

Егупова И.Н., преподаватель,
Одесский государственный экономический университет

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К КАЛЬКУЛИРОВАНИЮ ПОЛНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ УСЛУГ ГОСТИНИЧНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Важнейшим этапом процесса ценообразования на основные услуги гостиничного предприятия является калькулирование полной себестоимости одной комнато-ночи в разрезе отдельных категорий номерного фонда. Последняя относится к категориям управленческого учета и рассчитывается в соответствии с Методическими рекомендациями по формированию себестоимости продукции (работ и услуг).

Повышение точности калькулирования полной себестоимости услуг проживания является одной из центральных проблем теории управления затратами и ценообразования в гостиницах. К основным направлениям решения данной задачи, на наш взгляд, относятся:

- максимально возможное выделение в составе расходов гостиничного предприятия прямых затрат, непосредственно относимых на себестоимость отдельных категорий номерного фонда;
- совершенствование методики распределения косвенных затрат между отдельными категориями номерного фонда.

Исследование специфики основных услуг и особенностей состава затрат гостиниц позволило нам сделать вывод, что большая часть последних, традиционно включаемая в состав косвенных затрат, вполне обоснованно может быть прямо отнесена к конкретным категориям номерного фонда.

Так, различные категории номерного фонда имеют, как правило, существенные различия в оснащении мебелью, сантехникой, кондиционерами, теле- и видеоаппаратурой, вычислительной и оргтехникой и т.п. Естественно, что все расходы, связанные с их содержанием и эксплуатацией, являются прямыми и без каких-либо проблем могут быть отнесены на себестоимость конкретных категорий номерного фонда.

В себестоимости услуг проживания в гостинице значительный удельный вес занимают расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные мероприятия) горничных. Данный персонал традиционно находится на повременной форме оплаты труда, и все затраты, связанные с его содержанием, как правило, относятся к косвенным расходам гостиницы. Вместе с тем, данные затраты, на наш взгляд, легко увязать с отдельными категориями номерного фонда и распределять как прямые расходы по следующей формуле:

$$3OT_{ij} = \frac{3OT_j * S_i}{S_o * Q_{ij}}, \quad (1)$$

где $3OT_{ij}$ - удельные расходы на оплату труда горничных (с отчислениями на социальные мероприятия) в j -ом месяце в расчете на 1 комнатно-ночь для i -ой категории номерного фонда, грн.; $3OT_j$ - общие расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные мероприятия) горничных в j -ом месяце, грн.; S_o - общая площадь номерного фонда, m^2 ; S_i - площадь номерного фонда i -ой категории m^2 ; Q_{ij} - загрузка номерного фонда i -ой категории в j -ом месяце, комнатно-ночи.

Аналогичным способом можно отнести на себестоимость отдельных категорий номерного фонда и амортизацию здания гостиницы:

$$AZ_{ij} = \frac{AZ_j * S_i}{S_o * Q_{ij}}, \quad (2)$$

где AZ_{ij} - сумма амортизации здания гостиницы в j -ом месяце в расчете на 1 комнатно-ночь для i -ой категории номерного фонда, грн.; AZ_j - общая сумма амортизации здания гостиницы в j -ом месяце.

В результате реализации изложенных выше рекомендаций существенно сократится доля косвенных затрат в общих расходах гостиницы. Выбор метода распределения последних является центральной проблемой калькулирования полной себестоимости услуг проживания в гостинице. Остановимся на исследовании данной проблемы.

Специфика предоставляемых основных услуг в гостиничных предприятиях не позволяет использовать базы распределения косвенных затрат, предлагаемые в Методических рекомендациях по формированию себестоимости продукции (работ и услуг). Не представляется возможным использование метода распределения косвенных затрат на основе коэффициента безубыточности, разработанного О.А.Орловым. Данный метод основан на применении показателя маржинальной прибыли и по этой причине не может быть использован для распределения косвенных затрат в контексте ценообразования на услуги проживания в гостиницах.

Также не дает корректного решения указанной задачи метод, использующий в качестве базы распределения косвенных затрат площадь отдельных категорий номерного фонда, скорректированную на коэффициент их комфортности, поскольку расчет последнего отличается ярко выраженным субъективизмом.

На сегодняшний день наиболее обоснованной базой отнесения косвенных затрат на себестоимость основных услуг гостиничных предприятий, на наш взгляд, являются прямые затраты. Величина последних (с учетом представленных выше рекомендаций по расширению их состава) дает более объективную (чем коэффициенты) относительную характеристику комфортности отдельных категорий номерного фонда.