

**А.Ю. Величко**

*Научный руководитель — кандидат экономических наук Е.П. Глинник*

*БГЭУ (Минск)*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ И МЕТОДИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ УЧЕТА ДОХОДОВ В ОЗДОРОВИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Оздоровительные организации Республики Беларусь оказывают клиентам комплексные услуги по лечению, оздоровлению и отдыху, а также платные медицинские и иные услуги (по проведению спортивно-оздоровительных, торжественных мероприятий и семинаров), в результате чего получают доходы по текущей деятельности, которые отличаются различным режимом налогообложения и другими факторами.

Доходы — увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанного с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации [1].

Как показало исследование, вопросы бухгалтерского учета доходов от реализации оздоровительных услуг рассматривали И.С. Барчуков, М.А. Вахрушина, Е.П. Глинник [2], Т.И. Кисилевич и др.

Многообразие видов оказываемых оздоровительными организациями услуг является свидетельством того, что в учетной практике возникают проблемы, связанные с правильной группировкой доходов по текущей деятельности (для применения налоговых льгот по исчислению налога на добавленную стоимость, валюты платежа для проведения расчетов) и их отражением на аналитических счетах бухгалтерского учета.

В случаях, когда покупателями приобретаются комплексные услуги по путевке в оздоровительные организации заранее, даты реализации путевок не совпадают со сроками проживания (заезда и отъезда), указанными в них. Также сроки заезда гостей не совпадают с отчетными датами в бухгалтерском учете, а это, в свою очередь, приводит к иному порядку признания и определения дохода в связи с образованием незавершенного производства.

Обозначенные проблемы свидетельствуют об актуальности и практической значимости данного исследования. В этой связи необходимо разработать рекомендации по бухгалтерскому учету доходов от реализации услуг в оздоровительных организациях.

Предлагаем в оздоровительных организациях сгруппировать доходы по текущей деятельности исходя из признака освобождения от оплаты налога на добавленную стоимость (см. таблицу).

**Группировка доходов по текущей деятельности  
для целей бухгалтерского и налогового учета**

Признак	Вид доходов и расходов
Доходы, обороты по реализации которых освобождаются от налога на добавленную стоимость [3]	Комплекс оздоровительных услуг по путевкам
	Платные медицинские услуги
Доходы, облагаемые налогом на добавленную стоимость по ставке 20 % [3]	Услуги общественного питания (кафе, бары)
	Услуги связи
	Бытовые услуги (прокат и др.)
	Услуги по проведению досуга (настольные игры)
	Транспортные услуги (трансфер)
	Прочие сервисные услуги

Также целесообразно разработать аналитические счета к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в зависимости от вида получаемого дохода с учетом предложенной группировки, что позволит получать достоверную и детализированную информацию о доходах по текущей деятельности и правильно отражать ее в отчете о прибылях и убытках.

### **Источники**

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 31.12.2013 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.

2. Глинник, Е. П. Развитие методик учета и анализа доходов и расходов санаторно-курортных организаций Республики Беларусь / Е. П. Глинник. — Минск : БГАТУ, 2017. — 208 с.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть) [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г., № 166-3 : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2018 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.