СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В САНАТОРНО-КУРОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Е.П. Глинник, аспирант
Белорусский государственный экономический университет, г. Минск

Аннотация. *В статье рассмотрены особенности управленческого учета затрат в санаторно-курортных организациях; автором разработана схема учета затрат по центрам ответственности.*

IMPROVEMENT OF COST MANAGERIAL ACCOUNTING IN THE SANATORIUM ORGANIZATIONS

H.P. Glinnik

Abstract. *The article is discussed peculiarities of cost managerial accounting in the sanatorium organizations; the author has worked the scheme of cost accounting for the responsibility centres.*

Введение. В современных экономических условиях руководители различных уровней санаторно-курортных организаций нуждаются в оперативной, достоверной и полной информации о деятельности структурных подразделений (центров ответственности), которая позволяет увидеть, как распределяются затраты между отделами, службами организации и адекватно реагировать на изменения, происходящие, как во внешней, так и во внутренней среде.

Проблемы управленческого учета затрат по центрам ответственности нашли отражение в работах отечественных и зарубежных авторов таких как Панков Д.А. [1], Пашковская Л.В. [2], Вахрушина М.А. [3], Козырева Т.В. [4], Кондраков Н.П. [5], Гаррисон Р. [6] и др. Проблемы бухгалтерского учета затрат и внутреннего контроля санаторно-курортных организаций в условиях управленческого учета исследовались в работах Кисилевич Т.И. [7].

Анализ специальной экономической литературы показывает, что актуальной теоретической и практической проблемой является разработка схемы учета затрат по центрам ответственности, позволяющая сформировать в санатории сегментарную отчетность для осуществления надлежащего контроля за расходованием ресурсов и принятия обоснованных решений.

Основная часть. Информация о затратах организации является существенным фактором на всех стадиях управления. В связи с этим необходимо определить экономическую сущность категории «затраты», которая трактуется в литературе по-разному. Так, Пашковская Л.В. считает, что «затраты – это стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, производства работ и оказания услуг» [2, с.13]. Вахрушина М.А. определяет затраты как «издержки, понесенные организацией в момент приобретения материальных ценностей или услуг», а «издержки – денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью» [3, с.58].

В соответствии с МСФО «затратами являются потребленные в хозяйственной деятельности ресурсы, еще не признанные расходами и отражаемые на конец отчетного периода в балансе в виде активов» [4, с.15].

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов (далее Инструкция №102) «затраты – стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах» [8].

Таким образом, затраты - стоимость потребленных организацией ресурсов в процессе осуществления деятельности, которые приведут в будущем к получению экономических выгод (доход, выручка) или будут признаны в отчетном периоде в качестве расходов.

Эффективность системы управления зависит от ряда факторов: качества работы структурных подразделений - центров ответственности, их вклада в формирование конечного финансового результата; особенностей структуры санаторно-курортной организации и др.

Так, Вахрушина М.А. выделяет показатели, которые характеризуют качество деятельности каждого центра ответственности: результативность (степень достижения центром ответственности поставленной цели) и эффективность (выполнение заданного объема работ при минимальном использовании производственных ресурсов либо максимальное выполнение объема работ при заданном размере ресурсов) [3, с.426]. По нашему мнению специфика деятельности санатория свидетельствует о целесообразности применения для центров ответственности показателя результативность. Особенно это касается центров ответственности, связанных с питанием отдыхающих.

БДЭУ Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
БГЭУ Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
BSEU Belarus State Economic University. Library.
http://www.bseu.by elib@bseu.by