Зима Г. І.

Самбурська Н. І.

ВНЗ УКС «ПУЕТ», м. Полтава

ПРОБЛЕМИ КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ГОТЕЛЬНИХ ПОСЛУГ

В умовах сучасних інтеграційних процесів, які відбуваються в Україні і світі, підприємства готельного господарства мають широкі перспективи розвитку, які залежать від стану готельного господарства, якості і ціни основних і додаткових послуг. Ефективна діяльність готелів неможлива без раціонально налагодженого обліку витрат та калькулювання собівартості.

Для забезпечення калькулювання необхідно дотримуватись певної послідовності:

- обґрунтувати класифікацію витрат з урахуванням особливостей господарської діяльності підприємств готельного бізнесу;

- виокремити калькуляційні одиниці;

- визначити метод калькулювання;

- вибрати базу розподілу загальновиробничих витрат;

- розрахунок собівартості калькуляційної одиниці.

При цьому необхідно врахувати, що підприємства готельного господарства мають свої особливості, що впливають на облік витрат та калькулювання собівартості, головними з яких є:

- вимоги до оснащення готелів відповідно до їх категорії (залежно від «зірковості»);

- вимоги до персоналу (спецодяг, знання мов тощо);

- поєднання процесів виробництва, надання і споживання основних і додаткових послуг;

- нерівномірність споживання готельних послуг, їх сезонний характер;

- неможливість накопичення чи зберігання готельних послуг;

- процес обслуговування обмежений у часі;

- цілодобовий режим роботи;

- спеціалізація готелю.

Крім того, необхідно враховувати наявність відокремлених підрозділів а саме: готель, ресторан, пральня, транспортний відділ, магазин тощо), високу питому вагу амортизаційних відрахувань та низьку питому вагу заробітної плати у складі собівартості готельних послуг.

Всі витрати готелю, які відносять до номерного фонду доцільно поділяти на: матеріальні, витрати на оплату праці, витрати на соціальні заходи, амортизація, витрати на ресурсозабезпечення, витрати на утримання та експлуатацію виробничого обладнання, витрати на ремонт основних засобів, витрати на підготовку до осінньо-зимового періоду; витрати на проведення протипожежних заходів; інші виробничі витрати, збори та інші обов’язкові платежі, що входять до собівартості послуг. При цьому необхідно передбачити виокремлення прямих витрат для калькулювання виробничої собівартості. Для цього необхідно визначити клас рахунків для обліку таких витрат. Крім того, необхідно розробити робочий план рахунків з урахуванням вищеперерахованих особливостей господарської діяльності готелів.

Зважаючи на необхідність визначення собівартості наданих готельних послуг є потреба в обґрунтованому виборі об’єкта калькулювання. Такими об’єктами, на нашу думку, є окремі види готельних послуг – вид робіт, послуг або вид діяльності . Калькуляційною одиницею відповідно необхідно визнавати людино-добу.

Погоджуємось з думкою проф. Л. В. Нападовської [1] і вважаємо, що при виборі методу обліку витрат і калькулювання собівартості необхідно враховувати специфіку діяльності підприємства. Тому для калькулювання готельних послуг доцільною є виробнича собівартість. Вона включає всі виробничі витрати – прямі витрати структурних підрозділів, розподілені витрати інших виробничих підрозділів, визначається в системі рахунків фінансового обліку щомісячно і може бути використана для прийняття оперативних управлінських рішень. Таким чином, собівартість готельної послуги включатиме фактичні прямі витрати та загальновиробничі. Звертаємо увагу, що залежно від категорії готелю, визначеною ДСТУ 4269:2003 «Послуги туристичні. Класифікація готелів» такі додаткові послуги як басейн, сауна, солярій, СПА, спортивна зала можуть бути включені до складу основних послуг, а, отже, до виробничої собівартості [2].

Проблемою залишається вибір бази розподілу загальновиробничих витрат. У Методичних рекомендаціях з планування, обліку і калькулювання собівартості робіт (послуг) на підприємствах і в організаціях житлово-комунального господарства запропоновано такі бази розподілу загальновиробничих витрат: обсяг витрат на оплату праці робітників, зайнятих у основному виробництві; вартість основних виробничих засобів; обсяг виконання робіт (послуг) у натуральному виразі. Проте ми пропонуємо бази розподілу непрямих витрат, які необхідно зазначити у розпорядчому документі про облікову політику готелю [3, 4]: амортизація будівлі номера та підготовка до осінньо-зимового періоду – на 1м2 площі готельного комплексу; заробітна плата прибиральниці – на 1м2 площі коридору, який вона прибирає; заробітна плата адміністратора та прибирання номерів – залежно від кількості заселених номерів; прання білизни – залежно від кількості ліжок у заселених номерах тощо.

Оскільки загальновиробничі витрати в частині, що відноситься на номерний фонд, є складовою виробничої собівартості готельних послуг, то такий підхід дозволить чітко визначати собівартість калькуляційної одиниці – людино-доби – та коригувати її залежно від сезонності.

Такий підхід ґрунтується на галузевих особливостях діяльності готелів, розроблений відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку та діючої нормативно-законодавчої бази. Він сприятиме інтеграції управлінського та фінансового обліку, дозволить забезпечити внутрішніх користувачів об’єктивною, оперативно інформацією про розмір та склад витрат готелю для прийняття управлінських рішень.

Така аналітична побудова витрат потребує впровадження відповідного програмного забезпечення. Проте, цей підхід надасть можливість оперативного калькулювання собівартості готельних послуг та контролю за ними.

Список використаних джерел

1. Нападовська Л. Управлінський облік: суть, значення та рекомендації щодо його використання в практичній діяльності вітчизняних підприємств / Л. В. Нападовська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 8-9. – С. 50-63
2. ДСТУ 4269:2003 «Послуги туристичні. Класифікація готелів» [Електронний ресурс] / Держспоживстандарту України. Національний стандарт від 17 серпня 2004 p. № 181– Режим доступу : www.ligazakon.ua.
3. Про облікову політику підприємства [Електронний ресурс] / Міністерство фінансів України. Лист від 21.12.2005 р. № 31-34000-10-5/27793– Режим доступу : http://www.minfin.gov.ua.
4. Методичні рекомендації щодо складання розпорядчого документа про облікову політику підприємства [Електронний ресурс] / Міністерство фінансів України. Наказ від 17.12.2007 р. № 921 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua