

**В.Л. Вороніна,
М.М. Зюкова**

ПРОБЛЕМИ ВИЗНАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОГО БІЗНЕСУ

Готельно-ресторанний бізнес є важливим сегментом ринку послуг національної економіки. Сучасні умови господарювання зумовлюють об'єктивну необхідність системного контролю за визнанням і формуванням результатів діяльності, що є важливим аспектом ефективності системи управління підприємств готельно-ресторанного бізнесу.

Наукові дослідження з особливостей діяльності підприємств готельно-ресторанного бізнесу здійснювали: С. І. Байлик, Г. І. Зима, К. В. Каленік, Т. В. Капліна, М. О. Корнілевська, Н. О. Телеш, М. В. Якименко та ін. Проте більшість проблемних аспектів, пов'язаних із визнанням результатів діяльності цих підприємств в сучасних умовах господарювання, потребують подальшого дослідження. Визнання фінансових результатів у системі обліку є одним із найважливіших показників, що характеризують ефективність діяльності підприємства.

М. В. Рета відзначає, що фінансовий результат – це результат, одержаний підприємством від господарської діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової та іншої) у вигляді відповідного показника – прибутку або збитку [1]. На думку Н. О. Власової, фінансові результати являють собою бухгалтерську оцінку різниці між доходами та витратами відповідно до нормативної бази складання фінансової звітності [2]. Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансовий результат підприємства визначається як різниця між отриманими доходами і понесеними витратами за відповідний період [3].

Слід відзначити, що порядок визначення фінансового результату, який застосовується у фінансовій та податковій звітності, не відповідає сучасним вимогам управління, оскільки деталізація інформації за центрами доходів та в розрізі наданих послуг і реалізованих товарів відсутня.

Для ефективної діяльності підприємств готельно-ресторанного бізнесу необхідно врахувати наступні завдання для організації обліку фінансових результатів як інформаційної складової системи управління: визначення фінансового результату за кожним видом послуг; формування показників діяльності в розрізі центрів відповідальності; формування податкового навантаження (фінансових результатів) із податку на прибуток. Це, на нашу думку, дасть змогу отримувати достовірну

інформацію для оцінки понесених витрат та отриманих доходів у розрізі наданих послуг, що сприятиме визначенню показників ефективності діяльності структурних підрозділів та результативності надання певних послуг.

Важливим аспектом побудови аналітичної системи обліку фінансових результатів є науково обґрунтована класифікація, яка враховує специфіку діяльності підприємств.

Слід відзначити: жоден стандарт обліку не містить класифікаційних ознак фінансових результатів, які би відповідали вимогам управління. У методичних рекомендаціях щодо заповнення форм фінансової звітності наведено показники діяльності відповідно до звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід). Якщо ж це і вважати класифікаційними ознаками, то вони можуть використовуватися лише для складання звітності, яка виступає інформаційним забезпеченням для зовнішніх користувачів.

Визначення фінансового результату на підприємствах готельно-ресторанного бізнесу за видами реалізованого товару та послуг у розрізі центрів відповідальності дасть змогу для системи управління отримати інформацію, яка дозволить визначати рівень фактично понесених витрат на надання послуг, ціну реалізації, оперативно впливати на собівартість, а також забезпечить оперативний контроль і оцінку діяльності центрів відповідальності. Якщо підприємства готельно-ресторанного бізнесу мають у своєму складі декілька структурних підрозділів із надання однієї й тієї ж послуги, для оцінки фінансових результатів необхідно здійснити побудову системи обліку доходів і витрат за кожним таким центром відповідальності.

Таким чином, організаційні та методичні аспекти обліку, визнання результатів діяльності підприємств готельно-ресторанного бізнесу – важливий обліковий процес, який повинен забезпечити системний підхід до формування оперативної та достовірної інформації за кожним виділеним центром відповідальності у розрізі наданих послуг для потреб управління.

Список використаних джерел

1. Рета М. В. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств / М. В. Рета, Г. О. Пляка // Вісник НТУ «ХП». – 2015. – № 25 (1134). – С. 25-34.
2. Власова Н. О. Ефективність формування фінансових результатів підприємств роздрібно́ї торгівлі : [монографія] / Н. О. Власова, І. Ю. Мелушова. – Х. : ХДУХТ, 2008. – 259 с.
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996 – XIV : [Електронний ресурс]. – Режим

доступу : zakon.rada.gov.ua/go/996-14.