

**ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ МЕТОДИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ
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 основные аспекты формирования учетной политики в санаторно-курортных организациях Республики Беларусь в части учета доходов от реализации услуг. Автором предложены методические подходы по признанию выручки от реализации комплекса услуг, оказываемых по путевкам санаторно-курортными организациями, и формированию их финансового результата при разработке учетной политики.

**PECULIARITIES OF FORMATION OF METHODOICAL ASPECTS OF THE ACCOUNTING POLICY
FOR MANAGERIAL ACCOUNTING OF INCOMES
IN THE SANATORIUM ORGANIZATIONS OF THE REPUBLIC OF BELARUS**

*E.P. Glinnik, graduate student of accounting,
analysis and audit in the national economy BGEU (Minsk)*

Abstract. The article discusses the methodical aspects of formation of accounting policy in the sanatorium organizations of Belarus with respect to accounting of incomes of realization of services. The author has offered out the methodical approaches for the recognition of incomes from realization of a complex of services, rendered under permits of sanatorium organizations, and to formation of their financial results on working out of accounting policy.

Введение. Специфика деятельности санаторно-курортных организаций Республики Беларусь отличается разнообразием видов оказываемых услуг, что предполагает получение доходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности [1]; различным режимом налогообложения, применяемым к санаторно-курортным услугам; другими факторами, которые оказывают влияние на методические аспекты формирования учетной политики здравницы.

Как показало исследование, проблемы бухгалтерского учета в белорусских здравницах не нашли отражения в трудах отечественных ученых. В то же время вопросы бухгалтерского учета в санаторно-курортных организациях рассматривали такие российские ученые, как Кисилевич Т.И. и Шарыпова О.И. [2]. Однако для формирования учетной политики в организациях санаторно-курортного комплекса необходимо учитывать не только отраслевые особенности здравниц, но и действующие нормативные правовые акты Республики Беларусь по бухгалтерскому учету. Следует заметить, что в настоящее время в Республики Беларусь отсутствуют нормативные правовые акты, раскрывающие особенности бухгалтерского учета санаторно-курортных организаций, результатом чего являются многочисленные ошибки в практике учета белорусских здравниц. В этой связи актуальной проблемой является разработка методических рекомендаций по управленческому учету доходов от реализации санаторно-курортных услуг в целях правильного формирования учетной политики отечественных здравниц.

Основная часть. Учетная политика представляет собой совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета, используемых в организации, и основанная на принципах: полноты, осматрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности [3].

При разработке методических аспектов учетной политики для управленческого учета доходов необходимо принимать во внимание ряд отраслевых особенностей санаторно-курортных организаций:

- большое количество видов экономической деятельности, осуществляемых санаторно-курортными организациями, указывают на необходимость ведения раздельного учета доходов и расходов по услугам, включаемым в стоимость путевки и прочим платным услугам;
- применение различного режима налогообложения по налогу на добавленную стоимость, в частности освобождение от налога на добавленную стоимость медицинских услуг, требует раздельного учета доходов и расходов по видам оказываемых услуг;
- комплексность предоставляемых по путевкам услуг, которая предполагает выполнение обязательств по оказанию санаторно-курортных услуг, оформленных путевкой, до даты отъезда отдыхающего, что влияет на момент признания выручки от реализации услуг по путевкам, и, соответственно, на методу учета доходов.