

ПРОБЛЕМЫ ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ САНАТОРНО-КУРОРТНОГО КОМПЛЕКСА

Развитие организаций санаторно-курортного комплекса Республики Беларусь имеет стратегическое значение, как для реализации социальной политики государства в целях сохранения и укрепления здоровья населения Республики Беларусь, улучшения качества его жизни, так и для повышения конкурентоспособности белорусских здравниц на международном рынке.

В санаторно-курортных организациях как организациях сферы здравоохранения и социальных услуг основным видом дохода по текущей деятельности является выручка от реализации услуг, предусмотренных путевкой. Согласно Концепции санаторно-курортного лечения и оздоровления населения Республики Беларусь «путевка – документ, удостоверяющий право граждан на получение комплекса услуг в санаторно-курортных и оздоровительных организациях» [1]. Предоставление санаторно-курортных услуг по путевке, стоимость которой, как правило, оплачивается заблаговременно, осуществляется в течение 12-30 дней и включает комплекс услуг по лечению, питанию и проживанию.

Таким образом, отдыхающий имеет право на получение комплекса услуг, предусмотренных путевкой, в течение указанного в ней срока, а санаторно-курортная организация – обязательство качественного предоставления санаторно-курортных услуг, включаемых в стоимость путевки по количеству койко-дней, до момента отъезда отдыхающего. Такая особенность оказывает влияние на выбор даты отражения выручки от реализации услуг, оформляемых путевками, что особенно актуально, если срок пребывания по путевке приходится на два отчетных месяца.

Проблемы признания доходов и расходов в организациях санаторно-курортного комплекса Республики Беларусь отечественными авторами не рассматривались. Вопросы определения момента реализации санаторно-курортных услуг по путевке нашли отражение в трудах российских ученых Кисилевич Т.И. и Шарыповой О.И. [2, с. 296]. По их мнению, доход текущего месяца определяется по количеству койко-дней, проведенных в отчетном месяце каждым отдыхающим и больным, и отпускной цене каждой санаторно-курортной путевки, а «пере-

ходящие остатки» относятся к доходам будущих периодов. В практике отечественных санаторно-курортных организаций придерживаются такого же подхода к признанию выручки от реализации услуг, предусмотренных путевкой. В тех случаях, когда срок пребывания отдыхающего по путевке приходится на два отчетных периода, доход от реализации санаторно-курортных услуг и расходы, связанные с их реализацией, признаются в бухгалтерском учете дважды путем их соответствующего распределения между отчетными периодами, в результате чего отсутствует незавершенное производство.

На наш взгляд с юридической и экономической точек зрения такой подход искажает сущность категории «путевка» и достоверность учетной и отчетной информации, так как выручка от реализации услуг, оформленных путевкой, отражается частями, а не после оказания всего комплекса услуг отдыхающим. Поскольку для организаций санаторно-курортного комплекса законодательно не определена дата признания выручки от реализации санаторно-курортных услуг по путевкам, рассмотрим в качестве близкой санаторно-курортным организациям деятельность в сфере туризма. В этой связи обратимся к ст. 100 Налогового кодекса Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 71-З (в редакции Закона Республики Беларусь от 26.10.2012), в соответствии с которой днем оказания туристических услуг признаются день заключения участниками туристической деятельности договора оказания туристических услуг либо последний день тура [3].

Считаем, что наиболее достоверной и объективной для целей бухгалтерского учета санаторно-курортных организаций является дата отражения выручки от реализации санаторно-курортных услуг, предусмотренных путевкой того отчетного периода, к которому относится последний день, указанный в путевке. Соответственно расходы, связанные с реализацией санаторно-курортных услуг по путевке признаются в том отчетном периоде, в котором признаны соответствующие им доходы. В связи с тем, что расходы представляют собой часть затрат организации по санаторно-курортному лечению и оздоровлению отдыхающих, которые могут относиться к двум отчетным периодам, в случаях, когда срок пребывания по путевке не закончен и переходит на следующий отчетный месяц, необходимо производить оценку незавершенного производства, что должно закрепляться в ее учетной политике. Наряду с этим следует также определить периодичность и методику проведения инвентаризации незавершенного производства.

Таким образом, предлагаемые нами подходы позволят санаторно-

курортной организации повысить достоверность учета доходов и расходов по текущей деятельности и предоставить пользователям отчетность для принятия по ней правильных соответствующих управленческих решений.

Литература:

1. Концепция санаторно-курортного лечения и оздоровления населения Республики Беларусь: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 04 нояб. 2006 г., №1478 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2006.

2. Кисилевич, Т.И. Бухгалтерский учет в санаторно-курортных организациях : учеб. пособие / Т.И. Кисилевич, О.И. Шарыпова. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 416 с.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : текст Кодекса по состоянию на 26 окт. 2012 г. // АПС «БИЗНЕС-ИНФО» [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2012.

Т.В. Гончарова

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

ЛИЗИНГ КАК ИСТОЧНИК ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕВООРУЖЕНИЯ И ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Актуальность развития лизинга в Республике Беларусь обусловлена значительной физической изношенностью основных производственных фондов, наличием морально устаревшего оборудования, низкой эффективностью его использования и др. [1]

В соответствии с законодательством Республики Беларусь понятие лизинг приравнивается к понятию финансовой аренды. В то же время лизинг, как известно, подразделяется на финансовый и оперативный. [2] Но здесь, по нашему мнению, имеется противоречие, поскольку получаем, что верно утверждение: финансовая аренда подразделяется на финансовую и оперативную. Неравенство понятий «аренда» и «лизинг» доказывает и тот факт, что слово «финансовый» в контексте ли-