Бухгалтерский учет доходов и расходов в санаторно-курортных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Горбачева, Юлия Александровна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Горбачева, Юлия Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

210

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Горбачева, Юлия Александровна

Введение 4-

Глава 1. Отраслевые особенности санаторно-курортной сферы и их влияние на организацию бухгалтерского учета доходов и расходов 10

1.1. Санаторно-курортная услуга как объект бухгалтерского учета 10

1.2. Влияние специфики санаторно-курортной сферы на организацию учета доходов и расходов 28-

Глава 2. Методическое обеспечение учета доходов от продаж услуг в санаторных организациях 32

2.1. Информационное обеспечение первичного учета по движению отдыхающих по санаторно-курортным путевкам 32

2.2. Методика раздельного учета продаж санаторно-курортных услуг 40

2.3 Методика синтетического учета доходов от продаж санаторно-курортных услуг 58

2.4 Особенности учета доходов от сдачи нежилых помещений во временное пользование (аренда) 78

Глава 3. Методическое обеспечение учета расходов на оказание санаторно-курортных услуг 93

3.1. Учет расходов на благоустройство территории в санаторных организациях 93

3.2 Методика формирования материальных затрат и первоначальной стоимости основных средств при распределении налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 104

3.3 Особенности учета амортизации реконструированных (модернизированных) объектов основных средств 132

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет доходов и расходов в санаторно-курортных организациях"

Санаторно-курортный комплекс является одной из стратегических отраслей экономики страны и признан обеспечить укрепление здоровья нации. Президент Российской Федерации и Правительство страны, не смотря на финансовый кризис в стране, проблему поддержания здоровья населения считают одной из приоритетных. Для эффективного управления здравницами, внедрения в жизнь приоритетных национальных проектов оздоровления нации необходимо иметь своевременную, достоверную и достаточно аналитичную учетную информацию и прежде всего о доходах, расходах, финансовых результатах. Существующие рыночные условия требуют реального отражения возникающих затрат и обоснованного определения доходов. Эти задачи не могут быть успешно решены без разработки и внедрения в санаторно-курортных организациях прогрессивной методики учета.

Необходимость разработок в области бухгалтерского учета доходов и расходов санаторно-курортных организаций обусловили также сложность их хозяйственной деятельности, отсутствие отраслевых методических указаний, рекомендаций, положений и других документов, учитывающих специфику отрасли.

В работе сделана попытка, опираясь на научные труды отечественных ученых и практику, исследовать недостаточно изученные актуальные проблемы по бухгалтерскому учету доходов и расходов в санаторно-курортных организациях, возникшие в последнее время.

Основы планирования, бухгалтерского учета и экономического анализа в здравницах в дореформенный период разрабатывались Т.Г. Булатовой, О.П. Замосковным, А.И. Кривенцовым, Л.М. Крючковым, Н.И Куприяновой, В.И.Петровой, Г.С.Фараджаевой и др.

Начиная с 2000 года появились научные труды ученых-экономистов, где исследовались многие аспекты организации бухгалтерского учета доходов и расходов в санаториях в новых условиях хозяйствования: Т.И. Кисилевич, Т.Г.Борисовой, С.И. Кунашова, В.И. Лимонова, В.И. Петровой, Е.К.Воробей, О.И.Шарыповой.

Отдавая должное значению исследований перечисленных авторов необходимо отметить, что отдельные вопросы учета дохода в условиях осуществления деятельности в разных налоговых режимах, посреднической деятельности, учета расходов при удельном весе затрат, операции по реализации которых не облагаются налогом на добавленную стоимость, в общих затратах на выполнение услуг, работ, свыше пятипроцентов, на благоустройство территории санаторных организаций, начисления амортизации по реконструированным объектам основных средств носят дискуссионный характер или вовсе не нашли отражения в исследованиях. К тому же постоянно происходят изменения в нормативных документах, как по бухгалтерскому учету, так и по налогообложению, которые порой носят противоречивый характер, вызывая многочисленные споры между организациями и налоговыми органами, а также между учеными и практиками.

Недостаточная теоретическая и практическая разработанность ряда проблем учета доходов и расходов в санаториях, отсутствие отраслевых методических указаний и рекомендаций обусловили выбор темы настоящего диссертационного исследования и определили постановку его цели и задач.

Методологической основой написания диссертационной работы являются фундаментальные теоретические труды российских ученых, затрагивающие в той или иной степени проблемы учета, анализа и аудита доходов и расходов: А.С.Бакаева, С.Б.Барнгольц, П.С.Безруких,

Л.Т.Гиляровской, Л.В.Донцовой, В.Б.Ивашкевича, В.В.Ковалева,

Н.П.Кондракова, М.И.Кутера, А.Д.Ларионова, И.П.Любушина,

A.Ш.Маргулиса, М.В .Мельник, С.А.Николаевой, М.Ф.Овсийчука,

B.Ф.Палия, Л.В.Поповой, П.И.Савичева, Т.М.Садыковой, Я.В.Соколова, Р.С.Сайфулина, А.Д.Шеремета, Л.З.Шнейдман и других.

Целью диссертационного исследования является обобщение практики, исследование недостаточно изученных актуальных проблем и разработка методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов и расходов в санаторно-курортных организациях.

Достижение указанной цели потребовало постановки и решения в диссертации следующих основных задач:

- уточнить объект бухгалтерского учета доходов и расходов;

- разработать методику раздельного учета доходов от продаж услуг при различных системах налогообложения;

- разработать методику учета продаж услуг без посредников, с привлечением посредников по путевкам санатория и по обменным путевкам;

- разработать схему бухгалтерских записей по учету затрат на посадку и выращивание многолетних насаждений, отражающую специфику отрасли; выявить особенности формирования материальных затрат и первоначальной стоимости объектов основных средств при распределении налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;

- разработать методику организации бухгалтерского учета приобретения и реализации основных средств при включении части «входного» налога в первоначальную стоимость объекта; дать рекомендации по составлению документов при такой реализации;

- уточнить методику начисления амортизации по реконструированным объектам основных средств в санаторно-курортных организациях.

Предметом исследования были избранны теоретические и практические проблемы методического обеспечения бухгалтерского учета доходов и расходов в санаторно-курортных организациях с целью повышения объективности, прозрачности их отражения и эффективности управления продажами.

Объектом исследования стала практика ведения бухгалтерского учета доходов и расходов в санаторно-курортных организациях. Исследование проводилось на материалах санаторных организаций: закрытое акционерное общество «Санаторий «Светлана» (Саратовская область), открытое акционерное общество «Синяя птица» (Саратовская область), закрытое акционерное общество «Лечебно-оздоровительный комплекс «Синяя птица» (Саратовская область) открытое акционерное общество «Санаторий «Южное взморье» (Краснодарский край), открытое акционерное общество «Лечебно-оздоровительный профилактический комплекс «Голубая даль» (Краснодарский край).

Теоретическую основу диссертационного исследования составили фундаментальные труды отечественных авторов: С.Б.Барнгольц, П.С.Безруких, Л.Т.Гиляровской, Л.В.Донцовой, В.Б.Ивашкевича, А.Д.Ларионова, М.И.Кутера, А,Ш.Маргулиса, В.М.Мельник, М.Ф.Овсийчука, В.Ф.Палия, Л.В.Поповой, П.И.Савичева, Т.М.Садыковой, Я.В.Соколова, Р.С.Сайфулина, А.Д.Шеремета и других. В диссертации использованы также современные взгляды экономистов в области бухгалтерского учета, экономической теории, анализа хозяйственной деятельности, аудита, налогообложения по рассматриваемой проблеме.

В процессе изучения проблем были учтены законы Российской Федерации, указы Президента, постановления Правительства Российской Федерации, нормативно-правовые акты.

Информационной базой исследования явились законодательные акты, нормативные документы государственных органов власти Российской Федерации и Саратовской области, статистические данные Госкомстата

Российской Федерации, Госкомстата Саратовкой области, информация в экономической литературе, периодической печати, труды отечественных ученых по изучаемой проблеме, опубликованные в научной и периодической литературе.

Научная новизна диссертационной работы в целом заключается в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов связанных с разработкой методических подходов и научно-практических рекомендаций по малоисследованным в российской науке и практике проблемам методического обеспечения бухгалтерского учета доходов и расходов в санаторно-курортных организациях.

Наиболее важные результаты, определяющие научную новизну работы, заключаются в следующем:

- уточнено определение санаторно-курортной услуги как специфического объекта бухгалтерского учета и раскрыта его взаимосвязь с формированием доходов и расходов в санаторно-курортных организациях;

- разработана методика раздельного учета доходов при разных системах налогообложения с использованием соответствующих субсчетов счета 90 «Продажи»;

- обоснована методика учета продаж санаторно-курортных услуг, в том числе с участием посредников по путевкам санатория и по обменным путевкам, и дана схема бухгалтерских записей по этим хозяйственным операциям с использованием двух субсчетов 98.1 «Доходы, начисленные в счет будущих периодов» и 98.2 «Доходы, начисленные в момент заезда по графику»;

- разработана схема бухгалтерских записей по учету затрат на посадку и выращивание многолетних насаждений до смыкания крон, после смыкания крон с использованием субсчета 01.1 «Молодые насаждения» к счету 01 «Основные средства»;

- предложен порядок учета налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям с использованием субсчетов и аналитических счетов к счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и обоснованы методические приемы распределения данного налога в материальные затраты, в первоначальную стоимость основных средств, в возмещение начисленного налога;

- разработана методика учета материальных затрат при включении в них части суммы налога на добавленную стоимость с предоплаты к вычетам с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов»;

- предложена методика определения суммы начисленного налога на добавленную стоимость при реализации объектов основных средств с учетом особенностей формирования их первоначальной стоимости в санаторных организациях; даны рекомендации по составлению счетов-фактур, товарных накладных при такой реализации; уточнена методика начисления амортизации по реконструированным объектам основных средств в санаторных организациях по отражению возникающих сумм разниц в начисленной бухгалтерском и налоговом учете амортизации на счетах 77 «Отложенные налоговые обязательства» и 09 «Отложенные налоговые активы».

Теоретическая значимость выполненного соискателем диссертационного исследования состоит в развитии и углубленной разработке отдельных положений теории и методического обеспечения учета доходов и расходов в санаторно-курортных организациях. Представленные в работе новые научные результаты вносят вклад в развитие учетной науки и могут послужить для дальнейших теоретических и практических разработок проблем отраслевого учета.

Практическая значимость исследования заключается в том, что авторские теоретические разработки доведены до конкретных практических предложений, имеющих существенное значение для решения задачи современной организации бухгалтерского учета доходов й расходов в санаторно-курортных организациях.

В процессе проведения исследований и практической реализации их результатов применялись различные формы апробации идей диссертации.

Результаты исследования раскрыты в докладах на Международной и региональных научно-практических конференциях, опубликованы в форме статей и докладов в периодических изданиях и в сборниках научных трудов. По результатам исследования опубликовано шесть печатных работ объемом 2,3 п.л., в том числе 2 работы в журналах, рекомендованных ВАК.

Полученные результаты обсуждались со специалистами и руководителями санаторных организаций, их учредителями. Отдельные рекомендации автора по организации бухгалтерского учета доходов и расходов нашли применение в деятельности ОАО ЛОПК «Голубая даль», ОАО «Санаторий «Южное взморье», ЗАО «Санаторий «Светлана».

Выполненные научные разработки также используются в учебном процессе кафедрой бухгалтерского учета Саратовского государственного социально-экономического университета при подготовке методического обеспечения и чтения лекций по спецкурсам.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Горбачева, Юлия Александровна, 2010 год

1..Гражданский кодекс Российской Федерации.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 05.08.2000 № 117 ФЗ ( с изменениями и дополнениями).

3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ.

4. Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ( изменениями и дополнениями).

5. Федеральный закон от 30.12. 2008 № 307-ФЭ «Об аудиторской деятельности».

6. Федеральный закон Российской Федерации от 26.02.1995 №26-ФЗ «О природных лечебных ресурсах, лечебно-оздоровительных местностях и курортах».

7. Федеральный закон Российской Федерации от 30.10.2007 № 238-ФЭ « О государственной корпорации по строительству олимпийских объектов и развития города Сочи как горноклиматического курорта».

8. Федеральный закон Российской Федерации от 23.11.2007 № 266-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бюджете фонда социального страхования Российской Федерации на 2007 год».

9. Федеральный закон Российской Федерации от 08.08.2001 № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

10. Постановление Правительства Российской Федерации от 04.07.2002 № 499 «Об утверждении положения о лицензировании медицинской деятельности».

11. Постановление Правительства Российской Федерации от 13.05.2002 № 308 «Об утверждении Положения о лицензировании деятельности по публичному показу аудиовизуальных произведений, если указанная деятельность осуществляется в кинозалах».

12. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

13. Постановление коллегии Центрального Совета по управлению курортами профсоюзов от 24.06.1967, протокол № 9,п. 11 «О примерном табеле оснащения инвентарем и оборудованием санатория, пансионата и дома отдыха». М:, 1967.

14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н ( с изменениями и дополнениями).

15. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106Н.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (с изменениями и дополнениями).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н (с изменениями и дополнениями).

19. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № ЗЗн (с изменениями и дополнениями).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н ( с изменениями и дополнениями).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с изменениями и дополнениями).

23. Письмо Минфина СССР от 29.05.1984 № 80 « Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий».

24. Нормативная база бухгалтерского учета. Сборник официальных материалов. А.С.Бакаев, предисловие и составление, 2000.

25. Алехина Е.Ю. К вопросу о состоянии нормативно-правового обеспечения курортной сферы. // Вопросы курортологии, физиотерапии и лечебной физической культуры.- 2003. № 3.- с.49-50.

26. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В Ефимовой, М.В.Мельник. М.: Омега-Л, 2004. - 408 с.

27. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие/ В.И.Бариленко, С.И.Кузнецов, Л.И.Плотникова и др.; под общ. ред. В.И.Бариленко. 3-е изд. перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2008. - 432 с.

28. Анализ хозяйственно-финансовой деятельности здравниц профсоюзов. Центральный совет по управлению курортами профсоюзов / Сост. В.И. Петрова. -М., 1983.

29. Аренс А.,Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ.; Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 с. ил. - (серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

30. Бакаев A.C., Камышанов А.И., Островский О.Н., Шнайдерман Т.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Типовые проводки: Методические пособия.- 2-е изд., перераб. и доп. М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. -352 с.

31. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: «Финансы и статистика», 1984. — 214 с.

32. Барнгольц С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учеб. пособие / С.Б. Барнгольц, М.В.Мельник.-М.: Финансы и статистика,2003. 240 с.

33. Бухгалтерский учет: Учебник/ П.С.Безруких, В.Б. Ивашкевич , Н.П. Кондраков и др.М.: Бухгалтерский учет, 2007. 624с.

34. Беляева Н. Налогообложение санаторно-курортной деятельности». // Аудит и налогообложение. 2006. - № 8 - с. 2-5.

35. Борисов А.Н. Большой экономический словарь, изд. 2-е перераб. и дополн. -М. : Книжный мир, 2007 860 с.

36. Бортник А.Н.Проблемы учета и анализа инвестиций и инвестиционной привлекательности предприятий: / под ред. проф. Е.С.Исаева; Федер. агенство по образованию, Сарат. гос. соц.-экон.ун-т. — Саратов: СГСЭУ, 2007.-212 с.

37. Бортник H.A. Бухгалтерское дело: учеб. пособие/ Н.А.Бортник, H.H. Бортник. М.: Дашков и К, 2008. - 400 с.

38. Брызгалин В.В. Три орешка для деления ДДС. // Учет, налоги и право. -2004. №27-с. 13.

39. Бургонова Г.Н. Гостиничный и туристский бизнес: особенности бухгалтерского учета и налогообложения: учеб.пособие/ Г.Н. Бургонова, Н.А.Каморджанова. М,: Финансы и статистика, 2000.- 352 с.

40. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность : учеб. / под ред. Н.Т. Лабынцева. М.: Финансы и статистика, 2008. - 240 с.51 .Бухгалтерский учет: теория : учеб. / под ред. Н.Т. Лабынцева. М.: Финансы и статистика, 2008. - 192 с.

41. Бухгалтерский учет: финансовый и управленческий : учеб. / под ред. Н.Т. Лабынцева. — М.: Финансы и статистика, 2008. 800 с.

42. Бухгалтерский учет: учеб. / под ред. А.Д.Ларионова. — М.: Проспект, 1998.-392 с.

43. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С.Бакаев, П.С.Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С.Безруких. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2002.

44. Ветитнев A.M. Интернет-маркетинг санаторно-курортных услуг: учеб.-метод. пособие / A.M. Ветитнев, Я.А. Ашкинадзе. М. : Финансы м статистика, 2007. - 160 с.

45. Ветитнев A.M., Кран Д.И., Ашкинадзе Я.А. Интернет-технологии в деятельности санаторно-курортных организаций. // Вопросы курортологии физиотерапии и лечебной физической культуры. 2007. - № 2 - с. 41-45.

46. Воробьева Е.И. Заработная плата в 2008 году / Е.В.Воробьева. -11-е изд. -М.: ЭКСМО, 2008. -1008 с.

47. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д,А. Ендовицкий. -М.: Проспект, 2008. 360 с.

48. Готовим бухгалтерскую отчетность / М.А. Волович, А.А.Салтыкова, В.Я.Соколов, JI.3. Шнейдман; Под ред. проф. Л.З.Шнейдмана.- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002.

49. Данилевский Ю.А.Внутренний контроль на предприятии //Фин.газ. -1997. № 19. - 10. - М. : Бухгалтерский учет, 1993. - 112 с.

50. Донцова JI.B. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие /

51. Елисеева И.И., Юзбашев М.М. Общая теория статистики: Учебник/ Под ред. И.И. Елисеевой.- 5 -е изд., перераб. и доп. М. : Финансы и статистика, 2004. - 656 с.Л.В.Донцова, Н.А.Никифорова. 2-е изд. -М.: Дело и сервис, 2004. - 336 с.

52. Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т.А. Аудит: Учеб. пособие: -М.: Высшее образование, 2007.

53. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов. -М.: Юристъ, 2003. 618 с.

54. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу. -2-е изд. М.: Финансы и статистика, 2009. - 192 с.

55. Казакова О. Учет реализации путевок. // Аудит и налогообложение. -2005.-№ 11-с. 6-11.

56. Каморджанова H.A. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. /Н.А.Каморджанова, В.И. Карташова. 6-е изд. СПб Питер, 2008. - 304 с.

57. Карлин Т.Р. Макмин А.Р. Анализ финансовых отчетов ( на основе GAAP): Учебник. -М.: ИНФРА-М, 1999.- 448 с.

58. Кисилевич Т.И. Особенности бухгалтерского учета в санаторно-курортных организациях. М. : Финансы и статистика, 2002. - 160 с.

59. Кисилевич Т.И. Шарыпова О.И. Бухгалтерский учет в санаторных организациях. -М. : Финансы и статистика», 2000. 336 с.

60. Кисилевич Т.И. Шарыпова О.И. Бухгалтерский учет в санаторных организациях: Учеб. Пособие. -М. : Финансы и статистика», 2005. -416 с.

61. Кисилевич Т.И.Внутренний контроль в санаторно-курортных организациях. М.: Финансы и статистика, 2002. - 128 с.

62. Кисилевич Т.И. Аудит санаторно-курортных организаций. И.: Финансы и статистика, 2003. - 192 с.

63. Кисилевич Т.И. Учет операций по реализации путевок в санаторно-курортных организациях.// Бухгалтерский учет.- 2003. № 11.-е. 49-51.

64. Кисилевич Т.И., Воробей Е.К. Внешний аудит санаторно-курортных организаций: Практ. Пособие/ Под ред. ЛюВ. Сотниковой. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004. — 160 с. - (серия «аудит: организация и технологии.»).

65. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: ИФРА-М, 2008. - 380 с. - 2-е изд.изм.

66. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие для студ. выш. учеб. заведений/ Н.П.Кондраков, М.А.Иванова. М.: ИНФРА-М, 2009.-368 с.

67. Кривенцов А.И., Кунашов С.И. Бухгалтерский учет и анализ капитальных вложений в здравницах и строительных организациях профсоюзов. М. : Тип.фин.-хоз. Отдела Президиума Верховного Совета РСФСР, 1981. - 101с.

68. Кривенцов А.И., Крючков Л.М., Петрова В.И. Анализ хозяйственной деятельности санаториев, домов отдыха и пансионатов профсоюзов.- М.: Профиздат, 1967. 128 с.

69. Крючков Л., Черханов Е., Колоколин В., Демидова А. Руководство по бухгалтерскому учету в Советах по управлению курортами, санаториях, домах отдыха и пансионатах профсоюзов. М.: Профиздат, 1967. - 288 с.

70. Ковалев В.В. Как читать баланс./ В.В. Ковалев, В.В.Патров. М.: Финансы и статистика, 2000. -448 с.

71. Кунашов С.И., Ловчиди Л.И., Скуба В.В. Ревизия и контроль в здравницах и хозяйствах профсоюзов. М. : Тип.фин.-хоз. Отдела Президиума Верховного Совета РСФСР, 1981. - 193 с.

72. Куприянова Н.И., Желтова Е.Г., Прокопук Г.И., Фараджева Г.С., Булатова Т.Г. Планирование хозяйственно-финансовой деятельности санаторно-курортных учреждений, пансионатов и домов отдыха профсоюзов. М. : Профиздат, 1967. - 252 с.

73. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие.- И.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000.- 544 с.

74. Ларионов А.Д., Лимонов В.И. О регулировании санаторно-курортного рынка.// Вопросы курортологии, физиотерапии и лечебной физической культуры. 2000. - № 4- с.42-43.

75. Лимонов В.И. Современный организационно-финансовый механизм в санаторно-курортной сфере. // Вопросы курортологии, физиотерапии и лечебной физической культуры. 2006. - № 1- с.28-30.

76. Лимонов В.И. Организационно-экономическая трансформация курортного дела в Российской Федерации. // Вопросы курортологии, физиотерапии и лечебной физической культуры. 2006. - № 2- с.37-40.

77. Лимонов В.И. Пути совершенствования учетной информации для управления здравницей. // Вопросы курортологии, физиотерапии и лечебной физической культуры. 2005. - № 1- с.34-36.

78. Лимонов В.И. О механизме регулирования рынка санаторно-оздоровительных услуг. // Вопросы курортологии, физиотерапии и лечебной физической культуры. 2002. - № 4- с.44-46.

79. Лимонов В.И. Управленческий учет санаторно-курортной организации: методологические аспекты учета затрат.// Вопросы курортологии, физиотерапии и лечебной физической культуры. 2001, - № 2- с.43-47.

80. Лимонов В.И. Некоторые методы управления стоимостью затрат в некоммерческих санаторно-оздоровительных учреждениях.// Вопросы курортологии, физиотерапии и лечебной физической культуры. 2001. - № 3-с.35-39.

81. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов. / Под ред. проф. Н.П.Любушина. М. : ЮНИТИ - ДАНА. - 2000. - 471 с.

82. Макалкин И. ОНА, ОНО и новая ставка налога. // Экономика и жизнь. -2009. № 5. - Бухгалтерское приложение. — с. 30-31

83. Малявкина Л.И. Раздельный учет при продаже товаров, облагаемых и не облагаемых НДС. // Аудиторские ведомости. 2003. - с. 61-68.

84. Малявкина Л.И. Раздельный учет. М.: ООО «Вершина», 2004. - 320 е.: с табл.

85. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. -М.: «Финансы», 1973. 456 с.

86. Матиташвили А. НДС при возмещении арендатору стоимости ремонта. // Экономика и жизнь. 2008. - № 28- Бухгалтерское приложение. - с. 21-22.

87. Мездриков Ю.В. Методологические основы учетно-аналитического обеспечения управления оборотным капиталом / Ю.В. Мездриков; Федер. агентство по образованию; Сарат. гос. соц.-экон. ун-т. Саратов: СГСЭУ, 2007.- 188 с.

88. Методическое пособие по бухгалтерскому учету в здравницах профсоюзов / под общ. ред. С.И. Кунашова, В.Д.Новодворской). М.: Профмздпт, 1976. 352 с.

89. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие.»-еизд., перераб. и дно. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2007

90. Попова JI.B. Бухгалтерский учет и судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие/ Л.В. Попова, Н.А.Шибаева, Р.Е.Исакова; Орлов. Гос. Тех. Унт. М.: Дело и сервис, 2003. 192 с.

91. Попова Л.В. Отечественные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие/ Л.В.Попова, Л.Н.Никулина.- М.: Машиностроение, 2003. 288 с.

92. Порядок отражения профсоюзными организациями доходов от реализации путевок. ООО СКОФНПР «Профкурорт от 10.11.95. № 124-5.

93. Резников В. Учет санаторно-курортных услуг. // Аудит и налогообложение. — 2006. № 2 - с. 32-35.

94. Российский статистический сборник: Стат. Сборник. М. : Госкомстат России, 2006 806 с.

95. Российский статистический ежегодник.2009: Стат.сб./ Росстат.-М., 2009. 795 с.

96. Россия в цифрах 2007. Краткий статистический сборник. М. : Росстат, 2007 495 с.

97. Россия в цифрах, 2009: Крат.стат.сб./ Росстат М., - 525 с.125 .Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия. М. : ИНФРА-М, 2005- 722 с.

98. Савичев П.И. Ревизия и контроль хозяйственной деятельности предприятий. Ленинград: Изд-во ЛФЭИ им. Н.А.Вознесенского, 1971-81с.

99. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб./Г.В. Савицкая 5-е изд., перераб. и доп. -М.: ИНФРА -М, 2009. - 536 с.

100. Садыкова Т.М. Методология внутреннего контроля и его организация в системе управленческого учета. Саратов: Издатцентр СГСЭУ, 2004. - 248 с.

101. Санаторно-курортная деятельность как отрасль экономики государства// Курортные ведомости.- 2001.- №6.- с. 4-6,

102. Сборник образцов документов по вопросам организационно-хозяйственной деятельности учреждений и предприятий санаторно-курортной системы профсоюзов. М.: Центральный совет по управлению курортами профсоюзов. Учебно-методический центр. 1990.- 152 с.

103. Семенов Б.Н., Лимонов В.И. Управленческий учет в санаторно-курортных и оздоровительных организациях.// Вопросы курортологии, физиотерапии и лечебной физической культуры. 2003. - № 1- с.54.

104. Соколов Я.В., Бычкова С.М. О приоритете содержания перед формой: проблемы учета. // Бухгалтерский учет. — 2000. № 1.

105. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет для руководителя. — М.: Проспект/ КноРус, 2000.-288 с.

106. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета: учеб. / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов 3-е изд. перераб. и доп. - М.: Магистр, 2009.- 287 с.

107. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета /Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2003.- 496 с.

108. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета// Бух. Учет. 1996. - №2. -с. 18-23.

109. Соколов Я.В. Учет затрат: от теории к практике. // Бухгалтерский учет. -2005. № 6. - с. 44-47.

110. Социальное положение и уровень жизни населения России: Стат. Сб./ Росстат-М. 2006. 493с.

111. Социальное положение и уровень жизни населения Саратовской области 2006 год: Статистический сборник / Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Саратовской области. Саратов, 2007 -200 с.

112. Социальное положение и уровень жизни населения Саратовской области 2008 год: Статистический сборник / Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Саратовской области. Саратов, 2009 198 с.

113. Статистический ежегодник Саратовской области 2005 год : Стат.сборник / Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Саратовской области. Саратов, 2006 — 330 с.

114. Статистический ежегодник Саратовской области 2008 год: Статистический сборник/ Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Саратовской области. Саратов, 2009 340 с.

115. Толмачев И.А. Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете/ И.А. Толмачев. М.: Гросс Медиа: РОСБУХ, 2008. - 104 с.

116. Управленческий учет / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. М.: ИФРА М, 1997-480 с.

117. У правленческий учет: учеб. пособие / Под ред. А.Д.Шеремета.- М.: ИДФКБ-ПРЕСС, 2000.- 512с- (Серия «Академия бухгалтера и менеджера» ).

118. Управленческий учет: учеб. / А.Д.Шеремет, О.Е.Николаева, С.И.Полякова и др.; под ред. А.Д.Шеремета.- 4-е изд. перераб. и доп.-М.: ИНФРА-М, 2009.- 429 с.

119. Финансовый учет: Учебник /Под ред. В.Г.Гетьмана. М.: Финансы и статистика, 2006.

120. Хачатурова Д.В. Учет продуктов питания в санаторно-курортном учреждении. // Аудиторские ведомости. 2009. № 10. С. 24-29.

121. Церпенто С.И. Теория бухгалтерского учета : Учеб. пособие. М.: Кнорус, 2005, - 384 с.

122. Часова О.В. Финансовый бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 2007. - 345 с.

123. Шадрин В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. М.: Юрист, 2000. - 463 с.

124. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. Учебник для вузов. М.: ИНФРА-М, 2008. - 415 с.

125. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учеб./ А.Д. Шеремет. 2-е изд. доп. - М.: ИНФРА - М, 2008 - 367 с.

126. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1995. -172 с.

127. Шнейдман Л.З. Учет в России: проблемы и перспективы реформирования // Бухгалтерский учет. — 1996. № 11с.З.

128. Яковлев И.В. К вопросу о перспективах и проблемах развития санаторно-курортной отрасли // Курортные ведомости. 2001. - № 5.