

Управление затратами только тогда достигнет цели, когда в процесс формирования информационной базы постоянно вносятся соответствующие изменения.

*Е.П. Глинник, магистр экон. наук  
БГЭУ (Минск)*

## **САНАТОРНО-КУРОРТНЫЕ УСЛУГИ ПО ПУТЕВКАМ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ**

В настоящее время развитие рынка и экспорта санаторно-курортных услуг становится перспективным направлением лечебно-оздоровительного туризма и всей экономики Республики Беларусь в целом. Для удовлетворения потребительского спроса и максимальной загруженности номерного фонда санаторно-курортные организации предоставляют отдыхающим разнообразные по составу, структуре, срокам пребывания комплексы санаторно-курортные услуги по путевкам, в результате чего получают доходы и несут соответствующие им расходы. В этой связи существенное значение имеет определение содержания экономической категории «санаторно-курортные услуги по путевкам» как объекта бухгалтерского учета и отчетности. Это обосновано тем, что данное в главе 1 Концепции санаторно-курортного лечения и оздоровления населения Республики Беларусь № 1478 от 4 ноября 2006 г. определение санаторно-курортных услуг (т.е. услуг по оказанию санаторно-курортной помощи, проживанию, питанию, проведению досуга и других сервисных услуг, предоставляемых в санаторно-курортных организациях), на наш взгляд, отражает общий спектр услуг (по путевкам и дополнительных платных услуг), который предлагают в санаторно-курортных организациях. Поэтому впервые в целях формирования прозрачной, достоверной и развернутой информации о доходах и расходах от реализации санаторно-курортных услуг по путевкам автором сформулировано определение экономической категории «санаторно-курортные услуги по путевке» как объекта бухгалтерского учета и отчетности.

*Санаторно-курортные услуги по путевке — комплекс отдельных видов услуг, предусмотренных путевкой, который может включать проживание, санаторно-курортное лечение в соответствии с утвержденным перечнем и количеством лечебно-реабилитационных услуг (процедур), оздоровление, питание и прочие услуги, удовлетворяющие потребности отдыхающих.*

Исследование специальной научной литературы, практических аспектов деятельности санаторно-курортных организаций позволили выделить виды санаторно-курортных путевок: стандартные путевки и курсовки на санаторно-курортное лечение и оздоровление (на период от 12 дней); медицинские оздоровительные программы (до 12 дней); программы выходного дня (до 5 дней). Перечень и количество санатор-

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.