

## 2. Фінансово-облікове забезпечення функціонування індустрії гостинності.

**Саванчук Тетяна Миколаївна**

*к.е.н., доцент кафедри обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою  
Дніпровський державний аграрно-економічний університет  
м. Дніпро*

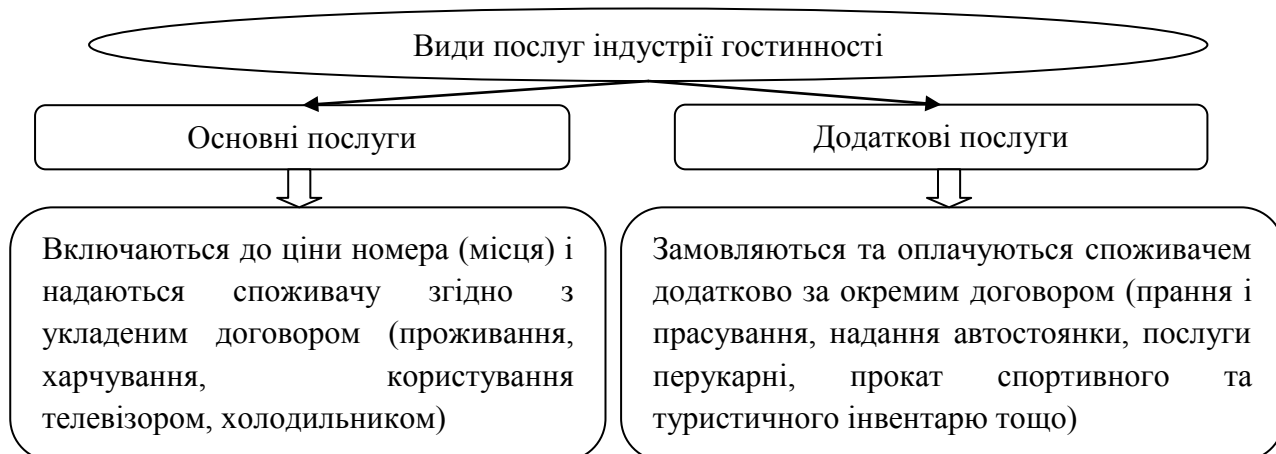
### **ЗАСТОСУВАННЯ МЕТОДІВ СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВАМИ ІНДУСТРІЇ ГОСТИННОСТІ**

Сучасний динамічний світ бізнесу вимагає налаштування комунікаційних зв'язків між суб'єктами господарювання як в межах однієї країни, так і поза її межами, що викликає посилену увагу до розвитку в кожній країні індустрії гостинності. Саме сервіс підприємств, що працюють в даній сфері бізнесу є однією із візитівок країни, що дозволяє зробити висновок про її загальний розвиток. Паралельно з розвитком бізнесових візитів все більше приватних осіб захоплюються туристичними подорожами, що також сприяє розвитку індустрії гостинності.

Виходячи з цього, особливої уваги потребують підходи до управління підприємствами даної галузі, які б дозволили вивести таке управління на новий рівень та покращити рівень послуг, що надаються підприємствами готельного бізнесу.

Перш за все, зазначимо, що відповідно до Закону України «Про туризм»: «Готель - підприємство будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, що складається з шести і більше номерів та надає готельні послуги з тимчасового проживання з обов'язковим обслуговуванням» [1]. В свою чергу, цей же закон готельні послуги визначає як: «Дії (операції) підприємства з розміщення споживача шляхом надання номера (місця) для тимчасового проживання в готелі, а також інша діяльність, пов'язана з розміщенням та тимчасовим проживанням» [1].

Готелі надають споживачам, в залежності від своєї категорії, основні та додаткові послуги, що вимагає їх окремого обліку (рис. 1).



**Рис.1. Види послуг підприємств індустрії гостинності**

Різноманітність готельних послуг передбачає застосування в управлінні готельним бізнесом, як специфічного фінансового обліку щодо їх надання та контролю за платежами, так і особливої уваги до організації управлінського обліку.

Вимоги до відображення готельних послуг у фінансовому обліку та їх оподаткування передбачені цілою низкою нормативних документів, тому, як правило, цьому питанню підприємства індустрії гостинності приділяють достатньо уваги, адже не дотримання законодавчих вимог щодо ведення обліку та подачі звітності призводить до застосування до таких підприємств фінансових санкцій.

В той же час, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємства індустрії гостинності, як і всі інші суб'єкти господарювання, систему внутрішньогосподарського (управлінського) обліку мають організовувати самостійно [2].

Виходячи з цього, саме бухгалтери-аналітики в співпраці з менеджментом підприємств мають впровадити на підприємстві таку систему управлінського обліку, яка б дозволила своєчасно визначати собівартість наданих послуг та впливати на її рівень, застосовувати аналіз взаємозв'язку витрат, обсягу діяльності та прибутку (CVP-аналіз), управління за центами відповідальності та бюджетування всіх бізнес-процесів.

При цьому, застосування перерахованих інструментів управлінського обліку, які дозволяють здійснювати оперативне управління підприємствами досліджуваної сфери і уже в значній мірі освоєні такими підприємствами, на нашу думку, в існуючому бізнес-середовищі уже не є недостатнім.

Сучасний розвиток бізнесу вимагає застосування інноваційних підходів до управління бізнес-процесами. Такі підходи можна реалізувати через впровадження системи стратегічного управлінського обліку на підприємствах індустрії гостинності.

В світовій практиці при впровадженні зазначеного виду обліку суб'єктами господарювання застосовується значний арсенал уже апробованих інструментів, проте підприємства готельного бізнесу мають певну специфіку, адже вони не випускають готову продукцію, а надають специфічний вид основних та додаткових послуг, що вимагає серед існуючого арсеналу інструментів стратегічного управлінського обліку вибрати саме ті, які можуть бути адаптовані до специфіки підприємств та будуть сприяти їх розвитку.

На нашу думку, на початковому етапі впровадження управління на основі методів стратегічного управлінського обліку доцільно було б, перш за все, використати чотири основні інструменти: калькулювання для безперервного вдосконалення (Kaizen Costing), бенчмаркінг, тотальне управління якістю та, в критичних моментах, реінжиніринг бізнес-процесів (business process reengineering) (рис 2).

Зазначені інструменти легко доповнюють один одного і паралельно зі зниженням собівартості послуг підприємства зможуть постійно підвищувати якість своїх послуг та переймати досвід провідних підприємств даної галузі щодо організації та ведення бізнесу.



**Рис. 2. Основні інструменти стратегічного управлінського обліку рекомендовані до використання на підприємствах індустрії гостинності**

Отже, на нашу думку, побудова на підприємствах індустрії гостинності належної системи оперативного управлінського обліку в комплексі із запровадженням у застосування існуючих інструментів стратегічного управлінського обліку дозволить українським підприємствам даної сфери бізнесу підняти рівень своїх послуг до рівня світових стандартів та забезпечити прибутковість своєму бізнесу як на поточний момент так і в майбутньому.

### Список літератури

1. Про туризм: Закон України від 15 вересня 1995 року № № 324/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/324/95-вр> (дата звернення: 20.04.2021).
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 року № № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 20.04.2021)