах, с помощью которых можно отсрочить момент уплаты налогов. в условиях кризиса, как никогда, необходимо следить за изменением налогового законодательства, по некоторым налоговым платежам произведены отсрочки платежей. в скором времени появятся дополнительные поблажки, которыми компании смогут воспользоваться при исполнении своих обязательств, в том числе и по налогу на прибыль. уже несколько лет принята отсрочка проверок МСБ. Дефицит ресурсов приводит к тому, что старт проектов, требующих больших денежных вложений, переносится на более позднее время либо вообще замораживается. Компании также сокращают переменные издержки за счет экономии на проведении корпоративных мероприятий, поощрениях сотрудников, канцтоварах и других хозяйственных потребностях».

6. Настройтесь на перспективу. Стоит подумать о том, как не только удержать компанию на плаву, но и развивать бизнес, потому что путь сокращения расходов — это путь - в никуда! Лучше получать меньший дополнительный прирост прибыли от новых продаж, чем не получать ее вовсе. Вся новая прибыль должна инвестироваться в бизнес. Подумайте о небольших «вливаниях» в маркетинговые исследования — это окупится. Дело в том, что рынок потребления по мере развития кризиса будет сильно меняться и будет лучше, если вы узнаете заранее, куда «подует ветер». Старайтесь использовать максимум возможностей всех имеющихся ресурсов. Привлекайте финансирование из внутренних источников организации, таких как нераспределенная прибыль, перераспределение основного и оборотного капитала и т. д. Ознакомьтесь со всеми аспектами сделок по слиянию и поглощению

7. Экономьте деньги. Бухгалтерия должна оценить надежность банков. Для этого следует вести постоянный мониторинг обслуживающих организацию банков. Если появляются обоснованные сомнения, срочно перейти на расчетное обслуживание в более надежные банки. Деньги на первоочередные расходы можно перевести в банк с большим государственным участием, который наверняка будут спасать в случае углубления кризиса. Особенно это актуально в отношении зарплат. Тем самым



вы поддержите нормальную обстановку в коллективе. если же платежи уже «зависли», необходимо как можно быстрее принять меры по выводу остальных средств из проблемного банка. В условиях кризиса целесообразно накапливать деньги на банковских счетах, т. к. риски просрочек и неплатежей со стороны покупателей существенно возрастают. Важно не паниковать и из валюты в валюту деньги не «перекладывать», больше потеряете. В условиях кризиса бухгалтерия должна быть готова быстро удовлетворить требования банков-кредиторов по представлению финансовой информации для обеспечения оперативного финансирования бизнеса.

Заключение. В условиях кризиса профессия бухгалтера стала одной из рискованных. Владея инструментами и операциями финансовых рисков, при умелом хеджировании бухгалтер своевременно реагирует на риски не платежей, на валютные и другие риски; в противном случае, бухгалтер первый из сотрудников компании подвержен применению к нему штрафных санкций и даже увольнения. Деятельность бухгалтера в условиях кризиса становится все более ответственной. Он вместе с руководителем должен разработать мероприятия по снижению влияния глобального кризиса на результаты своей организации. При разработке конкретных мер необходимо опираться на Государственную программу антикризисных мер страны. Глобальный кризис требует глобальных выходов из него.

Завершить статью мы хотим советом: «Выход из кризиса предполагает два пути: или мы сидим и пассивно смотрим, как кризис все разрушает; или активно, через кризис, работаем на будущее».

Список использованной литературы:

1 Нургалиева Р.Н. Сделай правильный выбор – стать бухгалтером.- Статья// Областная газета «Индустриальная Караганда» от 14 июня 2005г.

2 Нургалиева Р.Н. Бухгалтер келбеті және оны жаңаша даярлау. Мақала//Облыстық газет «Орталық Қазақстан»28 мамыр 2011ж.

3 Нургалиева Р.Н. Потенциал бухгалтера: от простого счетовода до финансового менеджера. Статья// Материалы 8 международной научно-практической конференции «Россия и Европа: связь культуры и экономики». Прага, Чешская республика, 28.02.14. РИНЦ.

ЕСЕПШІ ЖӘНЕ ДАҒДАРЫС

Р.Н.Нұрғалиева^{*1}, С.Т.Міржақыпова², Ю.А. Верига³, О.В.Коба⁴

¹Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті,Қарағанды, Қазақстан

²ASSA-Narxoz, Алматы, Қазақстан

^{3,4}«Юрий Кондратюк атындағы Полтава политехникалық университеті»,
Полтава, Украина

e-mail: nrn51@mail.ru

Түйін. Мақалада ежелгі дәуірден бүгінге дейін- ХХІ ғасырдың басына дейін есепші мамандығының тарихы көрсетілген. Бухгалтерлік есеп ғылым ретінде және мамандық ретінде бухгалтерлік есеп объектілері мен үлгілерін айтарлықтай кеңейтті; бухгалтерлік есептің жаңа, заманауи түрлері пайда болды, ҚЕХС кеңінен қолданылады. Біздің менталитетіміздің шамадан тыс басқаруы мен мінез-құлқымен бөлісетін уақыт келді, жақында өмір сүру деңгейінің жақсаруымен күшейе бастаған негізсіз ысырапты тоқтату керек.

Нарық біздің адамдарға көп нәрсені үйретті; әрі қарай үйретеді. Іскер, экономикалық, еңбекқор болуға уақыт келді. Бұл әртүрлі деңгейлердегі және департаменттердегі бухгалтерлік есеп персоналына да қатысты. Авторлар әлемдік қаржы дағдарысының жағдайларына төтеп беру үшін тәжірибелі мамандардан кеңес алуға кеңес береді.

Түйінді сөздер: тарих, мамандық, дағдарыс, кеңес, есепші, орны, роль.

ACCOUNTANT AND CRISIS

R.N.Nurgalieva^{*1}, S.T. Mirzhakypova², Yu.A. Veriga³, O.V. Koba⁴

¹Karaganda Economic University of Kazpotrebsoyuz,Karaganda, Kazakhstan

²ASSA-Narxoz, Almaty city, Kazakhstan

^{3,4}National University "Poltava Polytechnic named after Yuriy Kondratyuk",
Poltava, Ukraine

e-mail: nrn51@mail.ru

Summary.The article shows the history of the profession of an accountant from ancient times until today, until the beginning of the 21st century. Accounting as a science and as a profession has significantly expanded the objects and models of accounting; new, modern types of accounting, accounting methods have appeared, IFRS is widely used. It is time to finally part with the inherent breadth of our mentality of excessive management and behavior, we should stop the unreasonable squandering, which has recently begun to gain momentum with the improvement of living standards.