

Егупова И.Н.

преподаватель,

Одесский национальный экономический университет, г. Одесса

**ПРОБЛЕМА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИНФОРМАТИВНОСТИ РЕЗУЛЬТАТОВ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОЦЕНКИ ЭКСПЛУАТАЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ
ГОСТИНИЧНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

Важнейшим этапом разработки текущего тактического плана деятельности гостиничного предприятия является экономическая оценка его эксплуатационной программы (ЭП), сущность которой заключается в анализе достижения целевых показателей.

В настоящее время предметом научной полемики является как состав целевых показателей, устанавливаемых в текущих планах предприятий, так и методические подходы к расчету их значений. Одно из решений указанных выше проблем представлено в работе [1], где в качестве основных целевых установок в контексте текущего тактического планирования предлагается использовать целевую операционную прибыль и целевой уровень надежности операционной деятельности предприятия [1, с.284]. В этом случае основная суть анализа сводится к сопоставлению проектных объемов производства отдельных видов продукции (услуг) с *целевыми объемами* – объемами, обеспечивающими достижение желаемого уровня целевых показателей.

Расчет последних осуществляется в рамках известного CVP-анализа (cost-volume-profit (CVP) analysis). Однако возможности данного анализа в условиях многономенклатурного производства, по словам Энтони Аткинсона, весьма ограничены [2, с. 691]. Это в полной мере относится и к гостиничным предприятиям, располагающими различными категориями номерного фонда. Так, одним из обязательных условий получения корректных результатов CVP-анализа на данных предприятиях является неизменность структуры ЭП, характеризуемой удельным весом услуг, предоставляемых отдельными категориями номерного фонда гостиницы, в общем объеме услуг проживания в плановом периоде.

Наиболее простой в практической реализации подход к расчету целевых

объемов, обеспечивающий неизменность структуры ЭП гостиницы, основан на использовании усредненного продукта (в нашем случае усредненного номера), являющегося «взвешенной комбинацией продуктов организации» [2, с. 689]. При этом объем услуг проживания для i -ой категории номерного фонда (количество комнатно-ночей), обеспечивающий достижение целевой чистой операционной прибыли ($V_{ц.п.i}$), определяется по формуле:

$$V_{ц.п.i} = \frac{ПЗ + ЦЧОП / (1 - C_{н.п})}{\sum_{i=1}^n (Ц_i - З_{пер.i}) \times Y_i} \times Y_i, \quad (1)$$

где ПЗ – годовая сумма постоянных затрат гостиницы; n – количество категорий номерного фонда гостиницы; $Ц_i$ – тариф на проживание в номере i -й категории за 1 комнатно-ночь; $З_{пер.i}$ – удельные переменные затраты на 1 комнатно-ночь в номере i -й категории; Y_i – удельный вес планируемого объема услуг (комнатно-ночей), оказываемых номерами i -ой категории, в общем объеме услуг проживания в плановом периоде; $C_{нп}$ – действующая ставка налога на прибыль, выраженная десятичной дробью.

Объем услуг проживания для i -ой категории номерного фонда, обеспечивающий целевой уровень надежности операционной деятельности гостиницы ($V_{н.i}$), определяется по формуле:

$$V_{н.i} = K'_н \times V_{б.i}, \quad (2)$$

где $K'_н$ – коэффициент, соответствующий заданному (целевому) уровню надежности операционной деятельности предприятия; ($V_{б.i}$) – объем безубыточности для i -ой категории номерного фонда, рассчитываемый по формуле:

$$V_{б.i} = \frac{ПЗ}{\sum_{i=1}^n (Ц_i - З_{пер.i}) \times Y_i} \times Y_i \quad (3)$$

Однако следует отметить, что расчеты критериальных показателей, обеспечивающие неизменность структуры ЭП гостиницы, всегда приводят к получению усредненных оценок и «уравниловке» [3, с.52]. Для устранения

последней и повышения информативности экономической оценки ЭП гостиницы рекомендуется использование принципиально иного подхода к расчету значений критериальных показателей, основанного на предварительном распределении постоянных затрат между объемами услуг проживания в разрезе отдельных категорий номерного фонда. При этом предполагается применение дифференцированного подхода к распределению постоянных затрат, предложенного в работе [4, с.32]. Однако при этом не будет выполняться требование постоянства структуры ЭП, предъявляемое к CVP-анализу.

Таким образом, мы стоим перед выбором: либо обеспечить выполнение всех требований, предъявляемых к CVP-анализу, при существенном снижении информативности результатов экономической оценки ЭП, либо получить информативные результаты, но с нарушением требования постоянства структуры ЭП [3, с.54]. Специфика же услуг проживания в гостиницах такова, что нарушение указанного требования, на наш взгляд, не может существенно отразиться на корректности результатов экономической оценки ЭП.

Список використаних джерел

1. Єгупов Ю.А. Аналіз досягнення економічних критеріїв у процесі формування виробничої програми підприємства / Єгупов Ю.А. // Формування ринкової економіки: зб. наук. пр. – Спец. вип. Економіка підприємства: теорія і практика: у 2 ч. – Ч. I – К.: КНЕУ, 2010. – с.280-291.

2. Аткинсон Э. Управленческий учет, 3-е издание / Э.Аткинсон, Р.Д.Банкер, Р.С.Каплан, М.С.Янг / Пер. с англ. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2007. – 880 с.

3. Єгупов Ю.А. Экономическая оценка производственной программы предприятия в условиях многономенклатурного производства / Ю.А.Єгупов // Економіст. – 2012. – №3. - с. 50-54.

4. Єгупов Ю.А. Об одном из подходов к решению «вечной» проблемы распределения косвенных затрат / Ю.А.Єгупов, И.Н.Єгупова // Економіст. – 2012. – №1. - с. 28-33.

