

Снизить себестоимость товаров и работ, увеличить чистую прибыль, повысить рентабельность, закрепиться на экспортном рынке за рубежом и усилить позиции на внутреннем рынке — главные задачи, которые надо решать руководителям предприятий и организаций строительной отрасли.

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

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ САНАТОРНО-КУРОРТНОЙ ПУТЕВКИ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В санаторно-курортных организациях отдыхающим предоставляется комплекс услуг на санаторно-курортное лечение и (или) оздоровление, который оформляется путевкой. В этой связи важную роль для целей бухгалтерского учета имеет экономическая сущность категории «путевка» до и после момента ее оформления.

Следует отметить, что, согласно Концепции по оздоровлению и санаторно-курортному лечению населения (далее — Концепция), «путевка — документ, удостоверяющий право граждан на получение комплекса услуг в санаторно-курортных и оздоровительных организациях» [1, гл. 1]. В данном определении регламентированы юридические аспекты, отражающие возникновение обязательства санаторно-курортной организации с момента оформления путевки и ее передачи покупателю и до момента окончания срока действия путевки. Поскольку содержание категории «путевка», данное в Концепции, отражает ее смысловую нагрузку только с момента ее оформления, наиболее правильно, на наш взгляд, использовать понятие «оформленная путевка», которая является инструментом договорных отношений, подтверждающим предоставление санаторно-курортных услуг в установленный период, и отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» после предварительной оплаты. Оформленная путевка в определенной степени представляет собой договор, который, согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вызывает необходимость:

1) «...идентифицировать договор с покупателями...» в соответствии с критериями: подписание договора, в котором определены права и обязанности каждой стороны, утверждение условий оплаты, возмещение стоимости за услуги, предоставляемые по договору [2];

2) «...идентифицировать обязанности к исполнению» [2], что позволяет на следующих ступенях определить момент признания выручки от реализации санаторно-курортных услуг по путевкам.

Между тем определение понятия «путевка», данное в Концепции [1], не показывает ее сущности до момента оформления, что иденти-

фицирует ее как бланк строгой отчетности, который изготавливается типографским способом, подлежит регистрации в Государственном реестре и отражается в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы». В этой связи нами предлагается уточненное содержание категории «путевка», максимально отражающее ее основные характеристики.

Путевка — бланк документа с определенной степенью защиты, предназначенный для оформления договорных отношений по реализации комплекса санаторно-курортных и оздоровительных услуг.

Таким образом, до момента оформления путевки и подписания договора с покупателем путевка является объектом бухгалтерского учета, который представлен в виде бланка документа с определенной степенью защиты, учитываемым в составе бланков строгой отчетности, а после оформления — обязательством санаторно-курортной организации, учитываемым в составе обязательств, что позволяет определить момент признания выручки от реализации санаторно-курортных услуг, стоимость услуг по путевке, себестоимость санаторно-курортных услуг по каждой путевке.

Литература

1. Концепция санаторно-курортного лечения и оздоровления населения Республики Беларусь [Электронный ресурс]: утв. Советом Министров Респ. Беларусь, 4 нояб. 2006 г., № 1478 : по состоянию на 08.05.2015 г. № 394 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2016.

2. Крапивенцева, С. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [Электронный ресурс] / С. Крапивенцева // МСФО на практике. — 2015. — № 10. — Режим доступа: <http://www.delprof.ru/press-center/articles/2913/>. — Дата доступа: 10.02.2016.

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

УЧЕТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Интеграционные процессы, реализуемые в современном мире в условиях глобализации, с последствиями которой так или иначе приходится сталкиваться практически всем хозяйствующим субъектам, объективно предопределяют необходимость адекватной трансформации информационных ресурсов. Ведь в данных реалиях происходит перерастание национальных экономик в транснациональную, зарождается качественно новый характер соотношений конкурентных и плановых аспектов хозяйственной деятельности, что, в конечном счете, превращает информационный аспект в один из наиболее важных факторов производства.