ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ МЕТОДИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ САНАТОРНО-КУРОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Е.П. Глинник, аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства БГЭУ (г. Минск)

Аннотация. *В статье рассмотрены методические аспекты формирования учетной политики в санаторно-курортных организациях Республики Беларусь в части учета затрат по путевкам. Автором предложены методические подходы по организации аналитического учета затрат и калькулированию себестоимости путевок, оценке незавершенного производства при разработке учетной политики.*

PECULIARITIES OF FORMATION OF METHODICAL ASPECTS OF THE ACCOUNTING POLICY FOR MANAGERIAL ACCOUNTING OF EXPENSES IN THE SANATORIUM ORGANIZATIONS OF THE REPUBLIC OF BELARUS

H.P. Glinnik

Abstract. *The article discusses the methodical aspects of formation of accounting policy in the sanatorium organizations of Belarus with respect to accounting for expenses on permits. The author has offered methodical approaches on the organization of the analytical accounting of expenses and marginal costing of permits, and the valuation of work in progress by working out of accounting policy.*

Введение. Организации санаторно-курортного комплекса Республики Беларусь при формировании себестоимости путевок руководствуются нормами Инструкции о порядке ценообразования на путевки в санаторно-курортные и оздоровительные организации [1]. Следует отметить, что отдельные положения данной инструкции нуждаются в пересмотре в связи с экономической целесообразностью и в целях соответствия действующим нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету. Так, в п. 5 этой Инструкции дается ссылка на нормативные правовые документы, которые утратили свою силу, что требует изменений, а в приложении к данной инструкции предложена лишь примерная схема расчета цен на путевки, включающая статьи затрат, которые необходимо уточнить и более подробно раскрыть.

В этой связи для формирования методических аспектов учетной политики и организации бухгалтерского учета в санаторно-курортных организациях объективной необходимостью является разработка и предложение методических рекомендаций по учету расходов по текущей деятельности с учетом отраслевых особенностей белорусских здравниц.

Основная часть. Затраты представляют собой стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах [2, п. 2].

Эффективность деятельности санаторно-курортных организаций зависит от правильно организованного учета затрат на производство, основные аспекты которого должны быть закреплены в учетной политике.

1) Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости.

При формировании учетной политики в части учета затрат на производство и оказание услуг по текущей деятельности санаторно-курортным организациям необходимо принимать во внимание ряд особенностей, которые влияют на объективность и достоверность информации по учету прямых и косвенных затрат, включаемых в стоимость путевки; на выбор оптимального метода для распределения косвенных затрат; способа учета и оценки незавершенного производства, связанного с оказанием комплекса услуг по путевкам и других.

Поскольку предоставляемые по путевкам услуги имеют комплексный характер и предполагают выполнение обязательств по оказанию санаторно-курортных услуг, оформленных путевкой, до даты отъезда отдыхающего, выручка от реализации услуг по путевкам признается в том отчетном периоде, в котором заканчивается срок путевки, что влияет на методику учета затрат.

Для исчисления себестоимости по каждому виду деятельности в учетной политике организации должен быть закреплен один из методов учета затрат: позаказный; попередельный; нормативный; «кот-

БДЭУ Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
БГЭУ Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
BSEU Belarus State Economic University. Library.
http://www.bseu.by elib@bseu.by