

РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ БЫТОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ: ОБОСНОВАНИЕ ЗНАЧИМОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ

Сфера бытового обслуживания относится к социально значимому производству. В Беларуси на ее долю приходится примерно 16 — 20 % объема платных услуг. Перед данной отраслью стоят большие социально-экономические задачи в деле повышения материального благосостояния и культурного уровня населения. Выполнение намеченных задач невозможно без совершенствования организации производства и управления в сфере обслуживания. Большая роль в этом отведена бухгалтерскому учету как важнейшей функции управления.

Организация бухгалтерского учета на предприятиях, оказывающих услуги населению, в значительной степени определяется специфическими особенностями их деятельности. При этом многоотраслевой характер оказываемых услуг, непосредственный контакт с потребителями услуг, огромное количество выполняемых индивидуальных заказов, а также большая территориальная разобщенность производства, складского и кассового хозяйств, обуславливают специфику в организации учета и контроля на указанных предприятиях.

Предприятия по обслуживанию населения, кроме оказания платных услуг как основного вида экономической деятельности, осуществляют выполнение заказов на отдельные услуги от предприятий и организаций, а также торговлю предметами широкого потребления через торговые киоски или непосредственно в салонах или ателье. Осуществление названных видов деятельности в масштабах одной организации и его производственного подразделения вызывает необходимость дифференциации в учете указанных видов деятельности, что должно находить отражение в организации как синтетического, так и аналитического учета.

В связи с многообразием услуг, оказываемых населению и юридическим лицам организациями бытового обслуживания, применение раздельного учета может быть представлено по трем группам: 1) по результату деятельности; 2) целевому назначению; 3) форме обслуживания.

В учебном пособии С.К. Егоровой предлагается группировка объектов учета по *характеру* оказываемых бытовых услуг: ремонт предметов личного обихода; бытовой техники и изготовление новой продукции; услуги гигиенического и ритуального характера; услуги по прокату и т.д. Организацию учета, по мнению автора, можно осуществлять в виде деления всех услуг на две группы: производственные и непроизводственные (материальные и нематериальные). В этом случае критерием деления является наличие или отсутствие элементов процесса производства при выполнении тех или иных услуг. Однако, по нашему мне-

нию, организациям бытового обслуживания необходимо осуществлять дифференциацию объектов учета в зависимости от *результата деятельности*. Такое деление может быть представлено следующим образом: выполнение работ (если результаты деятельности имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц); оказание услуг (если осуществлялась деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности); производство и реализация продукции, реализация товаров. Понятия выполненных работ и оказанных услуг тракуются в ст. 30 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь 19 декабря 2002 г., № 166-З.

По *целевому назначению* услуги следует подразделять на следующие группы: услуги по ремонту и уходу за имуществом населения, имеющими целью восстановление потребительских свойств предметов бытового назначения (ремонт одежды, обуви, химическая чистка, крашение изделий и т.д.); услуги по изготовлению новых изделий по заказам населения (пошив одежды; вязка трикотажных изделий; изготовление мебели и т.д.); услуги по созданию удобств в быту, удовлетворению потребностей человека, а также связанные с ведением домашнего хозяйства (парикмахерские, санитарно-гигиенические услуги; прокат предметов культурно-бытового назначения и т.д.) и др.

По *форме обслуживания* систематизирование объектов учета необходимо проводить на основе следующих признаков: стационарное обслуживание (ателье, салоны); выездное (передвижные салоны, приемные пункты, на дому у заказчика и т.д.); самообслуживание (химическая чистка, прачечные); абонементное обслуживание; выполнение заказов из заранее изготовленных полуфабрикатов и т.д.; выполнение заказов в сроки, установленные правилами; срочное исполнение заказов; выполнение заказов в присутствии заказчика и т.д.

Разделение отдельных видов оказываемых услуг по трем группам и использование их в качестве объектов учета позволит организациям бытового обслуживания вести раздельное планирование, учет затрат и обеспечит точное исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) с последующим определением финансового результата от каждого вида деятельности.

Е.П. Глинник

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

В настоящее время учетной проблемой является порядок образования резерва по сомнительным долгам. Создание резервов связано с определением сумм, формирующих ожидаемые убытки.