



4. Хорнгрен, Ч., Фостер, Дж. Бухгалтерский учёт: управленческий аспект. (Пер. с англ. под ред. Я.В. Слоколова). – М. Финансы и статистика, 1995, гл. 6,7.
5. Пушкар, М.С. Контролінг – інформаційна підсистема стратегічного менеджменту. Монографія. – Тернопіль, Карт-бланш. 2004. – 230 с.
6. Пилипів, Н.І. Місце та роль обліку і аналізу в системі бюджетування витрат /Н.І. Пилипів, М.О. Івасишин / Вісник Прикарпатського університету. Економіка – Івано-Франківськ: Плай, 2012 – Вип. С. 425 – 429.
7. Жук, В.Н. Основы институциональной теории бухгалтерского учёта. Монография. - Киев, 2013, с. 364 – 385

**Глинник Е.П.,**

к.э.н., доцент,

кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле,

Белорусский государственный экономический университет,

г. Минск, Республика Беларусь

## **КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ ПО ПУТЕВКАМ В САНАТОРНО-КУРОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ**

Санаторно-курортные организации Республики Беларусь при формировании себестоимости услуг по путевкам руководствуются Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию затрат на содержание и функционирование детских оздоровительных лагерей (далее – Методические рекомендации) [1]. Однако отдельные положения данных Методических рекомендаций нуждаются в уточнении с точки зрения их экономического содержания и соответствия действующим нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету. Между тем в отечественной науке и практике вопросам бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости санаторно-курортных услуг по путевкам (СКУП) не уделяется должного внимания, что свидетельствует о необходимости разработки методических аспектов в данной области с учетом отраслевых особенностей белорусских санаторно-курортных организаций (СКО).

Калькулирование себестоимости СКУП необходимо для оценки эффективности технологических, организационных и экономических мероприятий по развитию и совершенствованию производственно-экономической деятельности СКО и обоснования уровня тарифов на санаторно-курортные услуги.

По экономическому содержанию затраты, формирующие производственную себестоимость СКУП включают прямые и распределяемые переменные косвенные затраты [2].

К прямым затратам, учитываемым на счете 20 «Основное производство» в санаторно-курортных организациях, относятся:

1. Прямые затраты на оплату труда, которые включают:

а) заработную плату основного производственного персонала – работников, непосредственно занятых в процессе оказания СКУП (врачей, среднего и младшего медицинского персонала); работников пищеблока (поваров, официантов, работников кухни и т.п.); хозяйственно-обслуживающего персонала спального и лечебного корпусов; работников, занятых организацией досуга; учебно-воспитательного персонала детских санаториев и реабилитационно-оздоровительных центров;



б) обязательные отчисления от оплаты труда основного производственного персонала по установленным законодательством ставкам в Фонд социальной защиты населения и БРУСП «Белгосстрах».

2. Прямые материальные затраты, в состав которых входят затраты на:

1) питание, включая стоимость продуктового набора, бланки заказного меню для отдыхающих;

2) лечебные процедуры и медикаменты, в том числе стоимость препаратов медицинского назначения для лечебных процедур, других материалов медицинского назначения, затраты на бланки путевок, историй болезни и т.п.;

3) санитарно-гигиенические средства, прочие принадлежности для медицинских кабинетов, пищеблока, обслуживания отдыхающих в номерах.

3. Прочие прямые затраты, к которым относятся затраты на проведение сторонними организациями концертов, тематических и других культурно-массовых мероприятий.

К распределяемым переменным косвенным затратам относятся:

1. Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды от оплаты труда работников прачечной и работников других обслуживающих хозяйств.

2. Материальные затраты, которые включают следующие виды материалов:

– инструменты, инвентарь и хозяйственные принадлежности, вспомогательные материалы на содержание помещений спального и лечебного корпусов, пищеблока, прачечной;

– специальная оснастка и фирменная одежда для основного персонала службы питания, лечебно-диагностического отделения и хозяйственно-обслуживающего отдела, прачечной;

– запасные части для медицинского и прочего оборудования, основных средств пищеблока, лечебного и спального корпусов;

– прочие материалы для содержания помещений основного назначения.

3. Прочие распределяемые переменные косвенные затраты включают затраты на стирку белья, водоснабжение и водоотведение, другие аналогичные затраты.

Переменные косвенные затраты отражаются на счете 25 «Общепроизводственные затраты» и подлежат дальнейшему распределению для списания на счет 20 «Основное производство» в разрезе каждого вида деятельности [3].

Условно-постоянные (общепроизводственные) затраты СКО не зависят от наполняемости номерного фонда отдыхающими и количества предоставленных им в отчетном периоде платных услуг, что свидетельствует о целесообразности их включения в затраты периода для формирования конечного финансового результата.

К условно-постоянным (общепроизводственным) затратам СКО относятся затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды от оплаты труда персонала отдела эксплуатации инженерных коммуникаций и оборудования, зданий и сооружений; хозяйственно-обслуживающего персонала по содержанию помещений общего назначения и благоустройству прилегающей территории; материальные затраты на топливо, на ремонт зданий и сооружений, оборудования лечебного и спального корпусов, пищеблока; для уборки и благоустройства помещений и территорий общего назначения; прочие затраты.

Анализ калькуляционных статей затрат, перечисленных в Методических рекомендациях [1] и применяемых в учетной практике СКО, позволил усовершенствовать номенклатуру статей затрат на оказание СКУП, определить прямые и косвенные, переменные и условно-постоянные затраты (таблица 1).



Таблица 1

**Номенклатура статей затрат на оказание санаторно-курортных услуг по путевкам**

Статья затрат	Вид затрат	Синтетический счет
1	2	3
1. Затраты на оплату труда основного персонала	Прямые переменные	20 «Основное производство»
2. Отчисления от оплаты труда основного персонала, в том числе:		
2.1 Отчисления в Фонд социальной защиты населения (согласно законодательству)		
2.2 Страховой взнос по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (согласно законодательству)		
3. Затраты на питание		
4. Затраты на лечебные процедуры и медикаменты	Косвенные условно-переменные	25 «Общепроизводственные затраты» 25-1 «Затраты по содержанию и обслуживанию основных подразделений»
5. Затраты на организацию досуга		
6. Общепроизводственные затраты основного назначения, в том числе:		
6.1 Стирка белья		
6.2 Содержание помещений основного назначения		
6.3. Износ отдельных предметов в составе средств в обороте		
6.4 Электроэнергия		
6.5 Водоснабжение и водоотведение		

Использование вышеперечисленных статей затрат в практической учетной деятельности способствует повышению информационности данных бухгалтерского учета, что, в свою очередь, благоприятно влияет на процесс принятия управленческих решений, касающихся оптимизации издержек в санаторно-курортном хозяйстве.

**Глотова В.Г.**

**ГАОУ ВО Дагестанский государственный университет народного хозяйства,  
г. Махачкала, Россия**

**АНГЛО-АМЕРИКАНСКАЯ МОДЕЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:  
МИРОВАЯ ПРАКТИКА**

Большинство экспертов бухгалтерского учета считают, что в мире не существует и двух стран с одинаковыми системами учета. Это обусловлено влиянием множества факторов. В первую очередь, на различия систем разных стран повлияли сложившиеся социально-экономические условия, уровень подготовки кадров, уровень производства, уровень управления. Влияние инфляционных процессов и, в целом, уровень инфляции ещё один немаловажный фактор. Помимо этого, на различия моделей влияют наличие профессиональных организаций, мнения национальных теоретиков. Правовое регулирование учёта, степень вмешательства власти в учётный процесс, источники финансирования также оказывают прямое воздействие на формирование системы учёта. И хотя все страны отражают хозяйственные операции, как минимум, на двух счетах, тем не менее, применяют они данный метод по-разному.