

---

# НАУЧНОЕ ОБОСНОВАНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОСТОЙ ФОРМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В БЕЛОРУССКИХ УСАДЬБАХ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ СЕЛЬСКИМ ТУРИЗМОМ

*Н. Ф. Авдевич*

Освоение белорусского рынка сельского туризма – сложный и противоречивый процесс. В современных условиях, когда установлению экономических связей между субъектами хозяйствования часто препятствует отсутствие достоверной информации, в которой заинтересованы все без исключения участники хозяйственного оборота, особенно остро проявляется потребность в ведении управленческого учета владельцами сельских усадеб.

Кроме того, развитие рыночных отношений в стране заставляет осуществлять туристскую деятельность в условиях полной определенности ситуации, исключая тем самым неясность и неуверенность в получении ожидаемого конечного финансового результата. Ведение учета в сельских усадьбах позволит установить инициативу, сформировать мотивационную систему, даст возможность полнее развернуться предприимчивости, проявлять владельцам усадеб интерес и творческое начало. Также с уверенностью можно сказать, что ведение управленческого учета позволит владельцам усадеб рассчитывать и предвидеть объемы производства и продаж туристских услуг, цены и соответственно выручку, и прибыль от оказания услуг.

В свою очередь по мере развития туристского бизнеса будет усиливаться конкуренция. Поэтому, чтобы работать в таких жестких условиях, необходимо искать свою экономическую нишу на рынке, развивать нетривиальные виды туристской деятельности, проводить непривычные операции, решаться на инвестиции, что повышает степень риска хозяйствующих субъектов в сфере сельского туризма. При решении указанных производственно-экономических задач для улучшения финансового результата основой является грамотное и своевременное ведение учетной документации.

Сложившиеся в Республике Беларусь рыночные отношения во многом основываются на самофинансировании организаций (это

относится и к сельским усадьбам). Перенимая зарубежный опыт, владельцы усадеб должны обратить внимание на показатели эффективности своей деятельности, достаточно четко определив в первую очередь рентабельность и чистую прибыль, элементы деловой активности и антикризисного функционирования. В связи с этим проблема ведения управленческого учета в сельской усадьбе заключается в том, чтобы переориентировать отечественную теорию и накопленный опыт на решение новых задач управления сельской усадьбой.

В настоящее время владельцы сельских усадеб как физические лица имеют право получить банковский кредит либо заём (долгосрочный, краткосрочный) для расширения своей деятельности. Привлечение заемного капитала сопровождается большим риском для кредиторов. Исходя из этого, в целях снижения доли рискованных операций, кредиторы вправе потребовать от владельцев сельских усадеб регулярную отчетную информацию, которую можно считать достаточно надежной для принятия управленческих решений. Надежность заключается в том, что предоставленная отчетность полно и правильно отражает текущее состояние сельской усадьбы. Наличие достоверной информации даст возможность владельцам усадеб оценивать и прогнозировать последствия принятия ряда экономических решений.

Прежде чем перейти к проблемам адаптации управленческого учета в белорусских сельских усадьбах, необходимо осмыслить место и роль учета в теории и практике ведения сельского туризма, а также выявить его реальные и перспективные направления. Управленческий учет должен рассматриваться с точки зрения его практического применения в экономике Республики Беларусь.

На современном этапе развития туризма в Беларуси владельцы сельских усадеб основной упор делают на процесс интеграции учета, анализа, контроля и принятия управленческих

решений с целью создания единой системы управления сельской усадьбой. Систему информационной поддержки внутривладельческого управления представляет управленческий учет.

Проблемам осмысления места управленческого учета в современной системе ведения хозяйственной деятельности посвящен ряд работ отечественных и зарубежных ученых-экономистов (С. О. Лебедевой, Д. А. Панкова, С. В. Безруких, К. Друри, Т. П. Карповой, И. Г. Кукукиной, С. А. Николаевой, В. Ф. Палия, А. Д. Шеремета).

Отдавая должное результатам исследований, следует заметить, что теоретическое обоснование функции учета в различных отраслях народного хозяйства нуждается в дальнейшем совершенствовании и развитии, в частности в сельском туризме. Данное утверждение основано на том, что деятельность сельской усадьбы имеет ряд специфических особенностей, которые отличают ее от других отраслей хозяйства и оказывают определенное влияние как на организацию оказания туристских услуг, так и на построение и организацию учета. В качестве основных особенностей следует выделить следующие.

Деятельность сельской усадьбы во многом зависит от спроса на предлагаемые туристские услуги, который подвержен в значительной мере сезонным колебаниям и носит локальный характер, что определяет зависимость объема оказываемых услуг от местных условий.

Владельцы сельских усадеб совмещают в своей деятельности производство и торговые операции, так как заняты не только выполнением заказов, но и реализацией их непосредственно потребителям (туристам) без посредников. Кроме того, при оказании туристских услуг процесс производства происходит одновременно с процессом потребления.

Необходимость ведения управленческого учета в рамках отдельно взятой усадьбы обусловлена главным образом получением внутренней информации с целью принятия обоснованного тактического и стратегического решения.

В настоящее время развитие управленческого учета сопровождается полемикой, поскольку этот термин является сравнительно новым в теории и практической деятельности; в разных странах содержание понятия «управленческий учет» различно.

Согласно К. Друри, термин «управленческий учет» означает подготовку информации,

необходимой для осуществления такой деятельности управленческого характера, как принятие решений, планирование, контроль и регулирование. Однако Р. Энтони и Дж. -Рису трактуют это понятие более широко: как процесс в рамках организации, включающий подготовку, выявление, сбор, интерпретацию, измерение, анализ, прием и передачу информации, необходимой управленческому аппарату.

Следовательно, управленческий учет необходим специалистам, работающим в туристическом бизнесе, для принятия управленческих решений с целью оперативного реагирования на изменяющиеся условия хозяйствования.

По мнению М. А. Вахрушиной управленческий учет – это «связующее звено между учетным процессом и управлением предприятием» [1, с.25].

Л. Власова и Т. Чебоксарова допускают разные толкования термина «управленческий учет», поскольку это понятие не закреплено на законодательном уровне в отличие от понятия «бухгалтерский учет». По их мнению, «управленческий учет – это то, что позволяет руководителю знать о деятельности своего предприятия» [2, с.22].

Управленческий учет, по А. Н. Кашаеву, ведется «в интересах, прежде всего тех, кто работает на самом предприятии, внутренних пользователей» [8, с.52].

По мнению П. С. Безруких, управленческий учет охватывает все виды учетной информации, необходимой для управления в пределах самой фирмы.

О. Е. Николаева и Т. В. Шишкова видят цель управленческого учета в «обеспечении менеджеров информацией для принятия научно-обоснованных управленческих решений» [12, с.21].

М. С. Пушкарь считает, что управленческий учет ориентируется на анализ ситуаций, принятие решений, изучение запросов потребителей [14, с.45].

В свою очередь В. Палий и Р. Вандер Вил утверждают, что «управленческий учет обязательно должен сфокусировать внимание на будущем и на том, что можно сделать, чтобы повлиять на ход событий» [15, с.21].

Н. П. Кондраков доказывает, что управленческий учет призван не только обеспечивать выделение и получение внутренней информации, необходимой для управления и принятия решений на ближайшую и отдаленную перспективу, но также для исчисления и

контроля себестоимости продукции, определения финансового результата от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Следовательно, в содержание управленческого учета включаются учет затрат и калькулирования себестоимости продукции (производственный учет), а также технико-экономическое планирование и анализ хозяйственной деятельности.

По мнению автора статьи заслуживает внимания определение управленческого учета, данное А. М. Карминским, Н. И. Оленевым, А. Г. Примаком, С. Г. Фалько: «управленческий учет призван обеспечить расшифровку доходов, затрат, прибыли и, в конечном итоге, показателей рентабельности в разрезе организационных единиц предприятия, продуктов, услуг, клиентов и т. д.» [10, с.93].

Однако наиболее полно определение управленческого учета сформулировали А. Д. Шеремет, Т. П. Карпова, С. А. Николаева. Они отмечают, что управленческий учет не представляет собой учет в узком смысле слова как сбор, регистрацию и обобщение информации. Это интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности, которая систематизирует информацию для обоснования и подготовки оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития организации в целях оптимизации финансовых результатов деятельности.

Итак, основная задача управленческого учета – подготовка необходимой информации для принятия решения и укрепления финансовой дисциплины организации. Он должен основываться на возможностях анализа фактических и прогнозируемых показателей в необходимых разрезах, вариантных расчетах и приводить к принятию оптимальных решений.

Несмотря на различие определений «управленческого учета», бесспорным является тот факт, что управленческий учет может быть определен как процесс установления, сбора, анализа, подготовки, интерпретации и обобщения информации, используемой руководством для того, чтобы планировать, оценивать и контролировать в рамках организации (в данном случае сельской усадьбы) осуществляемые операции. Важным моментом, который отмечается автором при определении сущности управленческого учета, является аналитичность информации. В состав

управленческого учета информация собирается, группируется, изучается с целью наиболее четкого, детального и достоверного отражения результатов хозяйственной деятельности.

В настоящее время владельцы сельских усадеб самостоятельно принимают решения по управлению, ориентируясь на положительные конечные результаты своей деятельности. Поэтому в данном случае важно не только изучать теоретический западный опыт и переносить его на отечественную почву, но и организовывать внутренний учет согласно установленной нормативно-правовой базе белорусского государства.

Учитывая, что западная система управленческого учета представляет собой систему управления конечными финансовыми показателями деятельности организации, ведение управленческого учета в сельских усадьбах должно основываться на применении учетной системы, в которой создается основная информация, используемая в управленческом учете – информация о затратах и финансовых результатах.

При разработке методики управленческого учета в сельских усадьбах задача состоит в создании и освоении на практике новых и нетрадиционных систем получения информации о затратах, применении новых подходов к калькулированию себестоимости туристских услуг, подсчете финансовых результатов, а также в разработке методов анализа, аудита и принятия на этой основе управленческих решений.

Применение простой формы управленческого учета в сельских усадьбах обосновано тем, что в небольших усадьбах, занимающихся сельским туризмом, не осуществляется большое число хозяйственных операций, наемные работники не привлекаются, либо привлекаются только на единичные разовые работы (оказание услуг). Поэтому целесообразно применять управленческий учет без использования метода «двойной записи».

В случае приобретения одним владельцем нескольких сельских домиков осуществляемые им хозяйственные операции учитывать при простой форме управленческого учета практически не представляется возможным. Следовательно, для своевременного и реального отражения финансового результата осуществляемой деятельности, проведения всестороннего анализа туристских потоков необходима организация управленческого учета за отчетный период с использованием

соответствующих синтетических и аналитических счетов (упрощенная журнально-ордерная форма учета).

Однако в экономической литературе в настоящее время не сложилось единого мнения по поводу организации управленческого учета в сельских усадьбах. По мнению автора, заслуживает внимание порядок учета в усадьбах, предложенный польскими учеными Б. Войтурой и М. Бальцэраком. Следует отметить, что он требует некоторого уточнения и дополнения с учетом национальных особенностей развития сельского туризма в Республике Беларусь.

Рекомендуемый Б. Войтурой и М. Бальцэраком расчет сальдо денежных поступлений для сельских усадеб нуждается в конкретизации. Для наиболее грамотного и полного учета операций туристской деятельности следует разграничить учет поступления и выбытия денежных средств в сельской усадьбе и оставлять «Книгу учета доходов и расходов» в качестве комбинированного документа, где необходимо выделить графы «Поступление денежных средств» и «Выбытие денежных средств». Предложенный учетный регистр позволит владельцу усадьбы получать необходимую информацию для проведения текущего и прогнозного анализа своей деятельности. Записи в книге должны производиться в хронологической последовательности и иметь документальное подтверждение или определенное экономическое обоснование.

В данном учетном регистре поступление денежных средств не следует отражать одной общей суммой по каждой операции, а нужно подразделять их на денежные средства, полученные от основной деятельности и прочие поступления денежных средств. В таком же порядке требуется вести учет и выбытие денежных средств, затраты же на основную деятельность – показывать по отдельным элементам затрат.

В графах «Поступление денежных средств от ведения основной деятельности» надо отражать выручку от оказания туристских услуг, которая включает в себя оплату проживания в сельской усадьбе, питания и комплекса дополнительных услуг. Также к основной деятельности сельской усадьбы можно отнести реализацию продукции собственного производства, стоимость которой определяется путем умножения действующих среднерыночных цен на количество реализуемой сельскохозяйственной продукции.

В графе «Расходы» необходимо отражать сумму денежных средств владельца сельской усадьбы на приобретение основных продуктов питания и вспомогательных производственных материалов (семян, удобрений, топлива, хозяйственных принадлежностей и т. п.), амортизационные отчисления, заработную плату, платежи по страхованию имущества, уплату земельного налога.

В графе «Амортизация основных средств» необходимо отражать начисленную сумму амортизационных отчислений основных средств, при этом определять данный показатель и записывать в «Книгу учета доходов и расходов» следует в конце отчетного месяца. Кроме того, данные строк «Земельный налог» и «Страхование имущества» целесообразно заполнять ежемесячно. В связи с тем, что указанные платежи уплачиваются один раз в год, то для нахождения требуемой суммы единый платеж нужно разделить на количество месяцев в году.

Если в конце отчетного месяца итог по строке «Итого за отчетный месяц: поступление денежных средств» превышает итог по строке «Итого за отчетный месяц: выбытие денежных средств», то это свидетельствует о наличии остатка денежных средств в свободном обращении. В противном случае сельская усадьба несет убыток.

Для детализации и наглядности всех совершаемых операций разработаны следующие учетные регистры, позволяющие получать оперативные сведения в любой момент времени:

- Книга учета основных средств и начисленной амортизации;
- Книга регистрации оказываемых услуг;
- Книга учета продукции и материалов;
- Табель рабочего времени, выполненных работ и начисления заработной платы;
- Отчет о финансовых результатах.

Особенность «Книги учета основных средств и начисленной амортизации» заключается в том, что данный регистр совмещает в себе синтетический и аналитический учет. Владелец усадьбы согласно Временному республиканскому классификатору основных средств и нормативных сроков их службы проставляет по каждому объекту шифр и нормативный срок службы, далее указывает первоначальную (восстановительную) стоимость, норму амортизации, месячную и годовую сумму амортизации. В случае выбытия объекта владелец усадьбы обязан сделать соответствующую запись с отражением

финансового результата от выбытия объекта (прибыли или убытка). Таким образом, в конце каждого года можно легко подсчитать стоимость основных средств, имеющихся в распоряжении сельской усадьбы.

Кроме того, «Книга учета основных средств и начисленной амортизации» выполняет второстепенную функцию. Этот регистр является исходным документом для составления «Книги регистрации оказанных услуг», состоящей из разделов «Определение стоимости проживания в сельской усадьбе» и «Определение стоимости дополнительно оказываемых услуг».

Согласно ст. 585 Гражданского кодекса Республики Беларусь владелец усадьбы как физическое лицо имеет право установить стоимость оказываемых услуг на договорной основе. Предложенный расчет стоимости проживания туристами в усадьбе за сутки по структуре и порядку заполнения соответствует требованиям организации управленческого учета как при простой, так и при упрощенной журнально-ордерной форме учета:

$$П = \frac{O_c * K_{и} * K_{р} * K_{м} * K_{с} + A_{м} + Z_{н} + H_{н} + C}{S} * S_{з} * \frac{n}{360}, \quad (1)$$

где: П – стоимость проживания в усадьбе (руб.);

$O_c$  – остаточная стоимость усадьбы (руб.);  
 $K_{и}$  – коэффициент изменения стоимости в связи с изменением индекса цен и тарифов;  
 $K_{р}$  – коэффициент рентабельности;  
 $K_{м}$  – коэффициент местонахождения усадьбы;  
 $K_{с}$  – коэффициент социальной значимости;  
 $A_{м}$  – годовая сумма амортизационных отчислений (руб.);  
 $Z_{н}$  – земельный налог (руб.);  
 $H_{н}$  – налог на недвижимость (руб.);  
 $C$  – сумма обязательных страховых взносов (руб.);

$S$  – общая площадь усадьбы ( $m^2$ );  
 $S_{з}$  – площадь усадьбы, занимаемая туристами ( $m^2$ );

$n$  – количество дней пребывания в усадьбе.

Коэффициент местонахождения усадьбы и коэффициент социальной значимости должны быть установлены местными органами государственной власти, а коэффициент рентабельности – по согласованию владельца сельской усадьбы и туристов.

В случаях, когда туристам в усадьбе предлагаются дополнительные оздоровительные,

познавательные либо развлекательные мероприятия (бассейн; баню; велосипедные маршруты; катание на лодках, байдарках; игры в бильярд, настольный теннис) владелец усадьбы стоимость вышеперечисленных услуг может рассчитывать за один час по следующей формуле:

$$У = \frac{O * K_{и} * K_{р} + A}{360} * \frac{t}{24}, \quad (2)$$

где: У – стоимость дополнительно оказываемых услуг (руб.);

$O$  – остаточная стоимость (руб.);

$K_{и}$  – коэффициент изменения стоимости в связи с изменением индекса цен и тарифов;

$K_{р}$  – коэффициент рентабельности;

$A$  – годовая сумма амортизационных отчислений (руб.).

Согласно предложенной методике при использовании простой формы управленческого учета владелец усадьбы должен вести учет материальных ценностей в течение каждого месяца. Однако продукцию собственного производства и покупные продукты питания разграничивать не следует, а нужно вести их в суммарном выражении по рыночным ценам. Такой подход обусловлен в первую очередь тем, что хозяйственная деятельность сельской усадьбы должна рассматриваться обособленно от ее домашнего семейного хозяйства, т. е. в управленческом учете следует отражать только те операции, которые связаны непосредственно с оказанием туристских услуг. Поэтому вопросы животноводства и растениеводства (за исключением семян и минеральных удобрений, используемых для озеленения) в указанной методике управленческого учета не рассматриваются.

Однако учет семян, минеральных удобрений, хозяйственных принадлежностей, горюче-смазочных материалов, затраченных на экскурсионные поездки, следует учитывать в натурально-стоимостном выражении.

В связи с этим предлагается использовать «Книгу учета продукции и материалов», состоящую из двух разделов: «Продукты питания» и «Производственные запасы и материалы».

Первый раздел «Продукты питания» значительно отличается от предлагаемых другими авторами книг учета. Здесь указывается общая сумма приобретенных и используемых продовольственных товаров для питания туристов без указания их остатка на начало и конец отчетного месяца. Расчет требуемого количества продуктов, их стоимость, а также

цена одного блюда находят отражение в «Калькуляционной карточке», составленной самостоятельно владельцем усадьбы из расчета на 10 отдыхающих.

Второй раздел «Производственные запасы и материалы» предназначен для покупных товарно-материальных ценностей. В данном учетном регистре отражаются дата и содержание операции, единица измерения, цена, приход и расход материалов в количественном и стоимостном выражении.

Согласно положениям Трудового кодекса Республики Беларусь владельцы сельских усадеб имеют право использовать наемный труд в случаях производственной необходимости, заключив соответствующий договор.

С целью учета рабочего времени, объемов выполненных работ (оказанных услуг) и расходов на оплату труда каждого наемного работника разработан «Табель учета рабочего времени, выполненных работ и начисления заработной платы». Записи в данный учетный регистр следует вносить по датам месяца с указанием названия выполненных работ. Кроме этого, необходимо указывать вид оплаты труда (сдельная, повременная), расценки, количество отработанных часов (при повременной оплате труда) либо объем выполненных работ (при сдельной оплате труда). После этого по каждой выполненной работе начисляется заработная плата. В конце отчетного месяца или в случае выполнения требуемого объема работ наемным работником владелец усадьбы должен подсчитать итоги по начисленной оплате труда, объему выполненных работ, количеству отработанных часов и дней работником и по итоговой строке отразить суммы удержаний, произведенных из заработной платы согласно действующим ставкам, а также сумму заработной платы к выдаче. При получении заработной платы работником работник и работодатель (владелец сельской усадьбы) должны расписаться в данном документе.

Однако в случае привлечения большого количества наемных работников в конце отчетного месяца возможно составление свода табелей по начислению заработной платы.

Завершающим этапом учета деятельности сельской усадьбы является определение ее конечного финансового результата. В связи с этим разработана форма «Отчета о финансовых результатах», основанием для составления которой служит «Книга учета доходов и расходов». Данный учетный регистр следует

заполнять в конце отчетного года; в нем необходимо указать доходы и расходы сельской усадьбы от оказания туристских услуг и прочих операций. Справочно можно указать прочее поступление (выбытие) денежных средств (получение банковского кредита, займа, дотации из бюджета, пожертвования, оплата процентов по долгосрочным кредитам, займам и т. д.).

Для большей наглядности в «Отчете о финансовых результатах» надо отражать прибыль (убыток) от основной деятельности и от прочих операций, а также итоговый показатель – прибыль (убыток) за отчетный период.

Кроме того, следует уделить внимание распределению прибыли, оставшейся в распоряжении сельской усадьбы: на личные расходы владельца усадьбы и членов его семьи; на расширение своей деятельности (приобретение нового оборудования, разработку новых экскурсионных маршрутов и т. д.).

Таким образом, проблема разработки новых подходов к калькулированию себестоимости услуг сельского туризма, определению конечных результатов от осуществления туристской деятельности – это не только проблема управленческого учета. На практике она намного глубже и шире, ибо имеет прямое отношение к налоговому законодательству в сфере туризма, а значит, и к вопросам учета в целом.

Развитие всех форм собственности в Республике Беларусь, внедрение новых методов хозяйствования способствуют серьезным изменениям в бухгалтерском учете, делая существенный акцент на управленческий учет и его влияние на всю финансово-хозяйственную деятельность.

Центральное место в управленческом учете принадлежит учету затрат, от организации которого в значительной степени зависит определение финансовых результатов хозяйственной деятельности усадьбы, ценообразование, действенность управленческих решений.

Поэтому владелец усадьбы, организовав ведение управленческого учета, преследует следующую цель: изучение современных проблем и тенденций развития комплексной туристской деятельности. На основе теоретических и практических материалов он всегда сможет сделать вывод о работе своей усадьбы, выявить взаимосвязь учета и анализа хозяйственной деятельности.

Под управленческим учетом следует понимать систему учета, планирования, контроля, анализа данных о затратах и результатах деятельности, необходимых для управления

усадьбой, оперативного принятия на этой основе управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов усадьбы.

Одной из предпосылок становления управленческого учета в сельских усадьбах Беларуси является теоретическая предпосылка: освоение отечественной учетно-аналитической школы, с одной стороны, и изучение и применение западных теорий и методов управления – с другой.

Основными факторами, которые будут в дальнейшем определять тенденции развития

управленческого учета в сельских усадьбах, является дальнейшее развитие туристского бизнеса в Республике Беларусь и его законодательное закрепление.

Только законодательное закрепление экономической свободы, предоставляемой сельским усадьбам в рамках налогового законодательства, станет фактором, стимулирующим объективно назревающие тенденции совершенствования систем управления сельской усадьбой в условиях рыночной экономики, создания системы управленческого учета в усадьбе.

### ЛИТЕРАТУРА

1. Вахрушина М. А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. М.: «АКДИ экономика и жизнь», 2000.
2. Власова Л., Чебоксарова Т. Управленческий учет в терминах и определениях // Экономика и жизнь. 1998. №6. С.22.
3. Войтура Б., Бальцэрак М. Агротуризм как дополнительный источник доходов фермерского хозяйства // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы: Сб. науч. тр. УО «ГГАУ». Гродно: УО «ГГАУ», 2005. Т.2. С.64–69.
4. Гражданский кодекс Республики Беларусь. Мн.: Национальный центр правовой информации Республики Беларусь, 2003.
5. Друри К. Управленческий производственный учет: Учеб. / Пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.
6. Инструкция о порядке ведения учета индивидуальными предпринимателями // Бюллетень нормативно-правовой информации (вкладыш «Индивидуальный предприниматель»). 2005. №17. С.1–12.
7. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учеб. для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.
8. Кашаев А. Н. Производственный учет в условиях рынка // Бухгалтерский учет. 1994. №8. С.52.
9. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2001.
10. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А. М. Карминский, Н. И. Оленев, А. Г. Примак, С. Г. Фалько. М.: Финансы и статистика, 1998.
11. Кукукина И. Г. Управленческий учет: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2004.
12. Николаева О. Е., Шишкова Т. В. Управленческий учет. М.: «УРСС», 1997.
13. Панков Д. А., Лебедева С. О. Управленческий учет на железнодорожном транспорте: Монография. Гродно: ГрГУ, 2005.
14. Пушкарь М. С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991.
15. Управленческий учет / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997.
16. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А. Д. Шеремета. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.
17. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1996.

### РЕЗЮМЕ

В статье рассмотрены основания ведения, элементы и порядок осуществления управленческого учета в сфере сельского туризма. Обоснована необходимость многообразия организационных форм управленческого учета. Предложена простая форма организации управленческого учета как адекватная условиям современности.

### SUMMARY

The bases for conducting, elements and procedure of management account in rural tourism have been considered. The necessity has been grounded of the variety of organization forms of management account. A simple form of management account has been suggested as adequate to the present conditions.