

Таким образом, в новых экономических условиях, когда фактически из процесса распределения выпали такие негативные элементы, как дефицит, очередь и т.д., общество рассталось и с позитивными проявлениями справедливого социалистического распределения (бесплатное образование, медицинская помощь, предоставление жилья и т.д.).

В условиях, когда ранее существовавшие проявления социальной справедливости фактически не работают, а новые еще не сформировались, необходимо разработать концепцию социальной политики, способствующую максимальному снижению социальной напряженности. По мере стабилизации экономического роста дифференциация доходов должна уменьшиться. Дальнейшие темпы экономических реформ, переход к рыночной системе хозяйствования во многом будут зависеть от адекватности социальной политики государства.

1. Заславская Т.И. Социалистический ориентир обновления // Социальные ориентиры обновления: общество и человек. – М., 1990. – С.240.

2. Миккульский К.И. Социальная защищенность и ответственность. – Там же. – С. 254.

3. Улюкаев А.В. Ход перестройки. На перекрестке мнений экономистов. – Там же. – С.115.

4. Наумова Н.Ф. Регулирование социальной дифференциации: критерии, циклы, модели // Экономика и жизнь. – 1993. – №3. – С.26

5. Дмитриев М. Социальная сфера в условиях финансового кризиса: проблемы адаптации // Вопросы экономики. – 1999. – №2. – С. 53-64.

6. Куликов В. Социальные императивы продолжения экономического реформирования // Российский экономический журнал. – 2000. – №1. – С.3-12.

Получено 12.09.2002

УДК 657.411.8

Д.В.БУДАЕВ

Харьковская государственная академия технологии и организации питания

## ИССЛЕДОВАНИЕ ВОПРОСОВ ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ (для предприятий санаторно-курортного комплекса)

Рассматриваются вопросы формирования учетной политики предприятия в области признания доходов от оказания услуг, в частности, вопросы выбора критериев и методов признания доходов.

Одной из целей управления прибылью является обеспечение максимального благосостояния собственников предприятия в текущем и перспективном периодах. Ее достижение одновременно должно обеспечивать гармонизацию интересов собственников с интересами государства и персонала предприятия. Исходя из этой цели, система управления прибылью призвана обеспечить:

- максимальный размер формирования прибыли, соответствующий ресурсному потенциалу предприятия и рыночной конъюнктуре;
- оптимальную пропорциональность между уровнем формирования прибыли и допустимым уровнем риска;
- высокое качество формируемой прибыли;
- выплату необходимого дохода на инвестируемый капитал собственникам предприятий;
- формирование достаточного объема финансовых ресурсов за счет прибыли в соответствии с задачами развития предприятия в предстоящем периоде;
- постоянное возрастание рыночной стоимости предприятия;
- эффективность программ участия персонала в прибыли.

Решение этих задач возможно путем осуществления следующих мероприятий:

1. Разработка целенаправленной комплексной учетной политики.
2. Создание организационных структур, обеспечивающих принятие и реализацию управленческих решений по формированию и использованию прибыли на различных уровнях.
3. Формирование эффективных информационных систем, обеспечивающих обоснование альтернативных вариантов управленческих решений.
4. Анализ различных аспектов формирования и использования прибыли.
5. Планирование формирования, распределения и использования прибыли.
6. Разработка действенной системы стимулирования формирования прибыли и ее эффективного использования.
7. Осуществление эффективного контроля за принятыми решениями в области формирования и использования прибыли.

Не случайно в этом перечне первым мероприятием является разработка учетной политики, поскольку именно выбор инструментов учетной политики существенно влияет на порядок формирования прибыли предприятия, определяет ее величину.

Одним из важных вопросов учетной политики для предприятий санаторно-курортного комплекса является вопрос учета дохода от оказания услуг. При решении этого вопроса бухгалтер должен продумать следующие моменты:

- идентификация доходов, их классификация по видам;
- признание дохода;
- оценка дохода;

- порядок осуществления учетных записей о доходах в первичных документах и регистрах учета;
- адекватное формирование информации в отчетности.

Здесь нами рассматривается один из указанных моментов – порядок признания доходов от оказания услуг, поскольку величина дохода определяет величину прибыли, а правила признания дохода являются частью правил признания прибыли.

Термин "признание", как известно, означает процесс включения статьи в финансовый отчет предприятия. Если статья соответствует отмеченным критериям, она включается в отчет, и наоборот. Процесс признания предполагает рассмотрение следующих вопросов: 1) выбор критериев признания дохода; 2) выбор методов признания дохода; 3) выбор момента признания; 4) соблюдение условий признания. Следует отметить, что в специальной литературе нет единого мнения по поводу этих вопросов. Остановимся на первых двух. Так, анализ критериев признания только по пяти литературным источникам информации позволяет определить следующую картину:

Таблица 1 – Анализ критериев признания дохода от оказания услуг

Критерий	МСБУ 18 [1]	П(С)БУ 15 [2]	Голов С.Ф. [4,5]	Пособие [6]	Хендрик- сен [3]
Вероятность поступления выгод	+	+	+		
Соответствие определению		+		+	
Возможность оценки	+	+	+	+	+
Своевременность				+	
Достоверность				+	
Измеримость					+
Уместность					+
Надежность подтверждения					+

Как следует из таблицы, совпадение точек зрения наблюдается лишь по поводу оценки дохода.

Что касается методов признания доходов от оказания услуг, то изучение литературных источников позволяет утверждать, что существует обилие перечней методов. В большинстве случаев смысловое наполнение разных по названию методов может быть одинаковым по содержанию. Проиллюстрируем это таблицей, в которой перечислены названия методов, взятые из [3, 5, 6].

Таблица 2 – Иллюстрация совпадения терминологии по методам признания доходов

Термины из [3,5] \ Термины из [6]	Метод конкретного выполнения	Метод пропорционального выполнения	Метод завершенного выполнения	Метод инкассации
Метод изучения выполненных работ	+			
Метод поэтапного выполнения		+		
Метод определения существенного действия			+	
Кассовый метод				+

Прокомментируем отдельные определения методов.

Метод конкретного выполнения используется для учета доходов за услуги, которые были получены при выполнении одного действия. Например, брокер по недвижимости получит доход от комиссионных по продаже, как только он завершит сделку с недвижимостью; стоматолог получит доход после того, как закончит операцию по удалению зуба; прачечная получит доход после того, как будет завершен процесс стирки.

Метод пропорционального выполнения используется для признания дохода от многоэтапных услуг. Метод пропорционального выполнения применяется только тогда, когда выполнение услуги выходит за пределы учетного периода. В соответствии с этим методом доход признается на основе пропорционального выполнения услуг за период. Пропорциональное измерение дохода от услуг производится по-разному для различных видов услуг:

1. *Одинаковые этапы выполнения услуг* – признается равная сумма дохода от услуг по каждому такому этапу. Пример: обработка ежемесячных платежей по ипотекам ипотечным банком.
2. *Неодинаковые этапы выполнения услуг* – признается доход от услуг пропорционально прямым издержкам субъекта, оказывающего услуги по каждому этапу. Пример: проведение занятий, экзаменов, учеба в заочной школе.
3. *Сходные этапы с фиксированным сроком выполнения* – применение обычного метода признания дохода от услуг является более приемлемым. Пример: предоставление услуг по обслуживанию оборудования при установленной периодической оплате.

Метод завершенного исполнения применяется для учета дохода от услуг, заработанного производством серии одинаковых и неодинаковых этапов исполнения, заключительный акт которой настолько важен в связи с общей операцией по оказанию услуги, что доход по оказанию услуги считается заработанным только после того, как произой-

дет заключительный этап. Например: компания по грузоперевозкам, выполняющая упаковку, погрузку, транспортировку и доставку груза, признает доход от услуги только после доставки груза.

**Метод инкассирования** – доход признается при получении наличных денежных средств. Метод инкассирования применяется для учета дохода от услуг, когда неопределенность такая высокая или смета расходов по отношению к доходам настолько ненадежная, что требование надежности не удовлетворяется. Такой метод схож с методом покрытия издержек по реализации товаров.

Таким образом, можно сделать вывод, что, несмотря на многообразие методов признания доходов, представленных в литературе, в ряде случаев оно объясняется несовпадением терминологии, присвоением разных названий одинаковым по сути методам.

В результате проведенного исследования можно констатировать, что признание доходов от оказания услуг в отечественной и зарубежной литературе имеет многочисленные точки зрения, что свидетельствует о необходимости их детального изучения бухгалтерами и разработки собственного варианта учета на предприятиях конкретных отраслей, в частности санаторно-курортного комплекса.

1. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2000 / Перекл. з англ. за ред С.Ф.Голова. – К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2000. – 1272с.

2. П(С) БУ 15 «Доход». – Бухгалтерский учет. Хрестоматия. Сборник систематизированного законодательства // Бухгалтерия. – 2001. – № 52/2 (467). – С.70-72.

3. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. под ред. проф. Я.В.Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 576 с.

4. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за Міжнародними стандартами. – К.: Екаунтінг, 2000. – 384 с.

5. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі: Практич. посібник. – К.: Лібра, 2001. – 840 с.

6. Финансовый учет: Уч. пособие. Подгот. ИВТСІ, ФПБАУ при поддержке Агентства США по международному развитию. – К., 2002. – 223 с.

Получено 10.09.2002

УДК 658.012.45

А.А.ПЕТРЯЕВ

Харьковский государственный экономический университет

## ОРГАНИЗАЦИОННО-ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РЕАЛИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Дается характеристика подходов к реализации управленческих решений, рассмотрен метод делегирования полномочий, на основе анкетирования руководителей различных уровней выявлены организационно-психологические барьеры и условия делегирования.