

### Література

1. Про електронні документи та електронний документообіг. Закон України від 22.05.2003р. № 851-IV. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text>
2. Електронний кабінет платника податків// [Електронний ресурс]// Урядовий портал. – 2013. – Режим доступу: <http://www.kmu.gov.ua/>
3. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.99 № 996 <http://zakon.rada.gov.ua>
4. Radionova N., Stoyanova R. The Practical Importance of Accounting Education for Future Managers //Strategies for Policy in Science and Education. – 2021. – Volume 29, Number 3. . – P. 242-249.

УДК 330

Шпиця Катерина Євгеніївна, 3 курс ФЕМП

Науковий керівник: старший викладач Зябченкова Ганна Василівна

Державний торговельно-економічний університет

### **ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОЇ СПРАВИ**

З кожним роком все більше популярною стає готельно-ресторанна діяльність, причиною чого є зростання кількості туристичних подорожей українцями. Діяльність готельно-ресторанного господарства повинна забезпечувати не лише високий рівень комфорту проживання, але й підвищувати рівень сервісного обслуговування. Однак дійсна система обліку та калькулювання собівартості діяльності підприємств у сфері готельно-ресторанного бізнесу не в змозі задовольнити вимоги системи управління щодо

оперативного та достовірного інформаційного забезпечення про обсяг понесених витрат.

Питання організації та удосконалення методики обліку витрат готельно-ресторанних підприємств не втратили свою актуальність і вимагають подальших досліджень з урахуванням змін, що відбулися як у нормативному регулюванні, так і в особливостях пропозиції виготовленої продукції та послуг.

Особливістю готельно-ресторанної справи є виконання декількох видів діяльності одночасно, таких як виробництво (тобто формування собівартості послуг), торговельна діяльність чи реалізація послуг. Готелі, крім надання місця тимчасового проживання, можуть надавати своїм клієнтам супутні послуги, такі як послуги перукаря, паркування авто та інше.

Особливістю обліку витрат у готельному господарстві є повна відсутність незавершеного виробництва, сезонність завантаження номерних фондів та використання матеріальних і трудових ресурсів, велика питома вага у витратах амортизаційних відрахувань а також відсутність загальновиробничих витрат, умовно-постійний характер більшості статей витрат тощо. Тому майже неможливо достовірно визначити і оцінити собівартість та прибутковість кожної послуги.

Для калькулювання послуг, що надаються підприємствами готельно-ресторанного бізнесу, доцільним є застосування виробничої собівартості, яка включає в себе прямі й непрямі витрати. Прямі витрати – це витрати, понесені з розміщенням та обслуговуванням клієнтів готелю, номерного фонду готелю та ресторану. До непрямих витрат належать витрати допоміжних структурних підрозділів, пов'язаних із функціонуванням готельно-ресторанного комплексу в цілому [2].

Облік витрат номерного фонду варто здійснювати за такими статтями: матеріальні; оплата праці; відрахування на соціальні заходи; амортизація необоротних активів.

Витрати готельного підприємства складаються в основному з витрат, що виникають у зв'язку з наданням послуг:

- на утримання приміщень номерів готелів (електро-, водо-, теплопостачання, прання та прасування білизни, абонентська плата за телефон тощо). Слід зазначити, що в рахунках на комунальні послуги суми не розподілені між приміщеннями готелю. Тому на практиці при розподілі таких витрат між відповідними рахунками (23, 91, 92, 93, 949) можуть використовуватися різні бази розподілу.
- на оснащення номерів готелів (крім витрат, що підлягають амортизації) та обслуговування клієнтів у номері (столи, шафи одяжні, стакани, попільнички, рушники, мило тощо);
  - на оплату праці персоналу;
  - на амортизацію приміщень номерів готелів;
  - на охорону праці й техніку безпеки;
  - на ремонт і технічне обслуговування готельних номерів тощо.

У бухгалтерському обліку собівартість готельних послуг формується на рахунку 23 «Виробництво», аналітичний облік за таким рахунком ведеться за видами виробництв, статтями витрат і видами або групами продукції, що виробляється. Наприклад, якщо готель має окремі підрозділи, — «Готель (основні послуги)», «Ресторан», «Хімчистка», «Перукарня» тощо. З кредиту рахунку 23 «Виробництво» собівартість готельних послуг списується на субрахунок 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг».

Облік загальновиробничих витрат ведеться на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати». Згідно П(С)БО 16 змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати включаються до складу виробничої собівартості готельних послуг (бухгалтерським записом за дебетом рахунку 23 та кредитом рахунку 91), а нерозподілені постійні загальновиробничі витрати та наднормативні виробничі витрати —

до собівартості реалізованих послуг (бухгалтерським записом за дебетом субрахунку 903 та кредитом рахунків 91, 23).

Облік інших витрат операційної діяльності готелю ведеться на рахунках 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності». Такі витрати відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені, тобто відносяться безпосередньо до зменшення фінансового результату в періоді їх виникнення [4].

Отже, удосконалення системи обліку та калькулювання витрат на підприємствах готельно-ресторанного бізнесу неможливе без врахування специфіки діяльності таких підприємств. Первинний облік на підприємствах готельно-ресторанного бізнесу має бути пристосованим до організаційно-технологічних особливостей діяльності підприємств з огляду на їх специфіку і тривалість операційного циклу, способи та обсяги його продукту реалізації.

### **Література**

1. Янчева Л.М., Янчев А.В., Кирильєва Л.О., Шеховцова Д.Д. Облік та аудит витрат підприємств ресторанного господарства: управлінський аспект. URL : <http://elib.hduht.edu.ua/bitstream.pdf>
2. Король С. Я. Бухгалтерський облік у готельному господарстві. — К.: 2019.- 353 с.
3. Готельні послуги: організація діяльності, облік доходів та витрат URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/5521>