

ОТЧЕТНОСТЬ САНАТОРНО-КУРОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ: СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ

Достоверность, полнота и эффективность информации, представляемой санаторно-курортными организациями в бухгалтерской и статистической отчетности, во многом зависит от единства требований, предъявляемых к ее заполнению. Следует отметить, что в формах статистической отчетности 12-скп (РЦО) «Отчет об основных показателях деятельности санаторно-курортной (оздоровительной) организации Республики Беларусь» (далее Отчет 12-скп) [1] и 4-ун «Отчет об объеме платных услуг населению» (далее Отчет 4-ун) [2] содержатся разные требования к отражению момента выручки от реализации услуг. В частности, в указаниях по заполнению Отчета 12-скп регламентируется, что «выручка от реализации путевок, срок пребывания по которым приходится на два и более отчетных месяца, учитывается пропорционально количеству койко-мест за каждый день в каждом отчетном периоде» [1, гл.3, п.3]. В указаниях по заполнению Отчета 4-ун предъявляются иные требования, а именно «стоимость тура, путевки в санаторно-курортные и оздоровительные организации отражается по последней дате осуществляемого тура, пребывания в санаторно-курортной и оздоровительной организации» [2, п.6]. Таким образом, перечисленные выше требования по заполнению форм статистической отчетности, связанные с разными вариантами отражения информации о доходах, снижают достоверность фактических данных и увеличивают трудоемкость работ по их заполнению. Более того, в результате применения разных подходов к отражению информации, представляемой здравницами Республики Беларусь, нарушаются важные принципы формирования статистической отчетности – постоянства и единства методов, а, следовательно, сопоставимость данных для отражения и регулирования процессов, происходящих в данной отрасли.

В этой связи актуальной проблемой является устранение указанных противоречий путем определения наиболее правильного и достоверного способа отражения величины выручки от реализации санаторно-курортных услуг по путевкам, дополнительных платных услуг и приведения статистической отчетности, предъявляемой здравницами рес-

публики, к единообразному толкованию с положениями, регламентированными в бухгалтерском учете.

Как отмечалось нами ранее в публикациях [3, 4], отражение выручки от реализации санаторно-курортных услуг по путевкам, ввиду их комплексности, юридически наиболее правильно отражать на дату отъезда отдыхающих, когда услуга оказана полностью. Подтверждением сказанному является требование Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, в соответствии с которой «...выручка от реализации услуг признается по мере готовности услуг или по завершении оказания услуг в целом на отчетную дату» [5, гл.3, п.20].

В этой связи считаем правильным в указания по заполнению Отчета 12-скп, в частности, строки 07 «выручка от реализации услуг», внести изменения, которые выражаются в следующем: «выручка от реализации санаторно-курортных услуг по путевкам учитывается по последней дате, обозначенной в путевке, или на дату отъезда отдыхающего». Следовательно, по строке 01 «количество реализованных путевок» необходимо отражать общее количество путевок с разным сроком пребывания в санаторно-курортной организации, день отъезда по которым относится к текущему отчетному периоду.

Таким образом, предложенный способ отражения выручки от реализации услуг позволит, во-первых, юридически правильно показывать фактически оказанные санаторно-курортные услуги отдыхающим, во-вторых, оперативно и достоверно формировать информацию о количестве путевок, выручке от реализации услуг (в том числе по путевкам) в бухгалтерской и статистической отчетности.

Отражение в отчетности доходов по текущей деятельности соотносится с понесенными на оказание санаторно-курортных услуг расходами. В бухгалтерском учете здравниц объектом калькулирования для определения себестоимости путевки является койко-день, который определяется как произведение количества действующих койко-мест и количества дней в отчетном периоде. Койко-день служит критерием системы оплаты медицинских услуг и используется в планировании и финансировании медицинской помощи, при составлении и представлении бухгалтерской отчетности. Следует отметить, что в статистической отчетности по форме Отчет 12-скп данный показатель не используется, а для заполнения справочной информации требуется указать только количество действующих и занятых койко-мест за отчетный период. В результате представленная информация не дает полной картины о количестве дней, проведенных отдыхающими в отчетном пе-

риоде. В этой связи считаем целесообразным включить в Отчет 12-скп показатели, характеризующие количество запланированных (с учетом производственной мощности здравницы) и фактически проведенных в отчетном периоде койко-дней по путевкам. При этом количество фактически проведенных койко-дней по путевкам определять путем умножения количества занятых койко-мест по путевкам, срок отъезда по которым приходится на отчетный период на общее количество дней, приходящихся на путевки отчетного периода.

В результате, данные предложения позволят наиболее полно и достоверно раскрыть в форме Отчета 12-скп информацию о текущей деятельности санаторно-курортной организации и идентифицировать данные бухгалтерской и статистической отчетности.

Литература:

1. Об утверждении формы государственной статистической отчетности 12-скп (РЦО) «Отчет об основных показателях деятельности санаторно-курортной (оздоровительной) организации Республики Беларусь» и указаний по ее заполнению : постановление Национального статистич. комитета Республики Беларусь, 30 октября 2009 г., № 237 // Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 25.04.2014.

2. Об утверждении формы государственной статистической отчетности 4-ун «Отчет об объеме платных услуг населению» и указаний по ее заполнению : постановление Национального статистич. комитета Республики Беларусь, 20 августа 2013 г., № 170 // Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 25.04.2014.

3. Глинник Е.П. Проблемы признания доходов и расходов в организациях санаторно-курортного комплекса // Экономика глазами молодых: материалы VI Междунар. экономич. форума молодых ученых, Минск, 21-23 июня 2013г. / Минск: БГАТУ, 2013г. – С.32-34.

4. Лемеш В.Н., Глинник Е.П. Методики учета доходов от реализации санаторно-курортных услуг по путевкам: состояние и перспективы // Проблемы экономики и управления в торговле и промышленности. – 2014. – №1 (005). – С. 57-62

5. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011г., № 102 // Кон-

сультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012. – Дата доступа: 25.04.2014.

Т.В. Гончарова

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КРЕДИТНЫХ РЕСУРСОВ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ: НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Одним из актуальных вопросов бухгалтерского учета является обеспечение отражения взаимосвязи осуществляемых хозяйствующим субъектом затрат в виде капитальных вложений (вложений в долгосрочные материальные активы) и источников их финансирования. Такая связь по своей сути объективна: наличие и объем капитальных вложений обусловлены возможностями их финансирования – и должна находить отражение в бухгалтерском учете с целью контроля целевого использования накопленных или полученных извне ресурсов на конкретный объект вложений.

Под долгосрочными материальными активами нами понимаются активы, находящиеся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении хозяйствующего субъекта, выраженные в материально-вещественной форме, служащие производственным или административным целям субъекта хозяйствования более одного года и не предназначенные заведомо для реализации в обозримом будущем.

В соответствии с целью обеспечения целевого использования средств на конкретные объекты долгосрочных материальных активов мы предлагаем внести изменения в предусмотренную Типовым планом счетов структуру счета 08 «Вложения в долгосрочные активы». Альтернативная структура позволила бы разграничить бухгалтерский учет вложений в долгосрочные материальные активы, осуществляемых за счет собственных средств организации, и вложений, финансируемых из заемных или привлеченных источников – в результате использования следующих субсчетов (рисунок):