

Тема 6. Экономическое обоснование и калькуляция тура

Расчет стоимости тура

Классификация затрат

- Экономическое обоснование туров: прямые и косвенные затраты

К **прямым** относятся прямые материальные затраты и прямая заработная плата.

К **косвенным** относятся накладные расходы.

- **По объему производства:** постоянные и переменные

Величина **постоянных затрат** не меняется с изменением объемов производства и реализации услуг

Величина **переменных затрат** меняется с изменением объема производства и реализации услуг

Туристская рента- это доход владельца туристских ресурсов, в качестве которого могут выступать государство, банк, само предприятие, организация или физические лица, имеющие права собственности на эти ресурсы.

Косвенные расходы предприятия по туру из расчета на 1 человека

Аренда помещения	10% от общих расходов фирмы и составляют
Зарплата +премии	
Канцпринадлежности	
Расходы на рекламу	
Услуги Интернет	
Телефонные переговоры	
ИТОГО	

Калькуляция тура.

Стоимость проживания

- Основной вариант при расчетах стоимости проживания - **размещение двух человек в двухместном номере:**

где $R^1_{упр}$ – стоимость проживания одного туриста в двухместном номере без дополнительных удобств;

D_t – доплата за телевизор;

$D_{мб}$ – доплата за мини-бар.

$$R^1_{упр} = R + D_t + D_{мб}$$

- При наличии скидок **полная стоимость проживания с учетом скидки:**

где $R_{пр.}$ – полная стоимость проживания;

$C_{ск.}$ – величина скидки, %.

$$R_{пр.ск.} = R_{пр.} \times \left(\frac{100\% - C_{ск.}}{100} \right)$$

- Стоимость проживания за весь тур:**

где $R_{пр.с.}$ – стоимость проживания в сутки;

$N_{ноч.}$ – количество ночевок в гостинице.

$$R_{пр.т.} = R_{пр.с.} \times N_{ноч.},$$

Затраты туристских организаций

1) затраты, непосредственно связанные с производством и реализацией туристского продукта:

- по транспортному обслуживанию;
- по размещению и проживанию;
- по питанию;
- по экскурсионному обслуживанию;
- культурно-развлекательного, культурно-просветительного и спортивного характера;
- по визовому обслуживанию;
- по добровольному (от несчастных случаев), медицинскому страхованию (от болезней) в период туристской поездки;
- по медицинскому обслуживанию, лечению, профилактике заболеваний;
- по обслуживанию гидами-переводчиками и сопровождающими;

2) затраты на обеспечение туристской фирмы рабочим персоналом;

3) отчисления социального налога и социальных отчислений в фонд социального страхования от фонда оплаты труда персонала фирмы

4) затраты на организованный набор работников, связанные с оплатой услуг по подбору кадров;

Затраты туристских организаций

- 5) затраты, связанные с освоением новых туров;**
- 6) платежи сторонним организациям за услуги, оказанные по организации туров;**
- 7) затраты на содержание, обслуживание и управление туристской организации;**
- 8) затраты на выплату комиссионных вознаграждений контрагентам;**
- 9) затраты, возникающие по невостребованной туристами части услуг, права на которые приобретаются партиями для целей формирования туров:**
 - по фрахтованию всей или части вместимости транспортного средства (чартер) у перевозчика или иного организатора чартерных рейсов;**
 - по приобретению блока мест, в транспортном средстве (блок-чартер), выполняющем регулярный или чартерный рейс;**
 - по размещению и проживанию организаций и предпринимателей, предоставляющих такие услуги, а также у обладателей прав на такие услуги;**
- 10) прочие затраты и платежи.**

Средства размещения и питания для тура

Название средства размещения	Стоимость на 1 человека, тг	Стоимость на 1 человека, у.е.
Гостиница «...»		
Гостиница «...»		

Стоимость питания

Системы питания:

- **полный пансион** (завтрак, обед, ужин – в международном обозначении «full board», или «FB»),
- **полупансион** (завтрак и обед или обед и ужин – «half board», или «НВ»),
- **только завтрак** (bed and breakfast, или «ВВ»),
- **«A la carte»** – свободный выбор клиентом блюд из предлагаемым рестораном меню;
- **«Table d'hôte»** – по единому для всех клиентов меню;
- **«Шведский стол»** – свободный выбор выставленных на общий стол блюд и самообслуживание.

• **Стоимость питания туриста:**

$$R_{\text{пит.}} = R_{\text{пит.с.}} \times T_{\text{тур.}},$$

- где $R_{\text{пит.с}}$ – стоимость питания одного туриста (взрослого или ребенка) в сутки;
- $T_{\text{тур}}$ – продолжительность тура в сутках.

• **Стоимость питания всей тургруппы:**

•

$$R_{\text{пит.гр.}} = R_{\text{пит.взр.}} \times N_{\text{взр.}} + R_{\text{пит.дет.}} \times N_{\text{дет.}},$$

- где $N_{\text{взр}}$, $N_{\text{дет}}$ – количество взрослых и детей соответственно
- $R_{\text{пит.взр.}}$, $R_{\text{пит.дет.}}$ – стоимость питания взрослых и детей;

Питания для тура

Название средства размещения	Стоимость на 1 человека, тг	Стоимость на 1 человека, уе
Кафе «...»		
Ресторан «...»		

Стоимость перевозки

- Арендная плата автобуса: почасовая или покилометровая.
- **Стоимость перевозки одного туриста за время действия аренды**

где R_{ap} – стоимость аренды автобуса (полная);
 $N_{тур}$ – количество туристов в группе.

$$R_{пер.}^1 = \frac{R_{ap.}}{N_{тур.}}$$

- **Персональная стоимость перевозки** для каждого туриста определяется ценой билета по данному маршруту с учетом предоставляемой групповой скидки в соответствии с выбранным туристом уровнем комфортности поездки
- стоимость трансфера (организации встреч/проводов) в расчете на одного туриста находится по об

$$R_{тр.(в/п)}^1 = \frac{R_{ap.}}{N_{тур.}}$$

где $R_{тр.(в/п)}$ – полная стоимость трансферта (организации встреч/проводов);
 $N_{тур.}$ – количество туристов в группе.

Структура транспортных расходов по туру

Название расходов	Стоимость на 1 человека, тг	Стоимость на 1 человека, уе
Авиа-перелет		
Трансфер		

Стоимость экскурсионного обслуживания

- ✓ стоимость проведения запланированных экскурсий
- ✓ цены входных билетов
- ✓ услуг гида, экскурсовода или местного бюро экскурсий

В себестоимость включается либо стоимость группового билета, либо результат перемножения стоимости одной экскурсии на количество туристов.

Экскурсии по групповому билету стоимость ее в расчете на одного туриста:

- где $R^1_{\text{экс.}}$ – стоимость групповой экскурсии;
- $N_{\text{тур.}}$ – количество туристов в группе.

$$R^1_{\text{экс.}} = \frac{R_{\text{экс.}}}{N_{\text{тур.}}}$$

Экскурсии включая услуги гида по туру

Название экскурсии	Стоимость на 1 человека, тг	Стоимость на 1 человека, уе
Название экскурсии		
Название экскурсии		

Расходы на руководителя группы в расчете на одного туриста

$$R_{p.гр.} = \frac{R_{пр.р.г.} + R_{пит.р.г.} + R_{ком.р.г.} + R_{стр.}}{N_{тур.}}$$

где $R_{пр.р.г.}$ — затраты на проживание руководителя группы;

$R_{пит.р.г.}$ — затраты на питание руководителя группы;

$R_{ком.р.г.}$ — затраты на оплату командировочных руководителю группы;

$R_{стр.}$ — затраты на оплату страховки руководителю группы.

Себестоимость тура (без учета накладных расходов) в расчете на одного туриста определяется как сумма всех стоимостей, отнесенных на одного туриста:

$$Sm. = R_{пр.} + R_{пит.} + R_{пер.} + R_{экс.} + R_{мр.в/n} + R_{р.г.}$$

✓ **Определение цены турпродукта и доходов от его реализации** методом «затраты плюс прибыль»

- **цена туристской путевки для конкретного покупателя**

$$Ц1 = St \times K_{рент}$$

- где $Ц1$ — цена турпутевки для конкретного покупателя;
- St — себестоимость для фирмы данной турпутевки (без учета накладных расходов);
- $K_{рент}$ — установленный коэффициент рентабельности.

Маржинальный доход от продажи одной путевки

$$M^1 = C^1_{\text{пр}} - S^1_{\text{т}}$$

- где $C^1_{\text{пр}}$ – цена одной турпутевки для конкретного покупателя;
- $S^1_{\text{т}}$ – себестоимость для фирмы одной турпутевки (без учета накладных расходов)
- **Годовой маржинальный доход:**

$$M_{\text{год}} = M_{\text{тур}} N_{\text{тур}}$$

- где $M_{\text{тур}}$ – маржинальный доход одного тура;
- $N_{\text{тур}}$ – общее количество туров за год.
- Если маржинальный доход тура различается по сезонам, то рассчитывается доход по сезонам, а затем определяется общий доход за год:

$$M_{\text{год}} = M_{\text{сез}} + M_{\text{вне сез}}$$

Способы распределения постоянных расходов

- ✓ при наличии у фирмы нескольких видов туров накладные расходы могут быть разделены между ними равными долями;
 - ✓ пропорционально доле себестоимости данного тура в общей себестоимости всех видов туров данной фирмы;
 - ✓ пропорционально годовой стоимости туров данного вида;
 - ✓ как заданный процент от себестоимости тура;
 - ✓ пропорционально доле годового маржинального дохода данного вида тура в общем маржинальном доходе фирмы (наиболее правильный).
-
- Оплата постоянных издержек фирмы составляет 30%

Величина постоянных издержек, приходящихся на данный тур, и валовая прибыль

$$\mathbf{R_{п. тур.} = M_{тур.}}$$

- $R_{п. тур}$ – постоянные издержки, приходящиеся на данный тур;
- $M_{тур}$ – маржинальный доход тура;

$$\mathbf{Пв. тур. = M_{тур} - R_{п. Тур}}$$

- где $Пв. тур$ – валовая прибыль данного тура;
- $M_{тур}$ – маржинальный доход данного тура;
- $R_{п. тур}$ – постоянные издержки фирмы, приходящиеся на данный тур.

Годовая валовая прибыль от данного вида тура:

$$\mathbf{Пв_{год} = П_{в.тур} N_{тур}}$$

- где $Пв_{год}$ – валовая прибыль данного тура за год;
- $П_{в.тур}$ – валовая прибыль данного тура;
- $N_{тур}$ – количество туров за год.

Режим налогообложения турагентств (ТОО)

Налоговый учет в общеустановленной форме:

объектом обложения является комиссионное вознаграждение

- Расчет КППН производится по ставке 20% от налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму дохода и расхода предусмотренного статьей 133 НК РК.

Налоговый учет СНР на основе упрощенной декларации:

- Доход
- производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный период ставки в размере 3%.

Условия применения специального налогового режима на основе упрощённой декларации для юридических лиц:

- предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет пятьдесят человек;
- предельный доход за налоговый период составляет 2800-кратный минимальный размер заработной платы, установленный законом «О республиканском бюджете»

Расчет чистой прибыли (ЧП): $ЧП = В - СС - УР - КР + ПД - ПР - НП$,

где:

- В — выручка;
- СС — себестоимость продаж;
- УР и КР — управленческие и коммерческие расходы;
- ПД и ПР — прочие доходы и расходы;
- НП — налог на прибыль.

Возможный общий доход от продажи данного тура в течение года

Доход тура: $Д_{тур} = Ц_1 N_1 + Ц_2 N_2 + Ц_3 N_3 + Ц_{реб} N_{реб}$

- где $Ц_1, N_1$ — цена путевки и количество туристов, выбравших одноместное размещение;
- $Ц_2, N_2$ — цена путевки и количество туристов, выбравших двухместное размещение;
- $Ц_3, N_3$ — цена путевки и количество туристов, выбравших размещение с третьим взрослым в номере;
- $Ц_{реб}, N_{реб}$ — цена путевки и количество детей, имеющих право на льготу при размещении вместе с родителями.

Общий доход от продажи туров за год: $S_{пр.} = Д_{тур.} \cdot N_{тур.}$

- где $S_{пр}$ — сумма продаж туров данного вида за год;
- $Д_{тур}$ — доход одного тура;
- $N_{тур}$ — количество туров за год.

Цена турпакета на одного туриста:

$$Ц = (И + Н + П - С +/- К) / (Ч + Р) \text{ где,}$$

- **Ц** - цена турпакета на одного туриста (тг.);
- **И** - себестоимость услуг;
- **Н** - косвенные налоги (НДС) по отдельным видам услуг туризма;
- **П** - прибыль туроператора;
- **С** - скидка, предоставленная туроператором туристу с цены отдельных видов услуг, входящих в турпакет;
- **К** - комиссионное вознаграждение турагента, реализующего турпакет (знак «+» означает надбавку к цене турпакета; знак «-» означает скидки с цены туроператора в пользу турагента);
- **Ч** - количество туристов в группе, чел.;
- **Р** - количество лиц, сопровождающих группу туристов по определенному маршруту, чел.

Калькуляция

- это документ, используемый при затратном методе ценообразования, в котором суммируются все виды затрат, и на их основании складывается продажная цена турпродукта.

Виды:

- **Фактическая калькуляция** отражает сумму всех фактически понесенных затрат на разработку и реализацию турпродукта, составляется уже после разработки продукта.
- **Плановая калькуляция** составляется на плановый период. Показатели рассчитываются на основе норм, актуальных для текущего периода.
- **Сметная калькуляция** рассчитывается при разработке новых видов продукции и отсутствии норм расхода.
- **При калькуляции себестоимости** туристского продукта учитываются следующие статьи расходов:
 - 1) расходы на проживание;
 - 2) транспортные расходы;
 - 3) расходы на питание;
 - 4) страховка;
 - 5) визы;
 - 6) расходы на экскурсионную программу;
 - 7) косвенные расходы туроператора.

Виды скидок

- 1) сезонные скидки;
- 2) скидки для детей и школьников; детям до 7 лет обычно предоставляется скидка 50%, школьникам - 40%;
- 3) специальные скидки для людей в возрасте 50-65 лет предоставляются авиакомпаниями и гостиницами;
- 4) скидки для постоянных клиентов фирмы;
- 5) в случае, если турист, забронировавший тур, дает фирме право выбрать одну из трех дат своего отправления и одно из трех мест отдыха.

Калькулирование себестоимости у туроператора

- скидки для массовой оптовой сделки:
- в зависимости от объема операции - до 10%,
- от продолжительности проживания туристов в гостиничном предприятии - до 10%,
- по срокам и продолжительности - до 5%.

В целом цена на туристское обслуживание групп может быть ниже рыночной (для разовых сделок) в среднем на 10-20%.

Расчет себестоимости на прием

$$C=R+P+T+E, \text{ где}$$

- **R**- стоимость размещения,
- **P**- стоимость питания,
- **T**- стоимость транспортных расходов,
- **E**- стоимость экскурсионных расходов.

Транспортные расходы

$$T=An, \text{ где}$$

- **A** –стоимость аренды транспортного средства,
- **n**- кол-во часов.

- ✓ **Оплата** кредитной картой, через банк, наличными
- ✓ **Завершение бронирования.** Перечень документов, которые туроператор обязан выдать перед вылетом:
 1. Авиабилеты «туда» и «обратно».
 2. Ваучер. Документ, по которому Вы будете заселяться в отель. Состоит из трёх копий: первая на трансфер, вторая для заселения в отель, третья остается у Вас.
 3. Страховка и правила страхования. В зависимости от туроператора и страны поездки указывается страховая сумма. В среднем она составляет 20 000 \$ на человека.
 6. Инструктаж туристов по технике безопасности
- ✓ **До отъезда** нужно сделать копии Вашего авиабилета, загранпаспорта
- ✓ Если во время путешествия произошла утрата документа: а) получить в местной полиции справку о происшедшем; б) со справкой и копиями документов обратиться в консульство РК для получения свидетельства на возвращение в РК.
- ✓ В случае утери багажа обращайтесь в службу «Розыск багажа» (стойка в аэропорту).
- ✓ **Требуйте:** **список адресов и телефонов казахстанских посольств, консульских учреждений, а также телефоны полиции и скорой помощи. Ознакомьтесь также со справкой о таможенных правилах в РК.**

Контрольные вопросы

- Расчет себестоимости турпродукта.
- Калькуляция тура.
- Оформление и расчет стоимости тур пакета (калькуляция тура на человека, на группу по маршруту)

СРСП: Статьи расходов по вашему туру и составление сметы расходов

Структура себестоимости тура

Наименование видов затрат	Сумма, тг
Транспорт (авиа-перелет, трансфер, внутренние перевозки)	
Размещение в гостинице + питание	
Экскурсии	
Прочие затраты	
ИТОГО себестоимость тура	

Калькуляция стоимости тура

Наименование калькуляционных статей	Сумма на1 чел., тг	Сумма на 2-х человек, тг
Транспортные расходы		
Расходы на проживание питание		
Расходы на экскурсионную программу		
Страховка		
Виза		
ИТОГО прямых затрат		
Косвенные расходы		
Полная себестоимость		
Прибыль 15%		
Налог НДС 12%		