

УДК 657.6-051:338.012(575.1)
JEL classification: J01; M16; R11

<https://doi.org/10.33619/2414-2948/68/29>

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАУЧНО-ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ОСНОВ УЧЕТА И АНАЛИЗА ТУРИСТИЧЕСКИХ УСЛУГ В УЗБЕКИСТАНЕ

©Сафарова У. Т., Ташкентский государственный экономический университет,
г. Ташкент, Узбекистан

©Темирханова М. Ж., д-р экон. наук, Национальный банк внешнеэкономической
деятельности Республики Узбекистан, г. Ташкент, Узбекистан, mutabarchik@mail.ru

IMPROVEMENT OF THE SCIENTIFIC AND THEORETICAL BASIS OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF TOURIST SERVICES IN UZBEKISTAN

©Safarova U., Tashkent State Economic University, Tashkent, Uzbekistan

©Temirkhanova M., Dr. habil., National Bank for Foreign Economic Affairs of the Republic
of Uzbekistan, Tashkent, Uzbekistan, mutabarchik@mail.ru

Аннотация. В статье были рассмотрены вопросы научно-теоретических основ учета и анализа туристических продуктов, касающихся их доходов и расходов и изучены приоритетные направления развития туризма и специфика отрасли, научно-теоретические вопросы учета и анализа туристических продуктов, касающихся их доходов и расходов на туристических предприятиях.

Abstract. The article considered the issues of the scientific and theoretical foundations of accounting and analysis of tourism products related to their income and expenses and studied the priority directions of tourism development and the specifics of the industry, scientific and theoretical issues of accounting and analysis of tourism products related to their income and expenses at tourism enterprises.

Ключевые слова: расходы, доходы, туристические услуги, рентабельность, экспорт, импорт.

Keywords: expenses, income, travel services, profitability, export, import.

Индустрия туризма становится одной из основных сфер экономики во многих развитых и развивающихся странах мира. По данным Всемирной туристской организации (ЮНВТО): «В настоящее время около 10% мирового валового внутреннего продукта (ВВП), 9% рабочих мест, 7% общего экспорта и 30% экспорта услуг приходится на туризм; согласно прогнозам, к 2028 г объем туристических продуктов в мировом масштабе достигнет 12,5 трлн долларов США, его доля в мировом ВВП составит 11,7%» [1].

Растущий спрос на туристические услуги отражается в диверсификации туристических продуктов, улучшении их качества и снижении себестоимости, повышении рентабельности и эффективности туристических компаний, совершенствовании всех организационно-экономических механизмов и рычагов, включая учет и экономический анализ в соответствии с современными требованиями, эффективное использование применяемого опыта в национальной экономике является актуальным [2].

Туризм является важным и уникальным сектором экономики. Важность этой отрасли

проявляется в том, что с одной стороны, она является связующим звеном, соединяющим народы с народами, отрасли с отраслями, страны со странами, именно в таком качестве она позволяет наладить политическое, экономическое, социальное, техническое и другие виды сотрудничества между странами [3].

С другой стороны, в сфере туризма создается так называемый «туристический продукт» национального богатства, который продается в национальной и иностранной валютах покупателям, называемым «туристами». Созданные туристические продукты являются неотъемлемой частью валового внутреннего продукта страны (ВВП). Увеличение объема туристского продукта в любой стране приводит к увеличению ее ВВП и валютных поступлений. Туризм также является важным источником обеспечения занятости людей, увеличения их доходов, повышения их знаний и уровня, культуры и просвещения [4].

В связи с жизненно важной социально-экономической значимостью сферы туризма ее развитию уделяется большое внимание в государственной политике нашей страны. В частности, принятые указы и постановления Президента о развитии туризма за последние три года, изложенные в них меры, в том числе результаты, достигнутые в 2018–2019 годах, а также целевые показатели на 2020–2025 годы (Таблица) [5].

Таблица

ОСОБЕННОСТИ И СУЩНОСТЬ ТУРИСТИЧЕСКИХ УСЛУГ [6]

<i>Особенности услуг</i>	<i>Сущность этих особенностей</i>
Одновременное экономическое и социальное значение туристических услуг	Экономическая значимость туристических услуг напрямую определяется его значением для экономики региона и страны за счет создания ВВП, производства туристского продукта, создания стоимости путем предоставления услуг туристам. Социальная значимость напрямую определяется занятостью населения, способствованием познавать мир посредством предоставления туристических услуг, повышением качества и уровня жизни.
Отсутствие возможности сохранения туристических услуг, как и других видов услуг	Нельзя хранить туристические услуги, как и другие услуги, потому что они потребляются непосредственно в процессе оказания, качество которого воспринимается потребителем в самом процессе.
Отсутствие материального проявления в процессе купли-продажи туристических услуг	Туристические услуги, как и другие услуги, не материализуются в процессе купли-продажи, потребляются одновременно с предоставлением, услуги поставщика услуг зависят от его профессионализма и, соответственно, насколько потребитель заинтересован в этой услуге, зависит от его уровня.
Предоставление туристических услуг по месту обслуживания и невозможность транспортировки в другое место	Нематериальность туристических услуг, отсутствие возможностей для их хранения и транспортировки, а также тот факт, что эта услуга предоставляется во время и в месте потребления, не позволяет доставить их в другое место.
Потребление туристических услуг одновременно с процессом их предоставления	Из-за одновременного потребления туристических услуг одновременно с процессом их предоставления невозможно хранить, транспортировать или передавать эти услуги другим лицам в материальной форме.
Степень одновременного присутствия потребителя, поставщика услуг и туристского продукта при предоставлении туристических услуг	Еще одна важная особенность туристических услуг характеризуется одновременным присутствием потребителя, поставщика услуг и туристского продукта (услуги) в процессе его предоставления.

Реализация крупных инвестиционных проектов в области развития инфраструктуры туризма в последние годы, в том числе открытие в городе Ташкенте брендовых гостиниц «Hyatt Regency Tashkent» и «Lotte City Hotel Tashkent Palace», создание культурно-развлекательных парков в городах Андижан, Ургенч и Ташкент, открытие железной дороги Ангрэн–Пап, электрифицированных железных дорог для скоростных поездов в Бухару, Карши, Шахрисабз и Хиву — яркое тому подтверждение [7].

Государственная политика в сфере туризма направлена на лидерство туристической сферы в комплексном развитии регионов и их инфраструктуры в будущем, решение насущных социально-экономических проблем, увеличение новых рабочих мест, обеспечение диверсификации и развития регионов, повышение доходов, качества и уровня жизни, повышение инвестиционной привлекательности и имиджа страны. Определены целевые задачи и приоритетные направления государственной политики в сфере туризма республики на среднесрочную перспективу [8].

Особенность туризма заключается в том, что созданное в нем национальное богатство, то есть туристические продукты, во многом радикально отличаются от материальных благ, созданных в других отраслях. Например, так называемый «туристический продукт» национального богатства состоит из комплекса услуг, предоставляемых туристам [9].

Эти услуги включают в себя трансферт туристов (транспортировка из одного места в другое, перевозка), размещение в гостиницы, питание, экскурсии, отдых, досуг, участие в различных культурных, образовательных, духовных мероприятиях и многие другие виды услуг. В работе раскрываются специфические особенности и сущность туристических услуг, которые вместе составляют туристический продукт (Таблица) [10].

Все виды предоставляемых туристам услуг имеют свою себестоимость и продажную цену. Расходы на формирование туристических услуг вместе составляет себестоимость туристической путевки, образующей единицу туристических продуктов. Стоимость, рассчитанная вместе с прибылью субъектов туристической индустрии, составляет продажную цену туристической путевки. Продажная цена туристических путевок — это доход от основных видов деятельности субъектов туристической сферы (туроператоров и турагентов), сумма оплаты услуг, включенных в эти путевки, составляет их себестоимость [11].

Приведенное выше описание и характеристики туристических продуктов указывают на то, что они являются своеобразными объектами учета и анализа. Тем не менее, исследования показывают, что в литературе по бухгалтерскому учету и анализу туристические продукты, их доходы и расходы, определения, классификация и характеристики себестоимости туристических продуктов не раскрыты исходя из требований учета и анализа. По нашему мнению, определение туристических продуктов как конкретного готового продукта должно позволить количественно и качественно характеризовать, измерить и оценить их. Мы считаем целесообразным, чтобы определение доходов от туристических продуктов отражало конкретные услуги, от которых эти доходы получены, а определение себестоимости туристических продуктов — именно к каким услугам относятся расходы. Исходя из этих требований, в нашей работе в качестве объектов учета и анализа туристических продуктов, их доходов и себестоимости туристических продуктов приводятся следующие определения [12]:

—под туристическими продуктами подразумевается округленная стоимость комплекса видов услуг в денежном выражении, включающая в себя трансферт туристов (транспортировка из одного места в другое, перевозка), размещение в гостиницы, питание,

экскурсии, отдых, досуг, участие в различных культурных, образовательных, духовных мероприятиях и многие другие виды услуг.

–под чистой выручкой от продажи туристических продуктов подразумевается общая чистая выручка, полученная от трансферта туристов (транспортировка из одного места в другое, перевозка), размещения в гостиницы, питания, экскурсий, отдыха, досуга, участия в различных культурных, образовательных, духовных мероприятиях и многих других видов услуг.

–под себестоимостью туристических продуктов подразумевается общая сумма затрат, потраченная на трансферт туристов (транспортировка из одного места в другое, перевозка), размещение в гостиницы, питание, экскурсии, отдых, досуг, участие в различных культурных, образовательных, духовных мероприятиях и многие другие виды услуг [13].

Туристические продукты — это тип национального достояния с уникальными характеристиками и особенностями. Данное нами определение понятия туристических продуктов, измеряемое в денежном выражении, позволяет количественно измерять и качественно характеризовать, измерять и оценивать их в качестве объектов учета и анализа. Определение, данное понятию чистая выручка от продажи туристических продуктов отражает виды услуг, предоставляемых туристам, а определение себестоимости туристических продуктов включает в себя именно то, к каким услугам относятся расходы [13].

Применение порядка классификации затрат на производство туристических товаров и услуг на основе 12 рекомендованных нами знаков позволит туристическим компаниям формировать и предоставлять пользователям подробную информацию о стоимости турпродукта.

Для туристических предприятий общая структура основных производственных и общепроизводственных расходов конкретно не определена, поэтому они учитываются отдельно друг от друга. В практике туристических компаний чаще встречается перевод общепроизводственных расходов в стоимость одного турпродукта или турпродукта одного направления. Это свидетельствует о том, что распределение основных и общепроизводственных расходов в туристических компаниях между туристическими путевками (турпакетами), видами туристических услуг не нашло своего решения. Применение разработанного нами «Положения о порядке планирования и учета расходов, формирования финансовых результатов деятельности туристических предприятий» в субъектах отрасли позволяет правильно классифицировать затраты на туристических предприятиях и отражать их в бухгалтерском учете, в конечном счете, комплексным образом формировать финансовые результаты.

Список литературы:

1. Темирханова М. Ж. Вопросы совершенствования финансовой отчетности в туристических компаниях на основе требований международных стандартов (IAS IFRS) // Бюллетень науки и практики. 2018. Т. 4. №3. С. 217-223.
2. Темирханова М. Ж. Совершенствование методики организации финансового учета в туристических компаниях // Бюллетень науки и практики. 2018. Т. 4. №3. С. 267-273.
3. Темирханова М. Ж. Проблемы в совершенствовании приближения к международным стандартам отчетности финансовых результатов в туристических компаниях // Калужский экономический вестник. 2018. №4. С. 59-61.

4. Темирханова М. Ж. Организация учета обязательств в туристической фирме // Экономика и предпринимательство. 2016. №11-12. С. 879-882.
5. Абдуллаева Ш. Р. Перспективы развития инвестиционной деятельности коммерческих банков Узбекистана // Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития общества: материалы X международной научно-практической конференции. 2017. С. 230-232.
6. Темирханова М. Ж. Оценка стоимости объектов интеллектуальной собственности в бухгалтерском учете в Республике Узбекистан // Инженерная экономика и управление в современных условиях: Материалы научно-практической конференции, приуроченной к 50-летию инженерно-экономического факультета. 2019. С. 684-691.
7. Абдуллаева Ш. Р. Проблемы и перспективы привлечения инвестиций в производственный сектор экономики // Промышленное развитие России: проблемы, перспективы: материалы XV Международной научно-практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов. Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина. 2017. с. 7-10.
8. Абдуллаева Ш. Р. Развитие инновационной инфраструктуры в системе интеграции образования, науки и бизнеса // Концепт. 2017. №14. С. 6-11.
9. Абдуллаева Ш. Р. Новые ориентиры развития банковской системы Узбекистана // Иннов: электронный научный журнал. 2018. №5 (38). С. 25.
10. Темирханова М. Ж. Совершенствование планирования информационной технологии при введении учета затрат в туристических компаниях и организация правил в внесении в учет при расчете финансовых результатов // Научные исследования в социально-экономическом развитии общества: Международная научно-практическая конференция научно-педагогических работников. 2019. С. 438-442.
11. Темирханова М. Ж., Бакирова М. Ш. Совершенствование бухгалтерского учета и аудита объектов интеллектуальной собственности // Научные исследования в социально-экономическом развитии общества: Международная научно-практическая конференция научно-педагогических работников. 2019. С. 443-447.
12. Арзумян С. Ю. Концептуальные основы составления финансовой отчетности страховых организаций // Бюллетень науки и практики. 2020. Т. 6. №9. С. 229-234. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/58/23>
13. Темирханова М. Ж. Совершенствование форм отчетностей по международным стандартам // Бюллетень науки и практики. 2017. №11 (24). С. 317-326.

References:

1. Temirkhanova, M. (2018). Issues of improving financial reporting in travel companies based on the requirements of international standards (IAS IFRS). *Bulletin of Science and Practice*, 4(3), 217-223
2. Temirkhanova, M., & Akbarov, B. (2018). Improvement of the methodology for organizing financial accounting in travel companies. *Bulletin of Science and Practice*, 4(3), 267-273.
3. Temirkhanova, M. Zh. (2018). Problems in improving the approximation to international standards for reporting financial results in travel companies. *Kaluzhskii ekonomicheskii vestnik*, (4), 59-61.
4. Temirkhanova, M. Zh. (2016). Organization of accounting obligations travel company. *Ekonomika i predprinimatel'stvo*, (11-2), 879-882.
5. Abdullaeva, Sh. R. (2017). Perspektivy razvitiya investitsionoi deyatel'nosti

kommercheskikh bankov Uzbekistana. *Sovremennye innovatsionnye tekhnologii i problemy ustoichivogo razvitiya obshchestva: Materialy X mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii*, 230-232.

6. Temirkhanova, M. Zh. (2019). Otsenka stoimosti ob"ektov intellektual'noi sobstvennosti v bukhgalterskom uchete v Respublike Uzbekistan. *Inzhenernaya ekonomika i upravlenie v sovremennykh usloviyakh: Materialy nauchno-prakticheskoi konferentsii, priurochennoi k 50-letiyu inzhenerno-ekonomicheskogo fakul'teta*, 684-691.

7. Abdullaeva, Sh. R. (2017). Problemy i perspektivy privlecheniya investitsii v proizvodstvennyi sektor ekonomiki. *Promyshlennoe razvitie Rossii: problemy, perspektivy: materialy XV Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii prepodavatelei, uchenykh, spetsialistov, aspirantov, studentov. Nizhegorodskii gosudarstvennyi pedagogicheskii universitet imeni Koz'my Minina*, 7-10.

8. Abdullaeva, Sh. R. (2017). Razvitie innovatsionnoi infrastruktury v sisteme integratsii obrazovaniya, nauki i biznesa. *Kontsept*, (14), 6-11.

9. Abdullaeva, Sh. R. (2018). Novye orientiry razvitiya bankovskoi sistemy Uzbekistana. *Innov: elektronnyi nauchnyi zhurnal*, (5 (38)), 25.

10. Temirkhanova, M. Zh. (2019). Sovershenstvovanie planirovaniya informatsionnoi tekhnologii pri vvedenii ucheta zatrat v turisticeskikh kompaniyakh i organizatsiya pravil v vnesenii v uchet pri raschete finansovykh rezul'tatov. *Nauchnye issledovaniya v sotsial'no-ekonomicheskome razvitiie obshchestva: Mezhdunarodnaya nauchno-prakticheskaya konferentsiya nauchno-pedagogicheskikh rabotnikov*, 438-442.

11. Temirkhanova, M. Zh., & Bakirova, M. Sh. (2019). Sovershenstvovanie bukhgalterskogo ucheta i audita ob"ektov intellektual'noi sobstvennosti. *Nauchnye issledovaniya v sotsial'no-ekonomicheskome razvitiie obshchestva: Mezhdunarodnaya nauchno-prakticheskaya konferentsiya nauchno-pedagogicheskikh rabotnikov*, 443-447.

12. Arzumanyan, S. (2020). Conceptual Basics of Financial Reporting of Insurance Organizations. *Bulletin of Science and Practice*, 6(9), 229-234. (in Russian). <https://doi.org/10.33619/2414-2948/58/23>

13. Temirkhanova, M. (2017). Improvement of reporting forms by international standards. *Bulletin of Science and Practice*, (11), 317-326.

Работа поступила
в редакцию 15.06.2021 г.

Принята к публикации
19.06.2021 г.

Ссылка для цитирования:

Сафарова У. Т., Темирханова М. Ж. Совершенствование научно-теоретических основ учета и анализа туристических услуг в Узбекистане // Бюллетень науки и практики. 2021. Т. 7. №7. С. 228-233. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/68/29>

Cite as (APA):

Safarova, U., & Temirkhanova, M. (2021). Improvement of the Scientific and Theoretical Basis of Accounting and Analysis of Tourist Services in Uzbekistan. *Bulletin of Science and Practice*, 7(7), 228-233. (in Russian). <https://doi.org/10.33619/2414-2948/68/29>