

Управленческий учет затрат на многопрофильных предприятиях санаторно-курортного комплекса

Т. В. Гречкина,
кандидат экономических наук,
А. В. Яиков,
кандидат экономических наук,
Северо-Кавказский
федеральный университет,
ychet2016@yandex.ru

В последние годы ведущими российскими учеными проведены глубокие научные исследования санаторно-курортного комплекса. В ходе исследований уточнен понятийный аппарат, а термин "санаторно-курортные учреждения" на законодательном уровне заменен на "санаторно-курортные организации".

По нашему мнению, новый термин, с точки зрения финансового менеджмента и организации управленческого учета, не позволяет раскрыть полное представление о данной экономической единице.

Поэтому считаем необходимым ввести в оборот термин "многопрофильное предприятие санаторно-курортного комплекса", под которым предлагаем понимать экономическую единицу, осуществляющую совокупное множество разновидностей экономической деятельности санаторно-курортных организаций.

Деятельность санаторно-курортных организаций представлена в качестве самостоятельного вида экономической деятельности в новой редакции ОКВЭД "ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)", раздел Q, код 86.90.4.

Между тем обособление данного вида экономической деятельности, с точки зрения организации управленческого учета затрат, не отражает межотраслевой характер функционирования санаторно-курортных организаций, поскольку в процессе их развития образованы многопрофильные предприятия, включающие в свой состав различные сферы деятельности, которые можно отнести к санаторно-курортной деятельности (рис. 1).

Организация управленческого учета затрат на предприятиях санаторно-курортного комплекса требует решения целого комплекса основных задач:

- обеспечение управления номерным фондом санатория;

- создание системы расчета тарифов с учетом различных показателей;

- обеспечение процесса оперативного бронирования мест;

- обеспечение процесса учета движения гостей (заселение, переселения, выписка);

- организация учета расчетов с гостями;

- создание и поддержка единой системы безналичных платежей для клиентов;

- обеспечение учета договоров и взаиморасчетов с контрагентами;

- создание системы учета и контроля действий персонала;

- тарификация телефонных переговоров;

- обеспечение планирования питания с учетом калорийности и диет;

- организация оперативного учета товаров, полуфабрикатов, блюд и прочих материальных активов, а также медикаментов и лекарственных средств;

- создание системы калькулирования полуфабрикатов и блюд собственного производства;

- обеспечение учета медицинских услуг (процедуры, лабораторные исследования, выписка рецептов) для гостей санатория;

- управление загрузкой медицинских специалистов и кабинетов;

- получение актуальной управленческой информации о деятельности каждого блока, а также всего предприятия в комплексе;

- формирование регламентированной и статистической отчетности.

Следует учитывать, что значительный объем финансовой информации формируется и частично обрабатывается в инженерно-технических, вспомога-

тельных и других службах санатория. Ведение оперативного учета в этих структурных подразделениях способствует своевременной передаче информации в бухгалтерскую службу для окончательной группировки и обработки. Если обмен информацией между службами санатория и бухгалтерией автоматизирован частично, то информация передается из подразделений санатория в бухгалтерию в виде бумажных документов.

Происходящие экономические преобразования требуют переориентации сознания бухгалтера на технологии и методы управления, адекватные характеру инновационной деятельности, учитывающей содержание бизнес-процессов, что в свою очередь оказывает существенное влияние на развитие методологии управленческого учета как профессионального вида деятельности, и ставят бухгалтера перед необходимостью осмысления современных требований экономики.

Освоение нового содержания бизнес-процессов требует обогащения профессионального инструмен-

тария управления, основанного на автоматизации рабочих мест с применением инновационного программного обеспечения адаптированных к методике управленческого учета затрат.

В настоящее время разработан и применяется на практике программный продукт "1С-Рарус:Управление санаторно-курортным комплексом, редакция 2. Комплексная поставка", предназначенный для комплексной автоматизации организаций санаторно-курортного типа (отелей, гостиниц, лечебных санаториев, домов отдыха и т. д.). Программный продукт позволяет создавать АРМ, представленные на рис. 2.

Программа предусматривает возможность обмена информацией с фронт-офисными системами, а также выгрузку документов для отражения в регламентированном учете специализированных программных решений фирмы "1С".

Помимо создания специализированных АРМ имеется возможность автоматизации блоков оперативного учета, представленных на рис. 3, на единой информа-

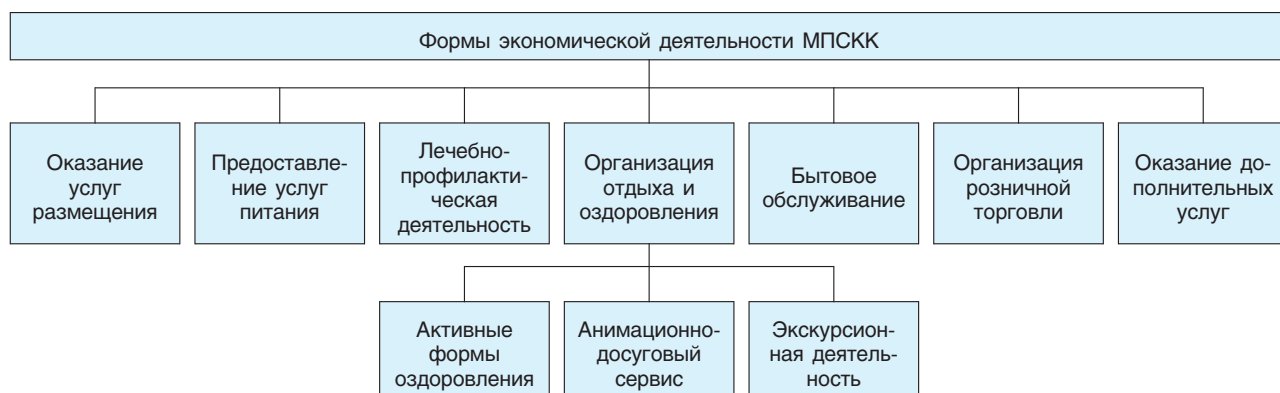


Рис. 1



Рис. 2

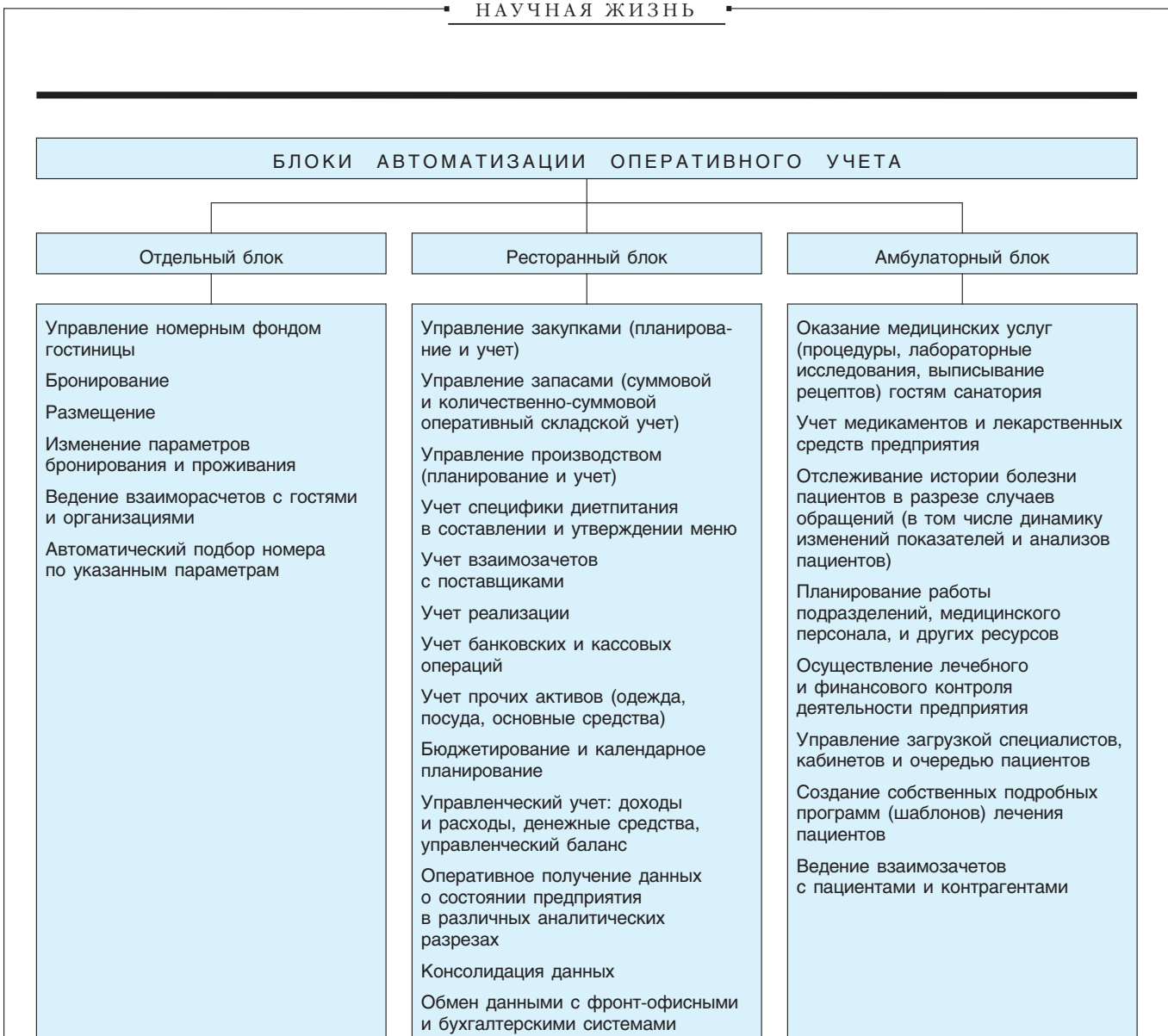


Рис. 3

ционной платформе с гибким взаимодействием между ними.

Полученная информация позволяет глубоко анализировать экономические показатели работы, систематически контролировать хозяйственные процессы и явления, делать на их основе нужные выводы и принимать меры по улучшению работы санатория и его служб.

Управленческий учет многопрофильных предприятий санаторно-курортного комплекса должен формироваться вокруг точек роста затрат, находящихся в разных плоскостях экономической деятельности, а не ограничиваться только последовательностью обобщения затрат структурных подразделений. Такой подход

позволит создать необходимый базис для создания центра управления рентабельностью предприятия с оперативной системой контроля за величиной затрат и эффективностью функционирования структурных подразделений.

Организация системы управления затратами санаторно-курортного предприятия должна придерживаться принципа адаптивности. Достижение наибольшего экономического эффекта санаторно-курортной организации в долгосрочном периоде гарантировано правильным сочетанием маркетинговой и хозяйственной стратегии развития.

Управленческие решения по обеспечению конкурентоспособности санаторно-курортной организации

в первую очередь направлены на выполнение следующих задач:

- определение объема продаж путевок в различные сезоны;
- формирование новых пакетов услуг;
- развитие лечебно-профилактической базы;
- повышение эффективности использования различных видов ресурсов;
- повышение эффективности деятельности структурных подразделений.

Таким образом, затраты многопрофильного предприятия санаторно-курортного комплекса заданы логикой протекающих бизнес-процессов данной сферы, которая в конечном итоге и должна определять схему формирования аналитического учета, позволяющую обеспечить необходимую степень детализации финансовой информации.

Методики планирования и контроля затрат рассматриваемых предприятий опираются на действующий План счетов бухгалтерского учета, которым предусмотрено выделение элементов затрат на производство в группе 30-х счетов. Учитывая многопрофильный характер деятельности организации санаторно-курортной сферы, считаем необходимым в целях повышения качества управленческой информации, формируемой ее учетной системой, применять следующую кодификацию счетов аналитического учета.

Структура кодификации счетов аналитического учета затрат				
Счет	Вид экономической деятельности	Экономический элемент	Статьи затрат	Центр затрат
XX	X	X	XXX	XX
9-значный код				

Реализация управленческой политики предприятия, направленной на обеспечение роста доходов за счет снижения затрат, имеет меньше ограничений по сравнению с управлением сбытом и ценой.

Особое внимание рекомендуется сосредоточить на управлении использованием трудовых ресурсов в бизнес-процессах санаторно-курортной организации, ко-

торое сопряжено с высоким уровнем затрат. В среднем, удельный вес расходов на оплату труда персонала санаторно-курортной организации составляет около 39 % в общей структуре затрат. При этом расходы на оплату труда в системе управления затратами оказывают существенное влияние на функцию мотивации обслуживающего персонала.

Персонал санатория оказывает влияние на степень удовлетворенности потребителя через непосредственный контакт и создание необходимой среды гостеприимства, уровня комфорта, обеспечивая тем самым конкурентоспособность организации. Поэтому учету должен подвергаться каждый этап процесса управления персоналом.

Что касается системы денежного стимулирования работы обслуживающего персонала, то она должна быть направлена на решение таких задач, как:

- соблюдение принятых нормативов затрат и обеспечение запланированных объемов оказания услуг,
- снижение затрат при сохранении качества услуг.

Система должна быть основана на смежной модели управленческого учета затрат на оплату труда, включающей в себя механизм измерения экономических последствий поведения и определения ценности персонала.

Таким образом, получаем оперативно реагирующую систему аналитического учета, реализующую возможность определения круга ответственных лиц за результаты протекающих бизнес-процессов в разрезе не только структурных подразделений, но и видов экономической деятельности, что крайне необходимо для стратегического развития сложной по структуре экономической единицы ■

Литература:

1. Постановление Правительства РФ от 19 декабря 2014 г. № 1422 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2011 г. № 1229": [Электронный ресурс] URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70727006/#ixzz43cgagSC5> (дата обращения 16.03.16).
2. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст (ред. от 17.08.2015): [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163320/ (дата обращения 16.03.16).
3. 1С-Рарус: Управление санаторно-курортным комплексом, редакция 2. Комплексная поставка: [Электронный ресурс] URL: <http://rarus.ru/1c-hotel/1c-rarus-uskk-kompleks/> (дата обращения 16.03.16).
4. Организация санаторно-курортной деятельности: учебное пособие / А. М. Ветитнев, Я. А. Войнова – М.: Федеральное агентство по туризму, 2014. – 272 с.