

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО ТО «Звезды Путешествий» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Бухгалтерский учет операций по реализации туристских услуг

В бухгалтерском учете все бухгалтерские операции по туруслугам формируются согласно заключенным договорам и на основании документов поставщиков, поэтому каждая составляющая комплекса туруслуг формируется отдельным документом и на разные даты.

Для того чтобы собрать в одном регистре бухгалтерского учета (карточке расчетов с покупателем) по каждому отдельному заказу оплату, затраты и дополнительный доход, необходимо вести аналитический учет по каждому заказу (по счетам, листам бронирования или сметам к договорам).

1. РЕАЛИЗАЦИЯ АВИАБИЛЕТОВ (агентский договор)

1.1. ФИЗ. ЛИЦО

Документ «Реализация товаров, работ, услуг» формируется на дату выписки авиабилетов.

- ДЕБЕТ 51 (50) КРЕДИТ 62.02 субсчет «Заказчик»

- получены денежные средства за услуги

Налоговый учет

В регистре Аванс в НУ в документе «Поступление на расчетный счет» указать «Доход комитента», рассчитать доход агента и внести в регистр КУДИР запись вручную.

- ДЕБЕТ 62.02 субсчет «Заказчик» КРЕДИТ 62.01 субсчет «Заказчик»

--отражен зачет аванса Заказчика

Документ «Реализация товаров, работ, услуг» формируется на дату выписки авиабилетов.

- ДЕБЕТ 62.01 субсчет «Покупатель» КРЕДИТ 76.05 субсчет «Принципал (агент) по договору»
- на сумму выписанных авиабилетов;

Документ «Отчет комитенту» формируется на дату подписания отчета агента с Заказчиком услуг (принципалом):

- ДЕБЕТ 76.05 субсчет «Принципал (агент) по договору» КРЕДИТ 90.01
- на сумму агентского вознаграждения;

Документ «Реализация товаров, работ, услуг» формируется на дату вылета

- ДЕБЕТ 62.01 субсчет «Покупатель» КРЕДИТ 90.01
- на сумму сервисного сбора (доп. дохода).

1.2. ТУРАГЕНСТВО

- ДЕБЕТ 51 (50) КРЕДИТ 62.02 субсчет «Заказчик»
- получены денежные средства за услуги

Налоговый учет

В регистре Аванс в НУ в документе «Поступление на расчетный счет» указать «Доход комитента», рассчитать доход агента и внести в регистр КУДИР запись вручную.

- ДЕБЕТ 62.02 субсчет «Заказчик» КРЕДИТ 62.01 субсчет «Заказчик»
- отражен зачет аванса Заказчика

Документ «Реализация товаров, работ, услуг» формируется на дату выписки авиабилетов.

- ДЕБЕТ 62.01 субсчет «Покупатель» КРЕДИТ 76.05 субсчет «Принципал (агент) по договору»
- на сумму выписанных авиабилетов;

Документ «Отчет комитенту» формируется на дату подписания отчета агента с Заказчиком услуг (принципалом):

- ДЕБЕТ 76.05 субсчет «Принципал (агент) по договору» КРЕДИТ 90.01
- на сумму агентского вознаграждения;

Документ «Отчет комиссионера (агента) о продажах» формируется на дату отчета субагента

- ДЕБЕТ 44.01 КРЕДИТ 62.01 субсчет «Покупатель»
- на сумму субагентского вознаграждения.

2. РЕАЛИЗАЦИЯ СТРАХОВОК (агентский договор со страховой компанией)

- ДЕБЕТ 51 (50) КРЕДИТ 62.02 субсчет «Заказчик»

- получены денежные средства за услуги

Налоговый учет

В регистре Аванс в НУ в документе «Поступление на расчетный счет» указать «Доход комитента», рассчитать доход агента и внести в регистр КУДИР запись вручную.

- ДЕБЕТ 62.02 субсчет «Заказчик» КРЕДИТ 62.01 субсчет «Заказчик»
--отражен зачет аванса Заказчика

Документ «Реализация товаров, работ, услуг» формируется на дату выписки страхового полиса

- ДЕБЕТ 62.01 субсчет «Покупатель» КРЕДИТ 76.05 субсчет «Страховая компания»
- на сумму выписанных авиабилетов;

Документ «Отчет комитенту» формируется на дату подписания бордеро со страховой компанией:

- ДЕБЕТ 76.05 субсчет «Принципал (агент) по договору» КРЕДИТ 90.01
- на сумму агентского вознаграждения;

3. УСЛУГИ ПО ПРОЖИВАНИЮ (агентский договор с иностранным партнером)

- ДЕБЕТ 50.01 (51) КРЕДИТ 62.02 субсчет «Покупатель»
- получены денежные средства от Заказчика.

Налоговый учет

В регистре Аванс в НУ в документе «Поступление на расчетный счет» указать «Доход комитента», рассчитать доход агента и внести в регистр КУДИР запись вручную.

- ДЕБЕТ 62.02 субсчет «Заказчик» КРЕДИТ 62.01 субсчет «Заказчик»
--отражен зачет аванса Заказчика

Документ «Реализация товаров, работ, услуг» формируется на дату оказания услуг с покупателем;

- ДЕБЕТ 62.01 субсчет «Покупатель» КРЕДИТ 76.29 субсчет «Иностранный поставщик»
- на сумму стоимости наземного обслуживания.

Документ «Отчет комитента» формируется на дату подписания отчета агента с иностранным поставщиком:

- ДЕБЕТ 76.29 субсчет «Иностранный поставщик» КРЕДИТ 90.01
- на сумму агентского вознаграждения

4. РЕАЛИЗАЦИЯ УСЛУГ (с поставщиком договор возмездного оказания услуг)

- ДЕБЕТ 51 (50) КРЕДИТ 62.02 субсчет «Заказчик»
- получены денежные средства за услуги

Налоговый учет

В регистре Аванс в НУ в документах «Поступление на расчетный счет» или «Поступление наличных» указать «Доход УСН», в регистре КУДИР отразится сумма полученных денежных средств за услуги.

- ДЕБЕТ 60.02 субсчет «Поставщик услуг» КРЕДИТ 51

--оплачены денежные средства поставщику услуг

- ДЕБЕТ 60.01 субсчет «Поставщик услуг» КРЕДИТ 60.02 субсчет «Поставщик услуг»

--отражен зачет аванса поставщику

Документ «Поступление товаров, работ, услуг» формируется на дату акта с поставщиком услуг

- ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 60 субсчет «Поставщик услуг»

- на сумму оказанных услуг

Налоговый учет

В регистре КУДИР отразится сумма стоимости оказанных поставщиком услуг в последнем из документов, либо в документе «Поступление товаров, работ, услуг», либо в документе «Списание с расчетного счета».

- ДЕБЕТ 62.02 субсчет «Заказчик» КРЕДИТ 62.01 субсчет «Заказчик»

--отражен зачет аванса Заказчика

Документ «Реализация услуг» формирует следующие проводки на дату оказания услуги:

- ДЕБЕТ 62.01 субсчет «Покупатель» КРЕДИТ 90.1

- на сумму стоимости оказанных услуг Заказчику

3. Иная информация

Общество с ограниченной ответственностью Туроператор «Звезды Путешествий» с 2015 года специализируется в области туристической деятельности. Компания, осуществляет экономическую деятельность в сфере продвижения, и бронирования отдельных туристических услуг.

Налоговую базу организация определяет, как сумму дохода на основании Статьи 156. НК РФ, полученную в виде агентского вознаграждения от зарубежных партнеров , и /или положительной разницы, полученной от оказанных услуг на более выгодных условиях.

Денежные средства, зачисляемые на расчетный счет ООО Туроператор «Звезды Путешествий» являются средствами клиентов, субагентов, агентов для дальнейшего исполнения поручения по оплате услуг размещения в отелях, экскурсий, а также сопутствующих услуг.

Взаимодействие с зарубежными партнерами ведется на основании заключенных агентских договоров. Услуги нашим заказчикам оказываются за пределами Российской Федерации, местом их реализации согласно статье 148 НК РФ территория Российской Федерации не признается.

В Рамках деятельности ООО «Туроператор Звезды Путешествий» Руководствуется ст. 307, 309, 310 НК РФ, а также разъяснениями ФНС России, в письме от 03.05.2024 № ШЮ-4-13/5215@.

Генеральный Директор Афрамеев О.Э.

"19" февраля 2026 г.