ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение ……. 3

Глава 1. Теоретические основы организации бухгалтерского учета и налогообложения в санаторно-курортных организациях ……..…….. 6

1.1. Санаторно-курортные организации и их деятельность……6

1.2. Бухгалтерский учета в санаторно-курортных организациях…….. 10

1.3 Налогообложение в санаторно-курортных учреждениях…….17

Глава 2. Организация бухгалтерского учета и налогообложения деятельности ЗАО «Пансионат с лечением «Сокол» ……..... 17

2.1. Краткая характеристика деятельности ЗАО пансионата с лечением «Сокол» …….…….23

2.2. Особенности учета основной деятельности пансионата ……. 23

2.3. Особенности налогообложения деятельности ……..38

2.4. Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и налогообложения ……... 48

Заключение ……..…… 58

Список использованных источников …… 64

Приложения ……. 67

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что бухгалтерский учет - это система непрерывного сплошного и взаимосвязанного наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятия. Это строго документированный учет. Ни одна запись здесь не производиться без точного оформления документа. Бухгалтерский учет не допускает выборочности ни во времени, ни в производстве. Данные бухгалтерского учета используются для наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятия. Хозяйственная деятельность предприятия направлена на осуществления производства, распределения, обмена и потребления материальных благ необходимых обществу.

Управлять хозяйственной деятельностью предприятия можно только при наличии информации о количестве и качестве происходящих на предприятии экономических процессов. Первичные данные о фактах хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете - это способствует систематизации разобщенных данных в обобщенную характеристику определенных явлений хозяйственной деятельности предприятия, а также формированию экономических показателей.

В отличие от других видов учета бухгалтерский учет является системным. В нем отражается каждая выполненная хозяйственная операция в натуральном, трудовом и денежном выражениях. Экономические процессы обобщаются в бухгалтерском учете как движение стоимости. Это позволяет получить информацию о вновь созданной стоимости, и распределений и перераспределений.

Информация о прибыли предприятия порождается путем сопоставления в системе бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия. При других видах учета эту информацию получить нельзя.

Бухгалтерский учет играет важную роль в оценке объектов учета и определении их себестоимости (калькулирование). В настоящее время в

условиях интенсификации общественного производства требуется совершенствование хозяйственного механизма и прежде всего хозрасчетных отношений, экономического стимулирования, контроля за производством и распределением. В этих условиях значение информации бухгалтерского учета в управлении предприятием еще больше возрастает.

Степень разработанности темы характеризуется широким освещением проблем бухгалтерского и налогового учета на предприятиях различных отраслей. В основном исследования направлены на совершенствование отдельно каждой из рассматриваемых систем учета. Особенности организации бухгалтерского учета и налогообложения в санаторно-курортных организациях остаются малоизученными. Отсутствие теоретических и научно обоснованных рекомендаций по оптимизации и согласованию взаимоотношений систем бухгалтерского учета и налогообложения требует глубокого исследования проблем и определяет необходимость совершенствования методологии бухгалтерского и налогового учета и особенно управленческих аспектов.

Для достижения поставленной цели решаются **следующие задачи**:

– рассмотреть особенности деятельности санаторно-курортных организаций;

– исследовать особенности нормативно-правового регулирования деятельности санаторно-курортных организаций, постановки и ведения бухгалтерского учета;

– определить особенности организации и ведения бухгалтерского учета в санаторно-курортных организациях;

- определить особенности ведения налогообложения

– дать краткую характеристику организации;

– исследовать особенности организации бухгалтерского учета ЗАО «Пансионат с лечением «Сокол»;

– выявить особенности налогообложения ЗАО «Пансионат с лечением «Сокол»;

– разработать предложения по совершенствованию организации бухгалтерского учета и налогообложения ЗАО «Пансионат с лечением «Сокол».

Объектом исследования является ЗАО «Пансионат с лечением «Сокол». ЗАО Пансионат с лечением «Сокол» занимается организацией и осуществлением отдыха с предоставлением комплекса услуг, а так же сдачей в аренду недвижимого имущества. Целями деятельности являются расширение рынка товаров и услуг и извлечение прибыли. Филиалов и представительств не имеет. Деятельность осуществляет на территории РФ по адресу: 172751, Тверская область, Осташковский район, д. Заречье.

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета и налогообложения в санаторно-курортных организациях.

Структура выпускной квалификационной работы представлена введением, двумя главами основной части, заключением, списком использованных источников и приложениями.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В САНАТОРНО-КУРОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1. Санаторно-курортные организации и их деятельность

Организация санаторно-курортной деятельности рассматривается в рамках курортного дела. Официальным, законодательно закрепленным определением курортного дела является следующее: «Курортное дело — это совокупность всех видов научно-практической деятельности по организации и осуществлению лечения и профилактики заболеваний на основе использования природных лечебных ресурсов»[1].

Санаторно-курортное дело (деятельность) – совокупность всех видов научно-практической деятельности по организации и осуществлению профилактики заболеваний, лечению и реабилитации больных на основе использования природных лечебных ресурсов, изучения их свойств и механизма действия, комплекс мероприятий по организации, строительству, управлению курортами, обеспечению лечения и культурно-бытового обслуживания граждан на курорте, эксплуатации и охране природных лечебных ресурсов и санитарной охране курортов[2].

Это также сектор экономики сферы услуг, выполняющий важные социальные задачи по укреплению здоровья населения (индивидуального и общественного) на основе рационального использования природнорекреационных ресурсов и отечественного курортного комплекса (санаторно-курортной инфраструктуры и кадрового потенциала), восстановлению трудовых ресурсов, занятости населения и развития курортов.

---

[1]Федеральный закон от 23.02.1995 № 26-ФЗ «О природных лечебных ресурсах, лечебно-оздоровительных местностях и курортах».

[2]Ветитнев А. М. Организация санаторно-курортной деятельности : учебное пособие / А. М. Ветитнев, Я.А. Войнова. – М. : Федеральное агентство по туризму, 2014. –С. 9.

Формы санаторно-курортной деятельности на курорте представлены на рисунке 1.



Рисунок 1. Формы санаторно-курортной деятельности на курорте[1]

Санаторно-курортные услуги — это услуги, предоставляемые предприятиями размещения, расположенными в курортных местностях, отдыхающим с целью удовлетворения их потребностей в санаторном лечении и курортном отдыхе. В этом контексте они составляют часть рекреационных услуг. Следует отметить, что санаторно-курортные услуги являются базой и для оказания санаторно-курортной помощи в рамках государственных обязательств перед определенными категориями населения. Эту достаточно обширную часть санаторно-курортных услуг можно также относить и к сфере здравоохранения.

[1]Ветитнев А. М. Организация санаторно-курортной деятельности : учебное пособие / А. М. Ветитнев, Я.А. Войнова. – М. : Федеральное агентство по туризму, 2014. –С. 9.

Хозяйственная деятельность санаторно-курортных организаций является сложной и многообразной. Основной вид деятельности – комплекс услуг по лечению, оздоровлению и отдыху – оформляется бланками строгой отчетности, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 1999 г. № 90н «Об утверждении бланков строгой отчетности». К ним относятся:

- санаторно-курортная путевка;
- путевка (ф. № 1 и 2);
- курсовка (ф. № 3)[1].

В перечень услуг, оказываемых санаторием по путевке, включаются такие основные услуги, как медицинское обеспечение, проживание, лечебное и диетическое питание, организация досуга, в том числе спортивно-оздоровительные мероприятия.

Для успешной реализации всего комплекса услуг основного вида деятельности санатории развивают сеть сопутствующих и дополнительных услуг, входящих и не входящих в стоимость путевки. Это могут быть следующие услуги и виды деятельности:

- медицинские и лечебные процедуры, в том числе стоматологические;
- косметологические;
- парикмахерские;
- предоставление теннисных кортов, бильярдных столов и т.п.;
- фитобары;
- рабочие столовые;
- кафе, бары, рестораны;
- магазины розничной торговли;
- сауны;
- бассейны, тренажерные залы;

[1]Кисилевич Т.И. Особенности бухгалтерского учета в санаторно-курортных организациях / Т.И. Кисилевич, О.И. Шарыпова. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 159 с.

- бытовое обслуживание;
- услуги прачечной;
- прокат автомобилей;
- прокат водных транспортных средств;
- экскурсии;
- кино- и видео-залы, дискотеки и т.д.[1].

Таким образом, в санатории функционируют вспомогательные и обслуживающие производства и хозяйства, каждое из которых представляет самостоятельную отрасль со свойственными ей закономерностями развития. Оказание сопутствующих и дополнительных услуг позволяет не только получать доход, но и улучшать качественные стороны процесса отдыха и лечения, поднимая его на более высокий уровень современного сервиса.

Санаторно-курортная деятельность как значительный сектор экономики страны требует надежного правового регулирования и создания благоприятных условий для ее развития. На курортное дело распространяется в полной мере регулирующее воздействие норм различных отраслей права: медицинского, страхового, административного, экологического, о защите прав потребителей и др. Особое значение в правовом обеспечении курортной деятельности отводится гражданскому праву.

Под санаторно-курортным лечением подразумевается медицинская помощь, осуществляемая в профилактических, лечебных и реабилитационных целях на основе использования природных лечебных факторов, в условиях пребывания на курорте, в лечебно-оздоровительной местности, в санаторно-курортных организациях.

В соответствии со ст. 15 Федерального закона от 23.02.1995 № 26-ФЗ«О природных лечебных ресурсах, лечебно-оздоровительных курортах»

---

[1]Кисилевич Т.И. Особенности бухгалтерского учета в санаторно-курортных организациях / Т.И. Кисилевич, О.И. Шарыпова. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 159 с.

санаторно-курортные организации, осуществляющие лечебный процесс, имеют статус лечебно-профилактических организаций и функционируют на основании предоставленной в соответствии с законодательством Российской Федерации лицензии на осуществление медицинской деятельности.

Согласно Положению о лицензировании медицинской деятельности, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 22.01.2007 № 30, санаторно-курортная помощь предусматривает выполнение работ (услуг), перечень которых утверждается приказом Минздравсоцразвития России. Данный перечень включает работы (услуги), выполняемые при осуществлении санаторно-курортной помощи более чем по 50 специальностям.

Качество санаторно-курортного лечения обеспечивается стандартами санаторно-курортной помощи по основным группам заболеваний, утвержденными приказами Минздравсоцразвития России от 22.11.2004 № 208-227 и от 23.11.2004 № 273-278.

1.2. Организация и ведение бухгалтерского учета в санаторно-курортных организациях

Бухгалтерский учет – это система наблюдения, измерения, регистрации, обработки и передачи информации в стоимостной оценке об имуществе, источниках его формирования, обязательствах и хозяйственных операциях экономического субъекта, выраженного только в денежном измерителе.

Учетный процесс в общем понимании его сути состоит из трех основных стадий:

– ведение бухгалтерского учета (сбор, регистрация и обобщение информации);

– составление бухгалтерской отчетности (формирование отчетных форм);

– использование учетной и отчетной информации для анализа финансово–хозяйственной деятельности предприятия с целью принятия управленческого решения.

Бухгалтерский учет обязаны вести все юридические лица, осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации.

Прочие организации и граждане, осуществляя предпринимательскую деятельность, ведут учет и составляют отчетность в порядке, предусмотренном законодательством. Для решения основных задач бухгалтерского учета необходимо соблюдение определенных правил и принципов ведения бухгалтерского учета, определенных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации:

1) обязательность двойной записи хозяйственных операций на счетах рабочего плана счетов, составляемого на основе Плана счетов, утверждаемого Министерством финансов РФ;

2) учет объектов учета осуществляется в рублях и на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык;

3) в бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг осуществляются раздельно от затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями;

4) обязательность документирования хозяйственных операций.

Законодательно установленные правила и принципы ведения бухгалтерского учета являются едиными для всех организаций независимо от их организационно–правовой формы.

Под учетной политикой организации понимается принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К основным отраслевым особенностям и проблемам бухгалтерского учета санаторно-курортных организаций, которые в полной мере необходимо учитывать в учетной политике субъекта, относятся:

1) необходимость контроля и учета процесса движения бланков строгой отчетности - путевок, курсовок и других, разрешенных к применению без контрольно-кассовых машин;

2) обеспечение раздельного учета доходов и расходов по освобожденным от уплаты налогом на добавленную стоимость и подлежащим обложению налогом на добавленную стоимость услугам;

3) обеспечение раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, осуществляемым в различных режимах налогообложения, в том числе переведенным на уплату единого налога на вмененный доход;

4) определение понятий для бухгалтерского учета терминов «недозаезд», «досрочный отъезд», «опоздание», применяемых конкретной санаторно-курортной организацией. Для отражения в бухгалтерском учете недозаездов и досрочных отъездов должна быть выработана единая методология, основанная на понятии «доход» в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п.1 ст.39 Налогового кодекса Российской Федерации «Реализация товаров, работ или услуг»;

5) наличие и возможность установленных «Правилами санатория» «сухих пайков», порядок их выдачи, учета и налогообложения;

6) определение условий, порядка и учета возврата частичной оплаты стоимости путевки при необходимости досрочных выездов;

7) калькулирование статей расходов путевок различных категорий, в том числе детских, в зависимости от комфортности номера, наличия усиленного питания, большого количества медицинских и лечебных процедур и т.д. Различия в отпускной цене путевок должны подтверждаться расчетами и планируемыми расходами по каждой статье калькуляции;

8) разработка системы скидок на санаторно-курортные путевки при их продаже потребителям посредниками (турагентами) в зависимости от сезонности и сроков поступления авансов (предоплат);

9) разработка и внедрение норм и нормативов, не установленных нормативными актами, их регулярный пересмотр, пересчет на фактически отработанные санаторием койко-дни и обслуженное количество отдыхающих. Например, списание моющих и дезинфицирующих средств для нужд столовой санатория должно производиться с учетом фактического количества питающихся и рекомендованными нормами расхода каждого используемого средства;

10) определения порядка фиксации не предоставленных отдыхающим лечебных процедур в связи с их добровольным отказом или по рекомендации врача;

11) включение в калькуляции на календарный год праздничных и иных событий, предусматривающих дополнительное питание, которое приводит к удорожанию койко-дня, а также прочих дополнительных расходов по статье «Культурно-досуговые мероприятия»;

12) составление меню-раскладки, учитывающего профиль заболеваний, диетическую направленность и необходимое количество килокалорий;

13) обоснование методов распределения в бухгалтерском учете общехозяйственных расходов между видами получаемых доходов, в том числе облагаемых разными налоговыми режимами;

15) необходимость внедрения специализированных первичных бухгалтерских документов;

16) обоснование норм расходов на озеленительные мероприятия, на содержание паркового хозяйства с учетом произрастающего количества одно- и многолетних зеленых насаждений, их Ценности, площади земли и т.д.[1].

---

[1]Кисилевич Т.И. Особенности бухгалтерского учета в санаторно-курортных организациях / Т.И. Кисилевич, О.И. Шарыпова. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 159 с.

Перечисленные нами особенности и проблемные вопросы бухгалтерского учета организаций санаторно-курортной отрасли должны быть раскрыты в учетной политике. Для успешного решения экономических задач посредством правильной постановки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета не допускается формальный подход к составлению учетной политики, имеющий место на практике.

1.3 Налогообложение в санаторно-курортных учреждениях

Санаторно-курортные организации наряду с основным видом деятельности, как правило, осуществляют и иные виды деятельности, например, оказывают услуги общественного питания, ведут розничную продажу сувенирной продукции, оказывают услуги по прокату и так далее, подлежащие налогообложению в соответствии с нормами главы 26.3 НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается главой 26.3 НК РФ, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется наряду с общей системой налогообложения.

Согласно пункту 4 статьи 346.26 НК РФ уплата организациями единого налога на вмененный доход предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Организации, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Исчисление и уплата иных налогов и сборов, не указанных в пункте 4 статьи 346.26 НК РФ, осуществляются налогоплательщиками в соответствии с общим режимом налогообложения.

При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом на вмененный доход, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется раздельно по каждому виду деятельности.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению налогом на вмененный доход, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения.

Таким образом, успешное функционирование санаторно-курортной организации во многом определяется организацией бухгалтерского учета, учитывающей отраслевые особенности, позволяющие получать достоверную оперативную информацию о доходах и расходах каждого вида деятельности, услуги; своевременно выявлять отклонения от применяемых санаторием норм и нормативов с учетом их корректировки на фактическую загрузку; выявлять внутрихозяйственные резервы снижения расходов и повышения культуры обслуживания и уровня сервиса. Следующая глава работы

посвящена исследованию особенностей организации бухгалтерского учета и налогообложение в санаторно-курортной организации ЗАО Пансионат с лечением «Сокол».

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯНА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗАО «ПАНСИОНАТ С ЛЕЧЕНИЕМ «СОКОЛ»

2.1. Краткая характеристика ЗАО «Пансионат с лечением «Сокол»

ЗАО Пансионат с лечением «Сокол» является Закрытым акционерным обществом и находится в Осташковском районе Тверской области на берегу озера Селигер.

Изначально – в 1961 г на месте Пансионата располагался палаточный городок и летние домики, со временем, в 1972 г на их месте были построены два пятиэтажных корпуса, административное здание. На сегодняшний день Пансионат «Сокол» занимает территорию в 13 га и насчитывает, кроме корпусов, несколько комфортабельных коттеджей, лодочную станцию, спортивную площадку, пляж, а так же несколько баров и кафе. Полную информацию о ЗАО Пансионате с лечением «Сокол» можно получить на сайте: www.sokoltur.ru

Для комфортного отдыха предоставляются 2-х комнатные номера «Люкс», однокомнатные п/люксы с телевизором и холодильником, однокомнатные п/люксы с телевизором, однокомнатные 1-2х местные «Евро», стандартные 2-3х местные номера, деревянный дом 2-3х комнатные номера «Люкс» и др.

В летний период предлагается проживание в сезонных щитовых домиках на 8, 12 и 19 мест с совмещенным санузлом.

Основными лечебными природными факторами данной местности являются благоприятные ландшафтно-климатические условия, представленные высокими лечебно-оздоровительными свойствами лесной растительности, естественной комфортностью микро-ландшафтных зон для проведения различных видов климатолечения воздействием ландшафтов на психологическое состояние человека устойчивостью к антропогенным нагрузкам. Медико-климатическое заключение по территории б/о «Сокол»

Тверской области, выданное Испытательным центром природных лечебных ресурсов Российского научного центра восстановительной медицины и курортологии от 02.10.01 №14 /620/.

Курорт Селигер способствует профилактике заболеваний верхних дыхательных путей нетуберкулезного характера, заболеваний сердечно-сосудистой и нервной систем, а также климатолечение, дозированные физические нагрузки – терренкур, медицинский массаж, физиотерапия (лазер, ультразвук, магнитотерапия, лечение диадинамическими токами, инфракрасным излучением, дарсонвализация), ингаляции, инъекции, аутогенные тренировки.

ЗАО Пансионат с лечением «Сокол» занимается организацией и осуществлением отдыха с предоставлением комплекса услуг, а так же сдачей в аренду недвижимого имущества. Целями деятельности являются расширение рынка товаров и услуг и извлечение прибыли. Филиалов и представительств не имеет. Деятельность осуществляет на территории РФ по адресу: 172751, Тверская область, Осташковский район, д. Заречье.

ЗАО Пансионат с лечением «Сокол» было создано путем реорганизации и получило свидетельство о постановке на учет в федеральной налоговой службе с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (Приложение 1), с занесением в единый государственный реестр юридических лиц (Приложение 2). Организация получила идентификацию по общероссийским классификаторам, информационное письмо об учете в ЕГРПО представлено в Приложении 3.

Учредителем ЗАО Пансионат с лечением «Сокол» является юридическое лицо ЗАО «ТВЕРЬТУРИСТ», что отражено в выписке из ЕГРЮЛ от 16.09.2015 года (Приложение 4).

Руководителем ЗАО Пансионат с лечением «Сокол» является Генеральный директор – Ялышева Найля Хайдяровна. Протокол о назначении представлен в Приложении 5.

Так как ЗАО Пансионат с лечением «Сокол» является закрытым акционерным обществом, высшим органом его управления является Общее собрание акционеров. Общее руководство осуществляется Советом директоров. Руководство текущей деятельностью Пансионата осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, который подотчетен Совету директоров и Общему собранию акционеров. Для оперативного руководства на месте нанимается Исполнительный директор, но он действует на основании доверенности и круг его обязанностей и права подписи ограничен.

Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию или назначает Аудитора. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия или Аудитор составляют заключение.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией предприятия в строгом соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерия ЗАО Пансионата с лечением «Сокол» состоит из главного бухгалтера, трех бухгалтеров, бухгалтера-калькулятора, бухгалтера-кассира.

Организационная структура бухгалтерской службы ЗАО Пансионата с лечением «Сокол» представлена на рисунке 2.



Рисунок 2. Организационная структура бухгалтерской службы ЗАО Пансионата с лечением «Сокол»

Главный бухгалтер устанавливает служебные обязанности для подчиненных ему работников. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю.

С 2007 года бухгалтерский учет на предприятии ведется с использованием программы 1С:Бухгалтерия 7.7, программного средства, предназначенного для решения широкого круга задач по автоматизации предприятий различных видов деятельности. С 2011 года бухгалтерия начала работать в «1С:Предприятие 8.2». В комплект поставки программных продуктов системы программ «1С: Предприятие» включаются типовые конфигурации. Они представляют собой универсальные прикладные решения для автоматизации конкретной области экономики. Для учета кадров и расчета заработной платы на данном предприятии используется конфигурация «Зарплата и управление персоналом».

Таким образом, бухгалтерский учет полностью автоматизирован. На сегодняшний день программные продукты 1С считаются самыми лучшими программами, предназначенными для ведения учета и составления отчетности.

Учетная политика ЗАО Пансионата с лечением «Сокол» утверждена руководителем организации на 2013 год и содержит несколько разделов (Приложение 6):

1. Методология ведения бухгалтерского учета.
2. Порядок и сроки проведения инвентаризации.
3. Учет основных средств.
4. Порядок учета материально-производственных запасов.
5. Порядок учета выручки от реализации.
6. Порядок учета затрат на производство.
7. Учет расчетов по налогу на прибыль.
8. Налог на прибыль.
9. Налог на добавленную стоимость.
10. Организация налогового учета.

ЗАО Пансионат с лечением «Сокол» использует рабочий план счетов с субсчетами, разработанными на основе типового плана счетов, утвержденного Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94-н. Для оформления хозяйственных операций используются типовые формы бухгалтерской отчетности (Приказом МФ РФ №66-н от 02.07.2010 г.).

основных средств линейным способом, применения ускоряющих понижающих коэффициентов. на ремонт средств на не создается, есть затраты ремонт списываются себестоимость по его выполнения.

материальных запасов их отпуске производство производится средней оценке (, исходя из стоимости).

Учет по обычным деятельности ведется использованием счета «Основное производство» разбивкой по затрат. Общехозяйственные учитываются на 26 «Общехозяйственные » и ежемесячно . Резерв по долгам не . Резерв на отпусков не . Штрафы, пени, учитываются по их признания в составе расходов.

Приказом круг лиц, оплачивается мобильная в пределах лимитов. Стоимость мобильной связи пределах лимита на затраты (. 26). Сумма лимита оплачивается счет работников (удержания из платы).

Не свое отражение учетной политике следующие обязательные :

- порядок и сдачи и авансовых отчетов лицами. По на предприятии срок – месяц;

- суточных и .

Инвентаризации подвергаются ценности, денежные . Она необходима того, чтобы выявить ошибки учёте и сохранность материальных у материально- лиц.

Инвентаризация предприятии проводится раз в перед составлением отчетности. Инвентаризация средств производится раз в года по на 01наября. же инвентаризация ценностей проводится основании отдельного руководителя при материально - ответственного , при установлении хищения и , а также ценностей, при и других бедствиях.

Выручка реализации продукции (, услуг) определяется:

– исчисления налога прибыль - по «начисления»,

– для налоговой базы НДС - определяется в соответствии настоящей главой зависимости от реализации произведенных или приобретенных стороне товаров (, услуг).

Датой является дата акта выполненных , услуг.

ЗАО с лечением «» работает на режиме налогообложения.

.2. Особенности основной деятельности

ЗАО Пансионат лечением «Сокол» организацией и отдыха с комплекса услуг, образом основную дохода организации доходы от санаторно-курортных , которые могут реализованы самостоятельно через посредников.

января 2001 . в связи введением в Плана счетов учета финансово-деятельности организаций Инструкции по применению, утвержденных Министерства финансов Федерации от октября 2000 . № 94н, учет организаций осуществляется соответствии с 9/99 « организации» на бухгалтерского учета «Продажи» и «Прочие доходы расходы».

Приобретая в пансионат, , как правило, за них денежными средствами.

пункту 5 по бухгалтерскому «Доходы организации» 9/99 санаторно-курортных от реализации относятся к от обычных деятельности

В учете ЗАО с лечением «» эти доходы на счете «Продажи» субсчет «».

Пунктом 12 9/99 « организации» установлено, : «12. Выручка в бухгалтерском при наличии условий:

а) имеет право получение этой , вытекающее из договора или иным соответствующим ;

б) сумма может быть ;

в) имеется в том, в результате операции произойдет экономических выгод . Уверенность в , что в конкретной операции увеличение экономических организации, имеется случае, когда получила в актив либо неопределенность в получения актива;

) право собственности (, пользования и) на продукцию () перешло от к покупателю работа принята (услуга оказана);

) расходы, которые или будут в связи этой операцией, быть определены. в отношении средств и активов, полученных в оплату, исполнено хотя одно из условий, то бухгалтерском учете признается кредиторская , а не .

Для признания бухгалтерском учете от предоставления плату во пользование (временное и пользование) активов, прав, из патентов изобретения, промышленные и других интеллектуальной собственности от участия уставных капиталах организаций, должны одновременно соблюдены , определенные в «а» «б» «в» настоящего ».

Таким образом, считается реализованной того, как срок лечения в санаторно- организации. Если лечения клиента совпадает с отчетного периода, , для определения применяется понятие «-день».

Доход месяца ЗАО с лечением «» определяется исходя количества койко-, проведенных каждым в пансионате, также из цены каждой .

Например, в 2016 года Пансионат с «Сокол» реализовал клиенту Дупелеву .В. Срок пребывания в - 24 дня, заезда 20 2016 года. путевки - 36 рублей. Расходы , связанные с Дупелева А. . составили 24 рублей.

В периоде Дупелев .В. провел пансионате 10 -дней. Тогда от реализации отчетный период : 36 000 : 24 дня 10 дней = 000 рублей.

также отметить, стоимость самого строгой отчетности, которой оформлена , составляет 10 , а его цена – 5 .

Бухгалтер ЗАО с лечением «»данные хозяйственные отразил следующим , представленным в 1.

Таблица – Отражение в операций по путевки

Корреспонденция		Сумма, рублей	операции
Дебет			
1	2		4
50		36 000	денежные средства путевку
	006		Списана учетная БСО, на оформлена путевка
	10	10	фактическая стоимость , на котором путевка

Продолжение . 1

1		3	4
	90-1	000	Начислена реализация услуг путевке
20		4,16	на расходы фактической стоимости , на котором путевка; (10 / 24 дня 10 дней)
-2	20	,16	Списаны реализацию расходы, с оформлением путевки на
90-2		10 208,	Списана часть , связанных с клиента (24 рублей : 24 х 10)
90-9		4 787,	Отражена прибыль оказания услуг лечению за период (15000 - ,16 – 10 ,33)

Помимо распространения путевок оказание своих ЗАО Пансионат лечением «Сокол» посредников на комиссии.

Договор является одним самых распространенных -правовых соглашений, при осуществлении деятельности. Осуществление комиссии регулируется 51 «Комиссия» кодекса Российской (далее ГК). Определение договора дано в 990 ГК : «1. По комиссии одна (комиссионер) обязуется

поручению другой (комитента) за совершить одну несколько сделок своего имени, за счет . По сделке, комиссионером с лицом, приобретает и становится комиссионер, хотя комитент и назван в или вступил третьим лицом непосредственные отношения исполнению сделки». образом, по комиссии комиссионер одну или сделок от имени, но счет комитента.

нашем случае – это турагент, комитент – ЗАО с лечением «». В данной за сделку сам турагент, если организация названа в . Договор между и пансионатом таким образом, расчеты по осуществляются с турагента.

При комиссионного поручения участием турагента расчетах, ЗАО с лечением «» производит расчеты с турагентом, , в свою , рассчитывается с путевок по с ними , то есть кассу турагента денежные средства, как санаторно- организациям (оплата путевки), так турагенту (комиссионное).

В ЗАО с лечением «» как и большинстве санаторно- организациях путевки заблаговременно с -декабря года, отчетному. Сроки лечения, указанные санаторно-курортной и в талоне к , практически не с датой самого бланка .

Заблаговременное распространение самим санаторием, и прочими и получение в соответствии договорами является в функционировании санаторно-курортной .

К основным и проблемам учета санаторно- организаций, которые полной мере учитывать в политике субъекта, :

1) необходимость и учета движения бланков отчетности - путевок, и других, к применению контрольно-кассовых ;

2) обеспечение учета доходов расходов по от уплаты на добавленную и подлежащим налогом на стоимость услугам;

) обеспечение раздельного доходов и по видам , осуществляемым в режимах налогообложения, том числе на уплату налога на доход;

4) понятий для учета терминов «», «досрочный отъезд», «», применяемых конкретной -курортной организацией. отражения в учете недозаездов досрочных отъездов быть выработана методология, основанная понятии «доход» соответствии с 9/99 « организации» и .1 ст. Налогового кодекса Федерации «Реализация , работ или »;

5) наличие возможность установленных « санатория» «сухих », порядок их , учета и ;

6) определение , порядка и возврата частичной стоимости путевки необходимости досрочных ;

7) калькулирование расходов путевок категорий, в числе детских, зависимости от номера, наличия питания, большого медицинских и процедур и .д. Различия отпускной цене должны подтверждаться и планируемыми по каждой калькуляции;

8) системы скидок санаторно-курортные при их потребителям посредниками () в зависимости сезонности и поступления авансов ();

9) разработка внедрение норм нормативов, не нормативными актами, регулярный пересмотр, на фактически санаторием койко- и обслуженное отдыхающих. Например, моющих и средств для столовой санатория производиться с фактического количества и рекомендованными расхода каждого средства;

10) порядка фиксации предоставленных отдыхающим процедур в с их отказом или рекомендации врача;

) включение в на календарный праздничных и событий, предусматривающих питание, которое к удорожанию -дня, а прочих дополнительных по статье «-досуговые мероприятия»;

) составление меню-, учитывающего профиль , диетическую направленность необходимое количество ;

13) обоснование распределения в учете общехозяйственных между видами доходов, в числе облагаемых налоговыми режимами;

) необходимость внедрения первичных бухгалтерских ;

16) обоснование расходов на мероприятия, на паркового хозяйства учетом произрастаю количества одно- многолетних зеленых , их Ценности, земли и .д

Особенностью доходов ЗАО с лечением «» как организации -курортной отрасли то, что определения доходов, на счете «Продажи», существует «койко-день».

количеству койко-, проведенному в месяце каждым и отпускной каждой путевки доход текущего .

В связи тем, что заездов не с отчетными в бухгалтерском , а продолжительность составляет в от 12 24 дней, возникают так «переходящие остатки» «переходящие койко-», отражаемые, на субсчетах счетов «Расчеты с дебиторами и » и 98 « будущих периодов».

на счете «Расчеты с дебиторами и », субсчет 5 « по переданным , по которым наступил срок » свидетельствует о потенциальных доходов путевкам, которые выкуплены непосредственными или турагентами ().

Сальдо счета «Доходы будущих », субсчет 1 «, полученные в будущих периодов путевкам, по срок заезда » закрывается на субсчет счета «Продажи».

При отъездах, недозаездах причинам, не уважительными в с правилами , доходы будущих в части, на неиспользованные , включаются не состав продаж, в прочие . При этом бухгалтерские записи:

сч. 98 « будущих периодов», 5 «Доходы, по неиспользованным »

Кредит сч. «Прочие доходы расходы».

В № 2 «Отчет финансовых результатах» отражаются как доходы.

Таким , особенности учета путевок заключаются временном разрыве датой передачи путевки, датой койко-дней каждой конкретной и в отсюда необходимости дохода от путевок по обслуженных отдыхающих.

деньги в услуг ЗАО с лечением «» поступают в организации. За и ведение операций в отвечает бухгалтер-. Его рабочее оборудовано сейфом сигнализацией. Лимит наличных денежных в кассе на 2016 300 тыс. .

Сверхлимитные суммы в банк – инкассаторы. Расходование денег осуществляется следующим: заработная , пособия, командировочные , оплата товаров, и услуг. денежных средств расходным - кассовым (форма № КО-) или платежной . Документы на денег подписываются , главным бухгалтером или лицами, это уполномоченными (7, 8,).

Прием наличных кассой предприятия по приходным - ордерам (форма № -1) (Приложение , 11, 12), главным бухгалтером. приеме денег квитанция к кассовому ордеру подписями главного и кассира, печатью (штампом) и печатью . Все поступления выдача наличных предприятия учитывают кассовой книге, ведется в экземпляре бухгалтером-. Все записи ней ведутся двух экземплярах, экземпляр является кассира и в бухгалтерию.

в кассовую производятся кассиром же после или выдачи по каждому или другому его документу. в конце дня кассир итоги операций день, выводит денег в на следующее и передает бухгалтерию в отчета кассира отрывной лист (записей в книге за) с приходными расходными кассовыми под расписку кассовой книге. учета кассовых в бухгалтерском применяется счет .1 «Касса в рублях». активный, наличие на начало показывается в сальдо счета .1, поступления в кассу по дебету счета, а средств из – по кредиту 50.1.

Пансионат с «Сокол» имеет счет в ОАО Сбербанк , Тверское ОСБ №. Все расчеты в автоматизированной «Клиент-Сбербанк».

расчетный счет поступают выручка проданные путевки, банка, дебиторская , авансы всех , наличные деньги кассы (при необходимо оформить на взнос), и т.. Это, так , доходная часть счета, то дебет расчетных . С расчетного производятся все безналичных платежей, суммы на заработной платы, оплату командировочных хозяйственных расходов т.д. наличных денег в соответствии заявкой предприятия. банковские операции стандартными первичными .

Синтетический учет по расчетному бухгалтер ведет счете 51 « счет».

Это счет, по которого отражаются свободных денежных на начало (начальное сальдо), поступления на предприятия средств покупателей и , полученные ссуды наличные средства, из кассы.

кредиту этого отражаются все с расчетного (погашение кредитов, приобретений, выплаты бюджет и фонды и .д.).

Валютных и специальных, отражаются на 52 и соответственно, ЗАО с лечением «» не имеет.

с работниками по оплате (по всем оплат труда, , пособиям и выплатам) предприятие на счете «Расчеты с по оплате ».

Аналитический учет счете 70 « с персоналом оплате труда» по каждому предприятия.

Заработная начисляется в с действующим и разработанным предприятии положением оплате труда положением о . Форма оплаты – повременно-премиальная табеля основным . Отдельным категориям (буфетчицам, горничным) сдельная форма труда. Так установлены доплаты: ночное время, расширение зоны и увеличение работ, доплаты бригадирство и уровень водителей, праздничных дней, труда при профессий и .

В целях заинтересованности работников результатах своего , на предприятии формы материального в виде премирования согласно о премировании. размер премии всех работников Пансионата с «Сокол» устанавливается размере до %. Разовые работы на основании -подряда.

В Пансионате с «Сокол» в время не резерв на отпусков работникам. расчетах отпусков сумма сразу списывается на . Плата за время производится размере среднего работника

Для личного состава выплат заработной и пособий следующие документы:

. Приказ (распоряжение) приеме на (ф.№Т-) - составляется на члена трудового инспектором отдела .

2. Личная (ф.№Т-) - заполняется на работника в экземпляре, которая сведения и .

3. Приказ () о переводе другую работу.

. Приказ (распоряжение) предоставлении отпуска.

. Приказ (распоряжение) прекращении трудового .

6. Табель использования рабочего и расчета платы.

7. нетрудоспособности.

8. о предоставлении при удержании .

9. Приказ () о поощрении /удержании с .

10. Записка- о предоставлении работнику/при (расторжении) трудового с работником.

. Договор-подряда пр.

Табельный осуществляет руководители в табеле использования рабочего . Отметку о или опозданиях в табеле основании соответствующих - справок о в военкомат, , листках о нетрудоспособности и ., которые работники табельщику.

Для суммы заработной , подлежащей к на руки , необходимо определить заработка работников месяц и из этой необходимые удержания (, профсоюзные взносы, , недостачи, удержание исполнительным листам, подотчетных сумм, за питание и др.). предприятии удержания зарплаты работника в строгом с законодательством .

Заработную плату из кассы течении пяти дней на платежной ведомости расходных кассовых . В ЗАО с лечением «» заработная плата 4 числа месяца, а числа выплачивается плата за половину месяца ().

К числу удержаний (дебет 70) относится . Его удерживают момент выплаты платы, кроме аванса, так аванс не начислением, а конце месяца из заработной . Удержанные суммы установленные сроки перечислению в (дебет счета , кредит счета).

При увольнении или уходе пенсию с производится окончательный как по за отработанное отчетном месяце , так и время отпуска, ко дню не

использован. кадров рассчитывает дней неиспользованного пропорционально количеству месяцев с последнего отпуска в зависимости числа дней ежегодного отпуска.

выдачи денег отчет, размер и сроки, которые они быть выданы, правилами ведения операций не в учетной организации. Для информации о с работниками суммам, выданным под отчет административно-хозяйственные операционные расходы, счет 71. «Расчеты с лицами в ».

На выданные отчет суммы 71.1 в корреспонденции счетами учета средств. На подотчетными лицами счет 71. кредитуется в со счетами затрат и ценностей или счетами в от характера расходов.

Рассмотрим на счетах ЗАО Пансионат лечением «Сокол» -операционных

Сотруднику Пансионат с «Сокол» Р.. на основании организации сотрудников, получать деньги № 02 от .01.15 ., по РКО № от 18..15 г. на приобретение организации в руб. Деньги на 3 . по подотчетным на г. Сороки Р..

Сорока Р.. в бухгалтерию №1 от .01.15 . об суммах. АО приложены документы:

1) №07 от .01.15 . и кассовый розничной торговли радиотелефон «Philips» 980руб. – 1шт.; сумму 980руб.;

) №11 от .01.15 . и счет- №11 от . организации ООО «» на калькуляторы «» - по 350руб. – .; на сумму ., в т.. НДС – 106,.;

3) квитанция кассовому ордеру № от г. «Дипломат» на 700 руб., от Сороки .В.;

4) купли-продажи № от г. акт купли-, составленные с С.П. стульев по 870 руб. – .; на общую руб.

Поступление приходными по на склад: – .; калькулятор – стул – .

отчет приняла бухгалтер, правильность главный утвердил директор 19..15 г. сумм Сороке .В. по №04 от .

Сформулируем все возникшие в составим по проводки и всю в регистрации операций (2).

2 – в учете

Корреспонденция счетов		, рублей	Содержание
Дебет	Кредит		
	50		РКО № от 18..15 г. под Сороке .В.
10		980	приобретен радиотелефон в и оприходован № 1 от .01.15 . Сороки Р..
10	71		приобретены 2 и АО № от 19..15 г. Р.В.
	71	2610	стула и по цене за 1 . АО № 1 19.01. г. Сороки .В.
71		290	РКО № от 19..15 г. подотчетных сумм .В.

Для сумм под работник пишет или служебную , которое утверждается . При возвращении командировки лицо, аванс, составляет отчет к прилагаются необходимые : кассовый и чеки, проездные , документы, подтверждающие жилья, телефонные , накладные внутрихозяйственного . По утвержденному отчету остаток денежных

средств быть возвращен кассу для задолженности подотчетного ; в случае средств разница возмещению из .

Подотчетные суммы, возвращенные работником установленные сроки (предприятии такой – календарный месяц), по кредиту 71.1 дебету 70, данная проводка является корректной. суммы должны на счет «Недостачи и от порчи ». В дальнейшем суммы должны со счета в дебет 70 «Расчеты персоналом по труда» или «Расчеты с по прочим ». В последнем суммы вносятся кассу, в – удерживаются из платы.

Расходы, из подотчетных , списывают с счета 71 дебет счета ,1 «Расчеты поставщиками и в рублях», затем на счет «Материалы», на 26 « расходы», в оплаты суточных других счетов зависимости от расходов. Возвращенные кассу остатки сумм списывают подотчетных лиц дебет счета «Касса».

Аналитический по счету ведется в подотчетных лиц.

составляет отчеты формам и , утвержденным Минфином Госкомстатом Российской .

В настоящее ЗАО Пансионат лечением «Сокол» в обязательном квартальную и бухгалтерскую отчетность. отчетность предоставляется электронным каналам .

Отчетным годом всех организаций период с января по декабря включительно.

отчетность подписывается и главным (бухгалтером) организации. бухгалтерская отчетность является открытой заинтересованных пользователей: , инвесторов, кредиторов, , поставщиков и ., которые могут с годовой отчетностью и ее копии возмещением расходов копирование.

Согласно заключению от мая 2015 (Приложение 13) (финансовая) отчетность достоверно во существенных отношениях положение ЗАО с лечением «» по состоянию 31 декабря года, результаты финансово-хозяйственной и движение средств за год в с российскими составления бухгалтерской () отчетности.

Таким , особенности учета санаторно-курортных заключаются во разрыве между передачи бланка -курортной путевки, отработанных койко- по каждой путевке и вытекающей отсюда исчисления дохода продажи путевок количеству обслуженных

Перечисленные нами и проблемные бухгалтерского учета санаторно-курортной должны быть в учетной . Для успешного экономических задач правильной постановки внутреннего контроля бухгалтерского учета допускается формальный к составлению политики, имеющий на практике

.3. Особенности деятельности ЗАО с лечением «»

ЗАО Пансионат лечением «Сокол» на общем налогообложения. Это режим, своего режим «по ». Является самым и обременительным налоговой нагрузке, количеству отчетности.

учет по на прибыли ЗАО Пансионат лечением «Сокол» в соответствии гл.25 РФ в налогового учета электронном виде использованием программы бухгалтерского учета «: Бухгалтерия».

Налоговый ведется в свободной формы.

ОС начисляется методом.

На системе налогообложения никаких ограничений видам деятельности, работников, полученным . Что касается налоговых режимов, организации имеют совмещать ОСНО с ЕНВД,

ОСНО в случае, когда:

– часть партнеров покупателей тоже ОСНО и плательщиками НДС, что, впоследствии уменьшить НДС, к уплате бюджет, на НДС, уплаченные и исполнителям.

отметить, что санаторно-курортной

является то, при оказании услуг, санаторно- организации вправе льготу, установленную 2 пункта статьи 149 кодекса Российской (далее НК) в отношении услуг.Напомним, в соответствии Постановлением Правительства

Федерации от июля 2002 №499 "Об положения о медицинской деятельности" " деятельность включает медицинских работ услуг по доврачебной, скорой неотложной,амбулаторно , санаторно-курортной, (в том дорогостоящей специализированной) помощи по медицинским специальностям, проведение профилактических , диагностических и мероприятий и экспертиз, применение традиционной медицины, также заготовку и тканей медицинских целях". соответствии с 2 пункта статьи 149 РФ освобождены налогообложения платные услуги, оказываемые по диагностике, и лечению от формы источника их по перечню, Постановлением Правительства. , что перечень услуг утвержден Правительства Российской от 20 2001 года № "Об утверждении медицинских услуг диагностике, профилактике лечению, оказываемых , реализация которых от формы источника их не подлежит налогом на стоимость" (далее №132). Согласно 4 Перечня №, не подлежат налогом на стоимость: "4. по диагностике, и лечению, оказываемые населению санаторно - курортныхучреждениях".

, что льготы, пунктами 1 2 статьи НК РФ, налоговым законодательством разряд

"обязательных" , от которых НДС отказаться

вправе. Помимо , подпунктом 18 3 статьи НК РФ , что освобождаются налогообложения:"услуги -курортных, оздоровительных и организаций , организаций отдыха оздоровления детей, том числе оздоровительных лагерей, на территории Федерации, оформленные или курсовками, бланками строгой ".

Обратите внимание! иметь возможность данной льготы, соблюдение двух :путевки или должны являться строгой отчетности, утверждены Приказом Российской Федерации 10 декабря года №90н " утверждении бланков отчетности"; санаторно- организации, в реализуются путевки, быть расположены территории России. нужно иметь виду, если не выгодно данную льготу, налогоплательщик от может отказаться. - пункт 5 149 НК , согласно которому:", осуществляющий операции реализации товаров (, услуг), предусмотренные 3 настоящей , вправе отказаться освобождения таких от налогообложения, соответствующее заявление налоговый орган месту своей в качестве в срок позднее 1- числа налогового , с которого намерен отказаться освобождения или его использование.

отказ или возможен только отношении всех налогоплательщиком операций, одним или подпунктами пункта настоящей статьи. допускается, чтобы операции освобождались не освобождались налогообложения в от того, является покупателем () соответствующих товаров (, услуг). Не отказ или от освобождения налогообложения операций срок менее года". Санаторно- организация будет НДС, если услуги не путевками или , признаваемыми бланками отчетности. Услуги при реализации облагаются по 18%.

Во–, партнеры, покупатели ОСНО также применить к входящий НДС, организации, а , привлекательность сотрудничества организаций в крупных заказчиков , то есть становится конкурентноспособнее рынке среди ОСНО.

– при ввозе товаров таможенную территорию (импорт товаров) должна уплачивать , который, можно себе обратно виде вычета.

количеству налогов отчетности это громоздкий режим. выгоден, когда квартала в доходы и примерно одинаковы. общий режим, платят:

- НДС ставкам 18, и 0 ;
- налог на организаций, общая которого 20 ;

- налог на , максимальная ставка 2,2 ;
- страховые взносы общему суммарному 30 процентов учета взносов травматизм.

Ежегодно сдают бухгалтерскую . Ежеквартально компании отчетность по и взносам инспекцию и . Исключение – НДФЛ. этому налогу Пансионат с «Сокол» отчитывается раз в . Однако с года компании на ежеквартальную по НДФЛ (закон от мая 2015 . № 113-ФЗ).

Пансионат с «Сокол» для налоговой базы налогу на доходы и определяет по начисления.

Налоговым по налогу прибыль признается , отчетным периодом, - квартал, 1 , 9 месяцев, .

Ежемесячные авансовые по налогу прибыль осуществляется соответствии с . 2 ст. гл. 25 « на прибыль » НК РФ, именно сумма авансового платежа, уплате в квартале текущего периода, принимается сумме ежемесячного платежа, подлежащего в последнем предыдущего налогового .

Налоговая декларация (14) представляется 28 числа следующего после отчетного периода. декларации по налогового периода не позднее марта года, за истекшим периодом.

Учет на добавленную , предъявленного поставщиками -материальных ценностей, , услуг, ведется применением балансового 19 «НДС товарам, работам, », в разрезе .

В соответствии новой редакцией .170 НК суммы налога, продавцами товаров (, услуг) налогоплательщикам, как облагаемые , там и от налогообложения :

Учитываются в таких товаров (, услуг) в с пунктом настоящей статьи – товарам (работам,), в том основным средствам нематериальным активам, для осуществления , не облагаемых на добавленную ;

Принимаются к в соответствии статьей 172 Кодекса – по (работам, услугам), том числе средствам и активам, используемым осуществления операций, налогом на стоимость;

Принимаются вычету либо в их в той , в которой используются для и (или) товаров (работ,), операции по которых подлежат (освобождаются от), - по товарам (, услугам), в числе основным и нематериальным , используемым для как облагаемых , так и подлежащих налогообложению (от налогообложения) .

Указанная пропорция исходя из отгруженных товаров (, услуг), операции реализации которых налогообложению (освобождены налогообложения) в стоимости товаров (, услуг), отгруженных налоговой период.

по приобретаемым , основным средствам, активам, а по услугам характера, относящимся основной деятельности, на затраты деятельности.

Налог добавленную стоимость основным средствам, активам, услугам характера, относящимся затратам как деятельности, так вспомогательных производств, на счете и по оплаты распределяется удельному весу и необлагаемых в общей отгруженной выручки.

этом НДС, удельному весу оборотов, принимается вычету, а , соответствующий удельному необлагаемых оборотов, на затраты производства (а приобретенным основным и нематериальным – на увеличение объектов).

ЕДИНЫЙ НА ВМЕНЕННЫЙ

Санаторно-курортная ЗАО пансионат лечением «Сокол» с основным деятельности, как , осуществляет и виды деятельности, , оказывает услуги питания, ведут продажу сувенирной , оказывают услуги прокату и далее, подлежащие в соответствии нормами главы .3 НК "Система налогообложения виде единого на вмененный для отдельных деятельности".

Система в виде налога на доход для видов деятельности главой 26. НК РФ, в действие субъектов Российской и применяется с общей налогообложения.

Система в виде налога на доход для видов деятельности (- единый налог) применяться по субъекта Российской в отношении видов предпринимательской (пункт 2 346.26 РФ): оказания услуг; Федеральный от 18 2005 №63- "О внесении в статью .26 части Налогового кодекса Федерации" (далее №63-ФЗ) изменения в 1 пункта статьи 346. НК РФ, которым с января 2006 систему налогообложения виде ЕНВД применять при бытовых услуг, " групп, подгрупп, и (или) бытовых услуг, в соответствии Общероссийским классификатором населению".

Таким , Закон №63- с 1 2006 года ссылк на " классификатор услуг ОК 002-"

(утвержден Постановлением Российской Федерации 28 июня года №163), и до Закона №63- налогоплательщики при перечня услуг, к бытовым, этим же . Как указано письмах Минфина Федерации от марта 2005 №03-06--04/53 от 2 2004 года №-06-05-/65 применять классификаторы неправомерно. статье 346. НК РФ понятие бытовых : "платные услуги, физическим лицам (исключением услуг и услуг ремонту, техническому и мойке средств), предусмотренные классификатором услуг ". Иными словами, тех же организациям подлежит в соответствии общим налоговым .

Согласно пункту статьи 346. НК РФ организациями единого предусматривает замену налога на организаций (в прибыли, полученной предпринимательской деятельности, единым налогом), на имущество (в отношении , используемого для предпринимательской деятельности, единым налогом) единого социального (в отношении , производимых физическим в связи ведением предпринимательской , облагаемой единым). Организации, являющиеся единого налога, признаются налогоплательщиками на добавленную (в отношении , признаваемых объектами , осуществляемых в предпринимательской деятельности, единым

налогом), исключением налога добавленную стоимость, уплате при товаров на территорию Российской . Исчисление и иных налогов сборов, не в пункте статьи 346. НК РФ, налогоплательщиками в с общим налогообложения. Организации, налогоплательщиками единого , уплачивают страховые на обязательное страхование в с законодательством Федерации. При нескольких видов деятельности, подлежащих единым налогом, показателей, необходимых исчисления налога, раздельно по виду деятельности. , осуществляющие наряду предпринимательской деятельностью, налогообложению единым , иные виды деятельности, обязаны раздельный учет , обязательств и операций в предпринимательской деятельности, налогообложению единым , и предпринимательской , в отношении налогоплательщики уплачивают в соответствии иным режимом . Налогоплательщики, осуществляющие с предпринимательской , подлежащей налогообложению налогом, иные предпринимательской деятельности, и уплачивают и сборы отношении данных деятельности в с иными налогообложения, предусмотренными РФ. Налогоплательщиками организации, осуществляющие территории субъекта Федерации, в введен единый , предпринимательскую деятельность, единым налогом. налогообложения для единого налога вмененный доход .Налоговой базой исчисления суммы налога признается вмененного дохода, как произведение доходности по виду предпринимательской , исчисленной за период, и показателя, характеризующего вид деятельности. периодом по налогу признается . Ставка единого устанавливается в 15% величины дохода. Уплата налога производится по итогам периода не 25-го первого месяца налогового периода.

единого налога, за налоговый , уменьшается налогоплательщиками сумму страховых на обязательное страхование, осуществляемое соответствии с Российской Федерации, за этот период

времени выплате налогоплательщиками своим работникам, в тех деятельности налогоплательщика, которым уплачивается налог и сумму выплаченных по временной . При этом единого налога может быть более чем 50 процентов страховым взносам обязательное пенсионное .Налоговые декларации итогам налогового представляются налогоплательщиками налоговые органы позднее 20-числа первого следующего налогового

2.4. по совершенствованию бухгалтерского учета налогообложения

Подводя проделанной работы, отметить, что учет ЗАО с лечением «» ведется в соответствии с законодательством РФ, журнально-ордерная ведения учета, является полностью .

Касательно организации контроля можно вывод о , что система контроля на находится на уровне. На нет собственного либо человека, оценкой средств контроля, проверкой проводимых операций их отражения учете в с законодательством .

Но главный ЗАО Пансионат лечением «Сокол» проводит проверки направлений (правильность расходов на , правильность оформления , своевременность и оформления операций бухгалтерии).

Это же касается правильности формирования отражения в , а также финансовых результатов. обратить внимание, все первичные оформляются вовремя, необходимые реквизиты , на предприятии лицензионная автоматизированная 1С: Предприятие .2.

Касаясь ведения налогового отметим, что ЗАО Пансионат лечением «Сокол» ведение осуществляет бухгалтер наряду финансовым учетом.

учетной политике «Пансионат с «Сокол» содержится недостатков. Следует с того, в организации одна учетная , в которой положения и (финансового) и учета, утверждена политика на год. Необходимо учетную политику и утвердить на текущий .

Но на удобнее вести учетные политики – для целей учета, а для целей учета.

Не свое отражение учетной политике следующие обязательные :

- не установлены документооборота (и документооборота так отсутствует на);
- порядок и сдачи и авансовых отчетов лицами. По на предприятии срок – месяц;
- суточных и .

Формирование учетной является важной ответственной процедурой, влияет на и представление отчетности.

Формирование политики заключается выборе одного способов, предлагаемых каждом стандарте, их исходя условий деятельности и принятии качестве основы ведения бухгалтерского и представления отчетности.

Возможность конкретных способов формированию учетной определена степенью руководителя предприятия формировании учетной .

ЗАО Пансионат лечением «Сокол» выбрать и учетную политику для одинаковых , событий и . При разработке политики должны соблюдены определенные . В учетной должна быть специфика деятельности , его организационно- форма, форма и т.. По каждому активов и должны быть выбранные предприятием предлагаемых МСФО оценки. Кроме , в ней указать частоту сроки проведения отдельных видов и обязательств, лиц, ответственных выполнение учетной .

Основной целью политики является информации, позволяющей оценку капитала, , обязательств, доходов расходов, за период деятельности для:

1) финансовой отчетности;

) эффективности менеджмента;

) своевременных и налоговых исчислений.

учетной политики процесс описания финансовой отчетности аспектов, примененных в отчетном . Раскрывается учетная в пояснительной к финансовой . В структуре записки раскрытие политики занимает место, только освещения основных учетной политики информация бухгалтерского за период.

политика, являясь управления предприятием, обеспечить целостность учетного процесса. означает, что должна объединить все аспекты процесса организации, есть решать методического, технического организационного характера.

решения методических при формировании политики вызвана , что, то иное решение вопросов оказывает на формирование результата предприятия.

организационно-технических при формировании политики не принципиального влияния формирование финансового предприятия, однако, огромное влияние целом на управления компанией , соответственно, косвенно на показателях предприятия.

Главный предприятия формирует политику на ПБУ 1/ «Учетная политика », утв. Приказом РФ от .10.2008г. №.

Учетная политика – способов ведения учета – первичного , стоимостного измерения, группировки и обобщения фактов деятельности.

К учетной политики следующие требования:

– отражения всех хозяйственной деятельности;

– ;

– осмотрительности;

– приоритета над формой;

– ;

– рациональности.

Учетная должна регламентировать как бухгалтерского, и налогового . Поэтому ее разбить на соответствующие части.

политика на год должна в себя, частности:

- рабочий счетов;
- формы документов;
- регистры ;
- формы документов внутренней бухгалтерской (если организация ее составлять);
- проведения инвентаризации;
- оценки активов обязательств;
- порядок , технологию обработки информации;
- порядок за хозяйственными ;

- другие элементы принципы, влияющие организацию бухучета.

приказа об учетной политики в приложении .

Таким образом, политика (при правильном формировании) обеспечить наиболее взаимодействие всех организации, участвующих учетном процессе, минимизировать затраты (, трудовые и времени) по возникающих вопросов.

организации первичного в организациях утвержденный главным график документооборота, определяет регламент каждого документа соответствующему маршруту: ; круг лиц, за оформление ; время прохождения с момента до сдачи архив.

Обязательность графика документооборота Федеральным законом « бухгалтерском учете». или отсутствие документооборота является компетентности главного , качества системы и внутреннего и, как , успешной работы -курортной организации.

помнить, что документооборота должен разработанным на должностным инструкциям (они разработаны). , что эти документы взаимодополняют друга и влияют на составления и представления бухгалтерской .

Различают два графиков документооборота, из которых для определенных :

- в виде работ по , проверке и документов, выполняемых подразделениями организаций, указанием сроков ответственных исполнителей ();

- в виде (динамический).

Статические документооборота представляют порядок оборота вида документа коммерческой организации, от его или создания, , утверждения, передачи, хранения, постоянного и заканчивая уничтожением или в архив. разных организациях графики отличаются от друга составом документов, для каждой фирмы. Однако графики документооборота определять общую

документов, используемых организации. Статические документооборота могут отдельно по разделу и бухгалтерского учета.

графики документооборота собой организационную конкретной организации наложенной на схемой обмена . Составление динамических документооборота требует изучения движения от исполнителя исполнителю и этого движения. график документооборота от статического , что документы, специалистом одного и не специалистами другого , в нем указываются.

Для Пансионат с «Сокол» статический документооборота будет полно отражать используемых форм порядок их .

В статическом документооборота можно семь основных обращения каждого :

1) составление в момент хозяйственной операции требованиям, предъявляемым его оформлению;

) передача документа соответствующего отдела бухгалтерию, где своевременность и сдачи его учетной обработки;

) проверка бухгалтером документов по (проверяются полнота правильность оформления, обязательных реквизитов);

) проверка принятых бухгалтером по (законность документированных , логическая увязка показателей);

5) проверка первичного ;

6) обработка в бухгалтерии в три :

- таксировка (расценка) перевод натуральных трудовых измерителей обобщающий денежный . Например, передан рабочего времени, основании которого заработная плата ;

- группировка подбор , однородных по содержанию (приход расход товарно- ценностей);

- котировка - в первичном корреспонденции счетов конкретной хозяйственной , вытекающей из документа;

7) и оформление в архив хранение после по ним регистров.

Предлагаемый наиболее оптимальный ЗАО Пансионат лечением «Сокол» график документооборота в приложении .

После того график будет со всеми подразделениями ЗАО с лечением «», его можно директору на . При этом не делать частью приказа учетной политике. нее достаточно фразу вроде « хозяйственных операций в соответствии графиком документооборота, руководитель организации отдельным приказом». в график будет внести в случае , в отличие учетной политики, изменения в можно применять с начала года.

Таким , предложенным в графиком устанавливается документооборот, т.. предусматривается оптимальное подразделений и для прохождения первичного документа, минимальный срок нахождения в .

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Санаторно-курортное дело (деятельность) — совокупность всех видов научно-практической деятельности по организации и осуществлению профилактики заболеваний, лечению и реабилитации больных на основе использования природных лечебных ресурсов, изучения их свойств и механизма действия, комплекс мероприятий по организации, строительству, управлению курортами, обеспечению лечения и культурно-бытового обслуживания граждан на курорте, эксплуатации и охране природных лечебных ресурсов и санитарной охране курортов.

Санаторно-курортные услуги — это услуги, предоставляемые предприятиями размещения, расположенными в курортных местностях, отдыхающим с целью удовлетворения их потребностей в санаторном лечении и курортном отдыхе.

Залог успешного функционирования санаторно-курортного предприятия во многом определяется организацией бухгалтерского учета, учитывающей отраслевые особенности, позволяющие получать достоверную оперативную информацию о доходах и расходах каждого вида деятельности, услуги; своевременно выявлять отклонения от применяемых санаторием норм и нормативов с учетом их корректировки на фактическую загрузку; выявлять внутрихозяйственные резервы снижения расходов и повышения культуры обслуживания и уровня сервиса.

На курортное дело распространяется в полной мере регулирующее воздействие норм различных отраслей права: медицинского, страхового, административного, экологического, о защите прав потребителей и др. Особое значение в правовом обеспечении курортной деятельности отводится гражданскому праву.

Бухгалтерский учет обязаны вести все юридические лица, осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации.

К основным отраслевым особенностям и проблемам бухгалтерского учета санаторно-курортных организаций, которые в полной мере необходимо учитывать в учетной политике субъекта, относятся:

1) необходимость контроля и учета процесса движения бланков строгой отчетности - путевок, курсовок и других, разрешенных к применению без контрольно-кассовых машин;

2) обеспечение раздельного учета доходов и расходов по освобожденным от уплаты налогом на добавленную стоимость и подлежащим обложению налогом на добавленную стоимость услугам;

3) обеспечение раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, осуществляемым в различных режимах налогообложения, в том числе переведенным на уплату единого налога на вмененный доход;

4) определение понятий для бухгалтерского учета терминов «недозаезд», «досрочный отъезд», «опоздание», применяемых конкретной санаторно-курортной организацией;

5) наличие и возможность установленных «Правилами санатория» «сухих пайков», порядок их выдачи, учета и налогообложения и др.

ЗАО Пансионат с лечением «Сокол» занимается организацией и осуществлением отдыха с предоставлением комплекса услуг, а так же сдачей в аренду недвижимого имущества. Целями деятельности являются расширение рынка товаров и услуг и извлечение прибыли. Филиалов и представительств не имеет. Деятельность осуществляет на территории РФ по адресу: 172751, Тверская область, Осташковский район, д. Заречье.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией предприятия в строгом соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерия ЗАО Пансионата с лечением «Сокол» состоит из главного бухгалтера, трех бухгалтеров, бухгалтера-калькулятора, бухгалтера-кассира.

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован с использованием программы 1С: Бухгалтерия 8.2.

Согласно аудиторскому заключению от 29 мая 2017 года бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ЗАО Пансионат с лечением «Сокол» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ЗАО Пансионат с лечением «Сокол» работает на общем режиме налогообложения. Осуществляет стандартный режим налогооюложения.

ЗАО Пансионат с лечением «Сокол» занимается организацией и осуществлением отдыха с предоставлением комплекса услуг, таким образом основную часть дохода организации формируют доходы от реализации санаторно-курортных путевок, которые могут быть реализованы самостоятельно и через посредников.

В ЗАО Пансионат с лечением «Сокол» как и в большинстве санаторно-курортных организациях путевки реализуются заблаговременно с ноября-декабря года, предшествующему отчетному. Сроки продолжительности лечения, указанные в санаторно-курортной путевке и в отрывном талоне к ней, практически не совпадают с датой продажи самого бланка путевки.

Заблаговременное распространение путевок самим санаторием, турагентами и прочими посредниками и получение предоплаты в соответствии с договорами является нормой в функционировании любой санаторно-курортной организации.

Особенностью учета доходов ЗАО Пансионат с лечением «Сокол» как организации санаторно-курортной отрасли является то, что для определения доходов, учитываемых на счете 90 «Продажи», существует термин «койко-день».

По количеству койко-дней, проведенному в отчетном месяце каждым гостем и отпускной цене каждой путевки определяется доход текущего месяца.

В учетной политике ЗАО «Пансионат с лечением «Сокол» содержится ряд недостатков. Следует начать с того, что в организации действует одна учетная политика, в которой содержатся положения и бухгалтерского (финансового) и налогового учета, утверждена учетная политика на 2013 год. Необходимо актуализировать учетную политику организации и утвердить ее на текущий год.

Но на практике удобнее вести две учетные политики – одна для целей бухгалтерского учета, а вторая для целей налогового учета.

Не нашли свое отражение в учетной политике предприятия следующие обязательные моменты:

- не установлены правила документооборота (и график документооборота так же отсутствует на предприятии);
- порядок и сроки сдачи и оформления авансовых отчетов подотчетными лицами. По умолчанию на предприятии установлен срок – месяц;
- размер суточных и ночных.из текста

В качестве рекомендаций ЗАО Пансионат с лечением «Сокол» можно отметить следующие:

- руководству предприятия следует задуматься о постановке и ведении управленческого учета на предприятии;
- необходимо внести корректировки в учетную политику организации, а так же разработать график документооборота;
- главному бухгалтеру постоянно обновлять программу 1С новыми версиями, уделяя особое внимание налоговому учету;
- ввести должность бухгалтера по налоговому учету, в обязанности которого, в том числе, должны входить контроль за правильным исчислением финансового результата и закрытия счетов.

Учетная политика (при ее правильном формировании) позволит обеспечить наиболее эффективное взаимодействие всех структур организации, участвующих в учетном процессе, и минимизировать затраты

(материальные, трудовые и затраты времени) по разрешению возникающих вопросов, а предложенным в работе графиком устанавливается рациональный документооборот, т.е. предусматривается оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждого первичного документа, определяется минимальный срок его нахождения в подразделении.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 23.05.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2015).

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 06.04.2015, с изм. от 07.04.2015).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.12.2015) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32, ст. 3340.

5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015) // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 1 (ч. 1), ст. 3.

6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. -2011. – № 50, ст. 7344.

7. Федеральный закон от 23.02.1995 № 26-ФЗ «О природных лечебных ресурсах, лечебно-оздоровительных местностях и курортах».

8. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) // Российская газета (Ведомственное приложение). – 1998. – N 208.

9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Экономика и жизнь. – 2000. – № 46.

10. Письмо ФНС России от 20.03.15 № ГД-3-3/1067@ «О порядке уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на сумму страховых взносов».

11. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов. изд. 5-е, перераб., доп. – М.: МиК, 2013.

12. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – Ростов н/Д : Феникс, 2011. – 608 с.

13. Бочкарева И.И. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: Проспект, 2010. – 280с.

14. Вахрушина М.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. – М.: ЗАО «Финстатинформ», 2012. – 516 с.

15. Ветитнев А. М. Организация санаторно-курортной деятельности : учебное пособие / А. М. Ветитнев, Я.А. Войнова. – М. : Федеральное агентство по туризму, 2014. – 256 с.

16. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет. – М.: Проспект, 2012. – 572 с.

17. Галактионова, Н.В. Бухгалтерский учет: особенности учета в отраслях : учеб. пособие / Н. В. Галактионова, Ю. Г. Галактионова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2010. – 204 с.

18. Дьячкова О. Формы бухгалтерской отчетности: изменения актуальные и на перспективу // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2012. – № 2.

19. Ерофеева, В. А. Бухгалтерский учет с элементами налогообложения : учебник / В. А. Ерофеева, Г. В.Клушанцева, В. Б. Кемтер. – СПб. : Юридический центр Пресс, 2014. – 631 с.

20. Кисилевич Т.И. Особенности бухгалтерского учета в санаторно-курортных организациях / Т.И. Кисилевич, О.И. Шарыпова. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 159 с.

21. Кислов Д.В. Малые предприятия. – М.: ЗАО «Издательский дом «Главбух», 2011. – 298 с.

22. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М:«Финансы и статистика», 2013. – 426 с.

23. Косинская Л.А. Формирование учетной политики в условиях совершенствования нормативной базы бухгалтерского учета // Все для бухгалтера. – 2010. – № 5. – С. 15-19.

24. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» :ИНФРА-М , 2015. – 512 с.

25. Наговицына О.В. Учетная политика для целей бухгалтерского учета: понятийный аппарат // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 26.

26. О концепции государственной политики развития курортного дела в Российской Федерации: решение коллегии Минздрава от 24 июня 2003 г. № 11 // Здравоохранение. – 2004. – № 9.

27. Парушина Н.В. Основные направления анализа и прогнозирования финансового состояния по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 2. – С. 25-33.

28. Николаева, Г.А. Бухгалтерский учет / Г.А. Николаева, Л. П. Блицау. – М. : Приор-издат, 2013. – 452 с.

29. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: учеб. пособие для вузов. 2-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

30. Сушанкова, Е. М. Бухгалтерский учет и налогообложение: учебное пособие / Е. М. Сушанкова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 592 с.

31. Чайковская, Л. А. Бухгалтерский учет и налогообложение: учебное пособие / Л.А. Чайковская. – М.: «Экзамен», 2015. – 350 с.

32. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2012.