

но-курортных услуг, включаемых в стоимость путевки определенного вида в зависимости от периода санаторно-курортного лечения и (или) оздоровления отдыхающих, который устанавливается нормативными правовыми актами Республики Беларусь или руководством санаторно-курортной организации, важно учитывать при формировании их себестоимости. Поскольку предоставляемые санаторно-курортные услуги по путевкам имеют социальную направленность, в п. 1.19 ст. 94 Налогового кодекса Республики Беларусь № 71-З закреплено, что стоимость оборотов по реализации санаторно-курортных услуг по путевкам не облагается налогом на добавленную стоимость. Кроме этого, расчет за оказываемые санаторно-курортные услуги по путевкам иностранными гражданами может осуществляться, согласно законодательству Республики Беларусь, как в белорусских рублях, так и в иностранной валюте, что необходимо принимать во внимание при построении системы синтетических и аналитических счетов по учету доходов и расходов по текущей деятельности.

Таким образом, выделение такого объекта бухгалтерского учета и отчетности, как санаторно-курортные услуги по путевкам, позволяет осуществлять отдельный учет доходов и расходов в разрезе видов оказываемых санаторно-курортных услуг; объективно определять себестоимость санаторно-курортных услуг по путевкам, устанавливать цены их реализации; достоверно формировать и представлять бухгалтерскую, налоговую и статистическую отчетность.

*Н.М. Дорошкевич, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Происходящие в современном мире интеграционные процессы наряду с расширением сложившихся международных и межгосударственных экономических связей предопределяют возникновение новых производственных отношений и социально-экономических форм хозяйствования. Кроме того, необходимо помнить, что данные процессы реализуются в условиях глобализации мировой экономики. Другими словами, идет перерастание национальных экономик в транснациональную экономику, зарождается качественно новый характер соотношений конкурентных и плановых аспектов хозяйственной деятельности и, наконец, наблюдается процесс превращения информационного фактора в один из наиболее важных факторов производства. Одним из составляющих элементов информационного фактора является бухгалтерский учет, так как без него невозможно принятие эффективных управленческих решений в сфере общественного производства.

В данных обстоятельствах наиболее предпочтительным направлением трансформации национальных экономик различных интеграционных объединений государств ближнего и дальнего зарубежья является оптимальное сочетание положительных аспектов свободного рынка при одновременном максимальном нивелировании либо, по возможности, полном устранении его отрицательных проявлений. Решение вышеупомянутых вопросов в числе прочего предполагает разработку определенного инструментария, включая новации в системе бухгалтерского учета, анализа и контроля, где аккумулируется достаточно большой объем информации. При этом предполагаемый инструментарий в целях достижения достаточно высокой его эффективности должен учитывать влияние изменений, происходящих в мировой экономике в условиях процесса глобализации, а также специфику исторических, социально-психологических, политических, юридических и экономических условий его применения. Ведь именно развитие мирохозяйственных отношений является одним из объективных условий существенных изменений в системе учета и отчетности.

Учет в каждой стране имеет свои особенности и специфику, которые определяются историческими традициями и уровнем экономического развития данной страны. При этом отличия в методологии и практике учета могут быть не только по форме, но и по существу. Так, наряду с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности существуют директивы ЕС, которые регулируют учет в ряде стран, а также имеются свои национальные стандарты учета в Казахстане и России. Во всех этих стандартах (документах) важность, приоритеты и полезность экономической информации представлены по-своему.

Поэтому одной из основных задач на сегодняшний день является проведение сравнительного анализа бухгалтерских стандартов с целью выявления наиболее приемлемых подходов к построению системы бухгалтерского учета в условиях экономической интеграции. Наиболее приемлемые подходы предполагают охват наибольшего числа международных, а также разработку национальных правил и процедур, которые бы позволили трансформировать национальную систему бухгалтерского учета не только в рамках оптимального сочетания положительных аспектов свободного рынка при одновременном максимальном нивелировании каких-либо его отрицательных проявлений, но и обеспечили бы экономическую безопасность страны в целом.

Кроме того, необходимо определить основные аспекты в вопросах развития теории, методологии и методики, а также организации бухгалтерского учета, анализа и контроля с учетом особенностей их нормативно-правового регулирования в рамках интеграционных процессов.