

комплексной оценки необходимо использовать различные методики с учетом всех особенностей деятельности от внешней и внутренней экономической ситуации в стране до стадии развития предприятия и выбранной стратегии управления.

*Д. Т. Солодкий, канд. экон. наук, доцент
ВГТУ (Витебск)*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ МЕЖДУ ОПРЕДЕЛЕННЫМИ ВИДАМИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИЙ, ПРЕДОСТАВЛЯЮЩИХ УСЛУГИ САНАТОРИЕВ И БАНЬ

С целью выживания в современных условиях нестабильности многие организации стараются расширить ассортимент выпускаемой готовой продукции или увеличить количество услуг, оказываемых ими как другим предприятиям, так и отдельным людям.

Сегодня большую популярность среди народа имеют санаторно-курортные услуги. Достаточно часто высшее руководство учреждения, в структуре которого функционирует санаторий, создает подразделение, оказывающее банные услуги. Себестоимость предоставления клиентам комнаты в санатории или оказания банной услуги имеет большое значение для установления такого уровня цен на них, который одновременно обеспечит и высокую конкурентоспособность в соответствующем сегменте рынка услуг, и получение достаточного уровня прибыли.

Необходимо обратить внимание на то, что одним из ключевых процессов при формировании достоверной себестоимости является распределение косвенных общепроизводственных затрат. Для отражения прямых затрат и формирования себестоимости по каждому виду деятельности в бухгалтерском учете используется счет 20 «Основное производство». В условиях автоматизации учета при помощи системы «1С: Предприятие 8» аналитический учет затрат на счете 20 по каждому виду оказываемых услуг организуется с использованием одного из уровней субконто, которое может быть представлено в виде справочника «Виды деятельности». Среди прочих элементов данного справочника могут быть введены и такие, как «Услуги санатория», «Услуги бани». При отражении в учете прямых затрат, например заработной платы банщика, который непосредственно моет клиентов, у бухгалтера не возникает никаких сомнений в порядке ввода информации об этой хозяйственной операции в систему и ее отражении на счетах бухгалтерского учета.

Однако при распределении общепроизводственных затрат бухгалтер может осуществить этот процесс с использованием одной базы распределения, которая применяется ко всей сумме распределяемых затрат, чаще всего специалисты-практики называют этот вариант «нарезать по шаблону», а может подойти к этому процессу более грамотно, несколько его разнообразить и использовать все возможности системы, при этом для каждой статьи общепроизводственных затрат необходимо установить свою базу распределения. Обратим внимание на то, что для распределения такой статьи общепроизводственных затрат, как заработная плата уборщика, который убирает (чистит) как комнаты санатория, так и помещения, в которых моют клиентов или оказывают банные услуги, могут использоваться следующие базы распределения:

- в случае, когда засоренность убираемых комнат одинаковая, это может быть их площадь;
- в случае, когда уровень загрязненности помещений различен, это может быть время, затраченное на уборку каждого из них.

И если раньше даже разговор на эту тему вызывал невольное раздражение и беспокойство, которые были обусловлены достаточно высоким уровнем трудоемкости этого процесса, то сегодня система «ИС: Предприятие 8» предлагает вариант автоматизации данного процесса. При вводе в систему информации в рамках учетной политики выставляются методы распределения общепроизводственных затрат. При этом система позволяет установить свою базу распределения для каждой статьи затрат с учетом ее привязки к каждому структурному подразделению.

В заключение можно сделать вывод о том, что использование предлагаемого порядка распределения общепроизводственных затрат позволит более достоверно определять себестоимость услуг санаториев и бань.

*Л. А. Сошникова, д-р экон. наук, профессор
БГЭУ (Минск)*

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ПОСТРОЕНИЮ САТЕЛЛИТНЫХ СЧЕТОВ

Традиционная система национальных счетов не обладает необходимыми методологическими инструментами и аналитическими возможностями для стоимостной оценки полного объема потребления и запасов природных активов, природоохранной деятельности отраслей и секторов экономики. Для того чтобы получить необходимую статистическую информацию об использовании природных ресурсов в физическом и стоимостном выражении, об изменении их стоимости