

2. Oslo Manual: Guidelines for collecting and interpreting innovation data [Electronic resource] / A joint publication of OECD and Eurostat. – 2005. – Mode of access: <http://www.uis.unesco.org/Library/Documents/OECD OsloManual05>. – Date of access: 05.01.2015.

3. Почукаева, О.В. Анализ инновационной активности в промышленности / О.В. Почукаева // Проблемы прогнозирования. – 2008. – №4. – С. 26–32.

4. Карачаровский, В. Инновационные процессы: национальный и региональный разрез / В. Карачаровский // Экономист. – 2012. – №10. – С. 23–35.

Е.П. Глинник

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ЦЕНТРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ КАК МЕХАНИЗМ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ САНАТОРНО-КУРОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Успешное функционирование санаторно-курортных организаций (далее СКО) в современных условиях зависит от оперативного получения необходимой информации о затратах, доходах и расходах от реализации санаторно-курортных услуг по путевкам (далее – СКУП), позволяющей принимать обоснованные управленческие решения. Чтобы обеспечить руководство СКО такой информацией, необходимо выделить центры ответственности и определить функции каждого из них.

В специальной научной литературе отмечается, что при определении центров ответственности важно принимать во внимание организационную структуру и технологические процессы организации [1, 2 и др.], поскольку от них во многом зависит «...результативность (степень достижения центром ответственности поставленной цели) и эффективность (выполнение заданного объема работ при минимальном использовании производственных ресурсов либо максимальное выполнение объема работ при заданном размере ресурсов)...» [1, с. 426] деятельности центров ответственности. Поэтому исходя из круга деятельности каждого лица, ответственного за центр, а также иерархии полномочий лиц, принимающих управленческие решения, нами выделены центры ответственности СКО (рисунок), которые делятся на три

вида: центры затрат, центры доходов и центры прибыли. В структуре СКО большую часть составляют центры затрат – структурные подразделения, основная функция которых заключается в соблюдении, в рамках возложенных на них полномочий, установленных нормативными правовыми актами Республики Беларусь и руководством организации норм и нормативов за расходованием ресурсов (продуктов питания, медикаментов, материалов хозяйственного назначения, топлива и других) в процессе оказания СКУП.

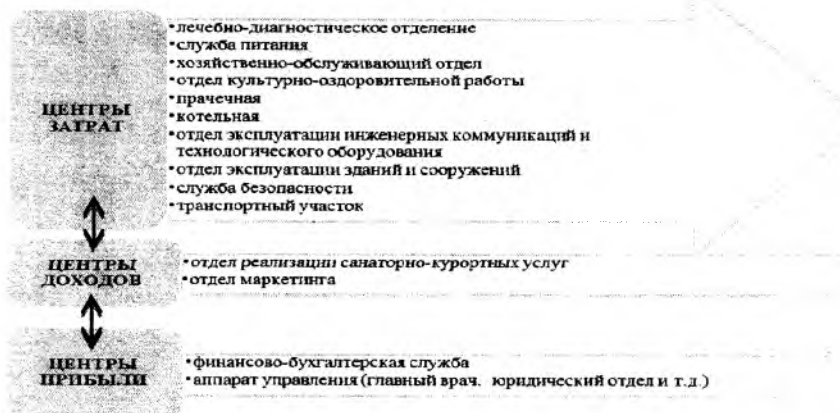


Рисунок – Центры ответственности санаторно-курортных организаций
 Примечание – разработка автора

Между тем, величина затрат в таких центрах ответственности, как лечебно-диагностическое отделение, служба питания, хозяйственно-обслуживающий отдел и прачечная зависит от наполняемости номерного фонда, поскольку их персоналом непосредственно оказываются отдыхающим СКУП. В этой связи затраты, формируемые в данных центрах ответственности, являются переменными. В остальных центрах затрат, перечисленных на рисунке, объем реализации СКУП не оказывает влияния на размер фактических затрат отчетного периода, в связи с чем их целесообразно включать в состав условно-постоянных затрат. Так как процессу оказания СКУП, которые в общем объеме услуг, предоставляемых СКО, составляют около 80%, предшествует предварительная продажа санаторно-курортных путевок, важная роль принадлежит центрам доходов. В силу своих компетенций менеджеры центров доходов определяют виды и состав СКУП, осуществляют по-

литику их ценообразования исходя из различных факторов: сезонности, спроса на СКУП, конкурентных преимуществ и других. Кроме этого, они являются ответственными за своевременную передачу информации центрам затрат, непосредственно оказывающим СКУП, и центрам прибыли о количестве и периоде пребывания отдыхающих по путевкам, срок заезда по которым наступает в отчетном периоде. Регулирование деятельности СКО осуществляется центром прибыли, который обеспечивает согласованность действий между центрами ответственности в целях своевременного удовлетворения информационных потребностей, что позволяет: своевременно осуществлять контроль за выполнением структурными подразделениями утвержденных бюджетов доходов и расходов; оценивать результаты деятельности центров ответственности на разных уровнях управления и их вклад в формирование финансового результата от реализации СКУП для принятия оптимальных решений в краткосрочном периоде и на перспективу.

Таким образом, предложенные центры ответственности позволяют формировать и отражать в бухгалтерском учете и отчетности СКО объективную и достоверную информацию о переменных и условно-постоянных затратах, доходах и расходах от реализации СКУП, которая является основой для развития методики учета затрат и финансовых результатов.

Список использованной литературы:

1. Кисилевич, Т.И. Внутренний контроль в санаторно-курортных организациях: моногр. / Т.И. Кисилевич. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 128с.
2. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М.А. Вахрушина. – 6-е изд., испр. – М.: Омега – Л, 2007. – 570 с.

В.О. Зарецкий

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ОТЛОЖЕННАЯ ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (ВАЛОВОЙ УБЫТОК) – ПОТЕНЦИАЛЬНЫЙ И НЕОБХОДИМЫЙ ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Актуальность исследования обусловлена тем, что после принятия в 2011 году постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г., № 102, утвердившего Инструкцию по учету доходов и