

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ Б1.В.ДВ.4.1 ТУРИСТИЧЕСКИЙ БИЗНЕС: УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки:

38.04.01 Экономика (Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

Трудоемкость: 3 з.е

Промежуточная аттестация: зачет

Автор: Г.Н. Вершинина, канд. экон. наук, доцент

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Туристский бизнес: учет и налогообложение» является формирование теоретической базы понимания туристского бизнеса механизма формирования и учета туристического продукта, учета и налогообложения, а также привитие практических навыков учета туристических операций, исчисления и уплаты налогов в Российской Федерации.

Задачами дисциплины являются:

- сформировать теоретическую базу о туристском бизнесе и налогообложении туристского бизнеса;
- исследовать методику формирования туристического продукта и исчисления отдельных налогов в современных условиях;
- развивать практические навыки в учете туристских операций, налоговых расчетов в рамках правового поля для принятия обоснованных управленческих решений.
- развить профессиональное суждение по вопросам бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в туристском бизнесе и налогообложении туристского бизнеса.
- Освоение дисциплины способствует подготовке выпускника к решению следующих задач профессиональной деятельности:
 - *в области аналитической деятельности:*
 - изучить основные методы системы учета и отчетности в туристском бизнесе и налогообложении туристского бизнеса;
 - освоить современные подходы к формированию информационной базы учета и отчетности в туристском бизнесе и налогообложении туристского бизнеса;
 - обосновать предложения по выбору методики системы учета и отчетности в туристском бизнесе и налогообложении туристского бизнеса;
 - *в области организационно-управленческой деятельности:*
 - систематизировать опыт успешной организации и компьютеризации системы учета и отчетности в туристском бизнесе и налогообложении туристского бизнеса;
 - овладеть практическими навыками оптимальной организации учета и отчетности в рамках правового поля для принятия обоснованных управленческих решений;
 - *в области научно-исследовательской деятельности:*
 - сформировать у магистрантов навыки самостоятельной разработки рабочих планов, программ, инструментария проведения научных исследований, анализа их результатов и обоснования управленческих решений;
 - овладеть навыками подготовки научных публикаций.

МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Туристский бизнес: учет и налогообложение» включена в дисциплины в цикл М 2 и содержательно дополняет базовую дисциплину «Микроэкономика (продвинутый уровень)» учебного плана подготовки магистра по направлению 38.04.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Содержание дисциплины обеспечивает преемственность и взаимосвязь с такими дисциплинами, как: «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Аудит».

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Планируемые результаты обучения по дисциплине – знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций и обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения программы магистратуры – направлены на формирование следующих компетенций:

ОПК-1: готовностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности;

ОПК-2: готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия;

ОПК-3: способностью принимать организационно-управленческие решения;

ПК-8: способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне.

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Порядок отражения затрат на лицензирование в бухгалтерском и налоговом учете

Учет расходов по лицензированию, уплаты государственной пошлины и предлицензированных расходов.

Нормативные акты, регулирующие порядок лицензирования в Российской Федерации.

Российские стандарты (ПБУ) регулирующие порядок расходов организации.

Сертификация туристских услуг.

Порядок сертификации.

Инспекционный контроль сертифицированных работ и услуг.

Порядок отражения затрат на получение сертификата в бухгалтерском и налоговом учете.

Тема 2. Правовое регулирование отношений в сфере туризма.

Гражданский кодекс Российской Федерации регулирует правоотношения по туристическому правоотношению.

Особенности реализации туристического продукта установлены законодательством.

Договор на оказание туристических услуг с точки зрения потребителя.

Бухгалтерский и налоговый учет операций при расторжении туристского договора.

Прием наличных денежных средств, применение ККТ.

Бланки строгой отчетности.

Бухгалтерский учет бланков строгой отчетности.

Применение ККТ при расчетах с населением.

Тема 3. Продажа туристского продукта в кредит

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по продаже путевок в кредит: отражение бухгалтерских проводок по реализации путевок в кредит через банк; отражение бухгалтерских записей о продаже путевок в рассрочку с клиентами при уплате первого взноса в кассу турфирмы, последующих в кассу банка.

Тема 4. Продажа билетов через Интернет

Расчеты наличными денежными средствами.
Расчеты с использованием расчетных банковских карт.
Расчеты электронными платежами.
Возврат билетов.

Тема 5. Туроператорская и турагентская деятельность

Туроператорская деятельность.
Турагентская деятельность.
Деление туроператоров по виды деятельности, по месту деятельности, инициативные туроператоры, рецептивные туроператоры.
Турагенты по системе доходов, турагенты по принадлежности туристского продукта.

Тема 6. Реализация туристских путевок по посредническим договорам

Договор комиссии, договор поручения и агентский договор
Договор комиссии с точки зрения гражданского законодательства.
Исполнение договоров комиссии с участием в расчетах турагента.
Исполнение договора комиссии без участия в расчетах турагента.
Учет при договоре комиссии у туроператора.
Учет у турагента (комиссионера).
Налоговый учет при договоре комиссии.
Договор поручения.
Учет операций в рамках договора поручения.
Агентский договор с точки зрения гражданского законодательства.
Порядок расчетов. Ответственность за нарушение обязательств.
Особенности организации работы со страховыми компаниями.
Банковская гарантия

Тема 7. Порядок формирования туристского продукта

Калькулирование себестоимости туристского продукта.
Позаказный метод учета. Распределение накладных расходов. Коммерческие расходы

Тема 8. Представительские расходы туристских фирм

Отражение представительских расходов в бухгалтерском учете
Налоговый учет представительских расходов.
Отражение в учете представительских расходов, оплаченных банковскими картами.

Тема 9. Документооборот по командировкам

Документальное оформление Приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку (формы № Т-9 и Т-10).
Оформление служебного задания для направления в командировку и отчета о его выполнении (форма Т-10а).

Оформление авансового отчета (форма № АО-1).
Учет курсовых разниц при выдаче банковской карты для заграничных командировок.

Тема 10 Организация налогового учета в туристской деятельности

Налог на прибыль: метод начисления, кассовый метод.
Налог на добавленную стоимость.
Налог на имущество.
Транспортный налог

Тема 11 Упрощенная система налогообложения при осуществлении туристской деятельности

Ограничения по величине доходов от реализации.
Ограничение по структуре организаций.
Ограничения по составу учредителей.
Ограничения по средней численности работников
Ограничения по остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов.
Порядок определения доходов и расходов.
Покупка и регистрация ККТ при УСН.
Учет ККТ в составе расходов