

ОПТИМИЗАЦИЯ РАСХОДОВ САНАТОРНО- КУРОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

ЕЛЕНА ГЛИННИК,

аспирант кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита в отраслях народного хозяйства БГЭУ

Происходящие в экономике Беларуси изменения обуславливают необходимость поиска принципиально новых возможностей управления в санаторно-курортной сфере, которые приведут к снижению государственных дотаций на санаторно-курортное лечение и при определенных условиях могут стать дополнительным источником бюджета.

КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ ТРЕБУЕТ ПЕРЕСМОТРА

Высокий уровень развития санаторно-оздоровительных услуг в Беларуси подтверждается рядом показателей. Если в 2005 году клиентами 73 отечественных здравниц стали 206,7 тыс. человек, то к 2011 году эта цифра увеличилась на 200 тыс. человек. При этом выручка профильных организаций выросла с 266,5 млрд. Br в 2005 до 308,5 млрд. Br – в 2011 году.

Впрочем, по нашему мнению, потенциал направления в полной мере еще не раскрыт. Улучшение финансовых показателей возможно при помощи развития теории и методик бухгалтерского учета.

Согласно Концепции санаторно-курортного лечения и оздоровления в Беларуси «санаторно-курортными услугами являются услуги по оказанию санаторно-курортной помощи, проживанию, питанию, проведению досуга и другие сервисные услуги, предоставляемые в санаторно-курортных организациях» [1].

К сожалению, данное определение не регламентирует весь перечень предоставляемых организациями услуг. В настоящее время в путевку включается стоимость: лечения, питания, проживания, культурно-массовых и спортивных мероприятий, а также организации учебно-воспитательного процесса (для детских реабилитационно-оздоровительных центров и санаториев).

Следует отметить, что этот список не отражает в полной мере требования, предъявляемые потребителями. Например, к услугам, связанным с организацией культурно-массовых и спортивных мероприятий, со стороны клиентов возникают следующие обоснованные нарекания:

- 1) отсутствие предварительной информации о перечне планируемых культурно-массовых и спортивных мероприятий, предусмотренных путевкой в период пребывания в санатории;
- 2) невозможность удовлетворить индивидуальные предпочтения отдыхающих в части организации досуга;

В статье рассмотрены особенности и проблемы формирования расходов в санаторно-курортных организациях. Автором разработана классификация расходов санаторно-курортных организаций по видам оказываемых услуг, определен перечень основных статей затрат по текущему виду деятельности.

The article discusses peculiarities and problems of formation of expenses in the sanatorium organizations. The author has worked out the classification of expenses of sanatorium organizations as per the types of provided services, the list of basic items of expenses incurred in the process of a current activity.

3) необоснованное увеличение стоимости путевки, связанное с включением культурно-массовых и спортивных мероприятий.

Для того чтобы в будущем избегать данных претензий, требуется внесение уточнений при формировании статей расходов и определении себестоимости каждого вида санаторно-курортных услуг. В частности, расходы на проведение культурно-массовых и спортивных мероприятий следует отнести к прочим платным услугам по текущей деятельности, определив себестоимость каждого вида.

Исключение этих расходов из стоимости путевки позволит снизить ее цену. Кроме того, возможность каждого отдыхающего самостоятельно выбирать вид досуга повысит привлекательность отечественных санаторно-курортных организаций.

Для достижения данных целей на основании проведенного анализа нами разработана научно обоснованная классификация расходов санаторно-курортных организаций по видам оказываемых услуг (таблица 1).

Предложенная классификация максимально отражает перечень расходов, обязательных (и дополнительных) для включения в стоимость путевки.

При этом данное структурирование позволит производить группировку статей расходов для формирования себестоимости по каждому виду предоставляемых услуг, что облегчит ведение бухгалтерского учета и повысит эффективность анализа каждого отдельного продукта.

СТАТЬИ РАСХОДОВ НУЖНО УТОЧНИТЬ

Помимо того, в связи с изменением категориального аппарата и классификации расходов в нормативных актах Республики Беларусь, необходимо уточнить определение «расходы» и перечень статей расходов санаторно-курортных организаций, так как их неправильное отнесение может приводить к искажению показателей бухгалтерской отчетности.

В отечественной и международной практике применяют различные способы группировки расходов. Важное методологическое значение имеет классификация затрат для оценки запасов, так как она влияет на формирование прибыли. В соответствии с данной типологией выделяют две группы: затраты продукта (производственные затраты) и затраты периода (расходы на реализацию и управленческие расходы) [2, с. 21].

ТАБЛИЦА 1. КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ САНАТОРНО-КУРОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (ПО ВИДАМ ОКАЗЫВАЕМЫХ УСЛУГ)

Классификационный признак	Виды услуг	Наименования расходов
Услуги, обязательные для включения в стоимость путевки	Лечение	Комплексное лечение (от 12 дней)
		Лечебные программы (3–7 дней)
	Питание	Лечебное
		Диетическое
		Вегетарианское
		Шведский стол
Услуги, не обязательные для включения в стоимость путевки	Проживание	Люкс
		Полулюкс
		Стандарт
	Организация досуга	Эконом
		Культурно-массовые мероприятия: деятельность библиотеки, организация и проведение концертов, дискотек, тематических вечеров, демонстрация кино- и видеофильмов и пр.
		Спортивные мероприятия: бильярд, тренажерный зал, теннис
Прочие платные услуги, не входящие в стоимость путевок	Медицинские услуги	Экскурсионное обслуживание
		Услуги детских комнат
		Стоматологические услуги, УЗИ и др. диагностика
	Сервисные услуги	Спа-процедуры, сауна, баня и пр.
		Бытовые услуги: услуги парикмахерской, проката
		Услуги связи: интернет, телефон, почта
		Торговля и общественное питание: магазин, кафе, бар
		Транспортные услуги

Источник: собственная разработка

ТАБЛИЦА 2. СТАТЬИ РАСХОДОВ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ КОЙКО-ДНЯ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ ОТДЫХАЮЩИХ

Заработная плата основного персонала

Отчисления на социальные нужды

Продукты питания

Лечебные процедуры и медикаменты

Хозяйственные расходы:

топливо, электроэнергия, водоснабжение и канализация; стирка белья, содержание помещений и территорий; охрана труда и санитарно-противопожарные мероприятия; заготовительно-складские и транспортные расходы; прочие затраты

Износ отдельных предметов в составе оборотных средств

Амортизация основных средств и нематериальных активов

Текущие расходы на благоустройство

Прочие расходы

Непроизводительные расходы и потери

Источник: собственная разработка на основе изучения специальной литературы

Согласно Инструкции № 102 [3] по бухгалтерскому учету доходов и расходов расходы по текущей деятельности включают затраты, формирующие: себестоимость реализованной продукции, работ, услуг; управленческие расходы; расходы на реализацию; прочие расходы по текущей деятельности.

Так как группировка расходов по текущей деятельности, принятая в Инструкции № 102, по экономическому содержанию соответствует классификации затрат для оценки запасов, то себестоимость реализованной продукции, работ, услуг рассматривается как производственные затраты или затраты продукта, а управленческие расходы и расходы на реализацию – затраты периода.

Чтобы определить себестоимость по каждому виду санаторно-курортных услуг, нами разработана группировка расходов по калькуляционным статьям затрат на обслуживание отдыхающих в соответствии с данной классификацией (таблица 2). Для полноценного лечения и оздоровления высчитывается стоимость койко-дня по статьям, предусматривающим все необходимые расходы. При этом номенклатура статей затрат, их состав и методы рас-

пределения по видам услуг необходимо определять с учетом вида экономической деятельности.

В связи с тем, что общехозяйственные или управленческие расходы относятся к затратам периода, мы считаем, что их следует отражать отдельно, не включая в группу «производственные затраты».

Включение статей затрат «Износ отдельных предметов в составе оборотных средств», «Амортизация основных средств и нематериальных активов» позволяет в дальнейшем правильно сформировать методику группировки статей затрат для определения фактической себестоимости санаторно-курортных услуг по каждому виду экономической деятельности.

В целом разработанная классификация расходов для определения себестоимости койко-дня на обслуживание отдыхающих позволяет учесть группировку затрат, используемую в международной практике, разделяя расходы на затраты продукта и затраты периода, и повысить аналитичность учетной и отчетной информации для принятия управленческим персоналом соответствующих тактических и стратегических решений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Концепция санаторно-курортного лечения и оздоровления населения Республики Беларусь: постановление Совета Министров РБ от 4 ноября 2006 г. № 1478. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации РБ. – Минск, 2012. – Дата доступа: 21.10.2012.
2. Пашковская Л.В. Управленческий учет: учебно-методическое пособие / Л.В. Пашковская. – Минск: БГЭУ, 2011. – 138 с.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов РБ и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов РБ от 30 сентября 2011 г. № 102 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации РБ. – Минск, 2012. – Дата доступа: 21.10.2012.