



4. Норматив технологических потерь нефти и газа на объектах «Уренгойгазпром» на период 1995-2000 гг.: РАО «Газпром» Тюменский научно-исследовательский и проектный институт природного газа и газовой технологий ТЮМЕННИИГИПРОГАЗ, 1996 . 72 с.

5. Сатановский Р. П. Методы снижения производственных потерь. М.: Экономика, 1988. 105 с.

*Константин Васильевич ИВАСЕНКО –
профессор кафедры
бухгалтерского учета и анализа
хозяйственной деятельности
финансового факультета,
кандидат экономических наук,
заслуженный работник высшей школы,
член-корреспондент академии экономики,
финансов и права*

ПРОБЛЕМЫ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗВЕРОВОДЧЕСКИХ ХОЗЯЙСТВ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

АННОТАЦИЯ. В статье рассматриваются: состав затрат, структура формирования себестоимости продукции клеточного звероводства и порядок её отражения в бухгалтерском учете.

The author investigates the structure of the expenses and of the production cost-price formation in breeding of fur animals as well as the order of its report in accounting.

В звероводческих хозяйствах себестоимость продукции, как и в промышленности, служит обобщающим показателем при оценке их деятельности и анализе выполнения плана прибыли. Это объясняется тем, что в себестоимости продукции находят непосредственное отражение технический процесс, рост производительности труда, повышение качества продукции, улучшение использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Однако в экономической литературе по звероводству внимание экономистов в основном сосредоточено на вопросах организации и технологии производства, а теоретические основы формирования себестоимости продукции клеточного содержания и выращивания пушных зверей исследованы недостаточно.

Между тем, экономически обоснованное определение величины затрат в процессе клеточного производства пушнины имеет большое не только теоретическое, но и практическое значение, как объекта бухгалтерского учета и калькуляции.

Звероводство по своей экономической сущности является отраслью сельскохозяйственного производства. Как учит К. Маркс, основными моментами любого производства «... целесообразная деятельность, или сам труд, предмет труда и средства труда» [1].

Следовательно, звероводство может осуществляться только при условии затрат живого труда, предметов труда и средств труда, так как «различия отраслей производства не влечет за собой никакого различия в общих формах процесса кругооборота» [2].

Затраты живого труда в звероводстве – это целесообразная деятельность работников основных и вспомогательных производств, занятых в сфере клеточного выращивания пушных зверей, их забоя, первичной обработки и сортировки пушнины (зоотехников, работников кухни, рабочих по уходу, кормлению, забою зверей, обработчиков и сортировщиков пушнины).

Затраченный живой труд этих работников создает прибавочный продукт и является формирующим фактором стоимости клеточной пушнины.

В звероводстве к предметам труда следует отнести: корма животного растительного и минерального происхождения, подстилку, медикаменты, дезосредства, вспомогательные материалы (опилки, бензин для обработки пушнины), молодняк зверей, взрослых зверей, выбракованных из продуктивного стада, и побочную продукцию (тушки, шкурки павших зверей, пух, навоз).

В состав средств труда в звероводческих хозяйствах входят: орудия труда, которыми работники звероводства непосредственно воздействуют на предметы труда (оборудования, машины, инструменты, приборы ветлаборатории, производственный инвентарь), а также земля, производственные здания, клеточное хозяйство, продуктивные пушные звери, ограждение ферм, водонапорные башни, дороги и другое. «К средствам процесса труда, — отмечал К. Маркс, — относятся все материальные условия, необходимые вообще для того, чтобы процесс мог совершаться. Прямо они не входят в него, но без них он или совсем невозможен, или может происходить лишь в несовершенном виде» [3].

Совокупность предметов труда и средств труда, используемых в процессе клеточного содержания и выращивания пушных зверей, составляют средства производства звероводческих хозяйств.

Для производства клеточной пушнины расходуется общественно-необходимое количество живого и овеществленного труда, которые образуют общественные издержки производства. Общественные издержки производства определяют стоимость продукции звероводства, а индивидуальные – её себестоимость.

Стоимость звероводческой продукции выражает отношения между производителями и потребителями. Следовательно, стоимость выступает как специфическая форма отношений между людьми труда и в конечном счете стоимость продукции оплачивается потребителем. Себестоимость показывает отношения между производителями продукции. Зверохозяйства возмещают её из выручки, получаемой от реализации продукции клеточного производства.

Себестоимость меньше стоимости продукции звероводства на ту часть продукта труда, которая поступает в общественные фонды. Прибавочный продукт создается трудом производственных рабочих зверохозяйств.

Таким образом, себестоимость продукции звероводства – это выраженные в денежной форме затраты овеществленного и части живого труда на производство и реализацию производимой продукции звероводческими хозяйствами. Она показывает, во что обходится звероводческому хозяйству производство и реализация определенного вида продукции. Данные об уровне себестоимости звероводческой продукции необходимы для определения рентабельности клеточного производства пушнины, их размещения, концентрации и специализации, а также формирования цен по природно-экономическим зонам страны.

Себестоимость как объект бухгалтерского учета и калькуляции продукции можно рассматривать с различных точек зрения.

В учебнике по политической экономии отмечается, что себестоимость продукции формируется за счет прямых и косвенных затрат [4].

Л. В. Сурженко в своей работе выделяет общественную, индивидуальную, отраслевую, а также производственную и полную себестоимость продукции звероводства [5].



Мы считаем, что экономическую характеристику себестоимости продукции необходимо рассматривать с точки зрения её общественной значимости и характера формирования, в зависимости от звенности производимых затрат, по видам производства, административно-обособленным структурным частям предприятия, объему включаемых затрат, этапам производственного процесса, объектам учета затрат и калькуляции продукции и функциональной роли, выполняемой средствами производства в производственном процессе.

В звероводческих хозяйствах себестоимость продукции в зависимости от её общественной значимости и характера формирования подразделяется на индивидуальную и общественную.

Индивидуальная себестоимость представляет собой расходы конкретного звероводческого хозяйства по производству и сбыту продукции.

Общественная себестоимость звероводческой продукции слагается как средняя величина из индивидуальных затрат звероводческих хозяйств, выращивающих одинаковый вид пушных зверей: серебристо-черных лисиц, голубых песцов, норок и других.

В зависимости от того, в каком производственном звене осуществляются затраты, себестоимость продукции звероводства выступает в виде полной производственной, зональной и отраслевой.

Полная производственная себестоимость показывает затраты на производство и реализацию продукции по звероводческому хозяйству в целом.

Зональная – выражает расходы по производству и сбыту продукции группы звероводческих хозяйств, расположенных на определенной территории страны, которая отличается природно-климатическими условиями производства. Зональная себестоимость используется для установления цен по зонам страны на шкурки серебристо-черных лисиц клеточного выращивания.

Отраслевая себестоимость слагается из средних затрат по звероводству как самостоятельной отрасли сельскохозяйственного производства. Она выражает общественно-необходимые затраты по отрасли звероводства и используется для установления цен на шкурки голубого песца, норки, нутрии и других зверей клеточного производства. По видам производства себестоимость исчисляется по продукции основного и вспомогательных производств.

Себестоимость основного производства слагается из затрат на производство и реализацию основной продукции звероводства в целом по хозяйству. Себестоимость продукции вспомогательных производств (собственного животноводства, лова рыбы, электростанции и т. д.) образуется двояко. Если она полностью потребляется основным производством, то за счет конкретных затрат и общепроизводственных расходов, а при использовании продукции на сторону (как товарная продукция) в ее себестоимость включается доля общехозяйственных расходов согласно распределению.

По административно-структурным частям зверохозяйств себестоимость продукции подразделяется на фермерскую и общехозяйственную.

Фермерская (цеховая) себестоимость включает расходы фермы и долю общепроизводственных затрат, связанных с производством продукции на данной ферме.

Общехозяйственная (производственная) себестоимость – затраты на производство продукции по хозяйству в целом.

Фермерская и общехозяйственная себестоимость используется при планировании затрат, расчетов нормы рентабельности и эффективности производства пушнины.

По объему включаемых затрат в себестоимость продукции различают: производственную и полную производственную себестоимость.

Производственная себестоимость отражает затраты, связанные с производством продукции. Она может быть фермерской и общехозяйственной.

Полная производственная себестоимость складывается из затрат на производство и реализацию продукции. Она определяется при планировании расходов по сбыту и используется при расчете экономической эффективности зверохозяйства в целом.

В звероводческих хозяйствах себестоимость продукции необходимо определять по этапам производственного цикла: молодняка на дату его отсадки, перевода в основное стадо, продажи, выбраковки взрослых зверей, забоя, а также шкурок после их первичной обработки.

Это вызвано требованиями внутрихозяйственного расчета на звероводческих хозяйствах и усилением контроля за себестоимостью продукции звероводства по стадиям производства.

Себестоимость молодняка на дату отсадки образуется из расходов прошлого года (по содержанию самок после отсадки молодняка и самцов после проведения гона до конца года) и отчетного периода (по содержанию самок с начала года до отсадки молодняка и самцов с начала года до окончания гона).

Себестоимость выбракованных взрослых зверей складывается из их первоначальной стоимости на начало года с добавлением расходов по их содержанию в течение года в составе основного стада. Себестоимость молодняка, переведенного в состав основного стада, — из расходов на дату отсадки плюс расходы по его содержанию с момента отсадки до перевода в основное стадо. Аналогичным порядком образуется себестоимость племенного и товарного молодняка на дату продажи или забоя. Себестоимость шкурковой продукции складывается из затрат по выращиванию молодняка, передержки взрослых зверей с добавлением расходов по забою и первичной обработке шкурок.

По объектам учета затрат и калькуляции продукции выделяется себестоимость всей продукции и отдельных её видов (по видам пушных зверей, молодняка, основной и побочной продукции). Себестоимость всей продукции звероводства исчисляется для определения общего уровня рентабельности и расхода материальных, трудовых и финансовых ресурсов при клеточном производстве пушнины.

По функциональной роли, выполняемой средствами производства, в производственном процессе определяется себестоимость кормов, содержание продуктивного стада зверей (самок и самцов).

Себестоимость кормов складывается из их стоимости, транспортно-заготовительных расходов, расходов по их обработке и доле общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Себестоимость содержания самок — все затраты по их содержанию до момента отсадки молодняка (с 1 июля отчетного года до 1 июля следующего года), а самцов — до окончания гона по видам пушных зверей (по серебристо-черной лисице и норке с 1 апреля отчетного года до 1 апреля следующего года, по голубому песцу — с 1 мая).

Экономическое различие между разными видами себестоимость определяется особенностями производства и реализации продукции, их общественной значимостью, номенклатурой затрат, включаемых в себестоимость, формами и методами покрытия целевых расходов зверохозяйств, а также принятой методологией планирования, учета и калькулирования себестоимость продукции.

Одним из требований экономического закона планомерного и пропорционального развития общества является систематическое снижение себестоимости звероводческой продукции. Снижение себестоимости продукции звероводства осуществляется планомерно при утверждении звероводческим хозяйством плана прибыли. При установлении плана прибыли руководителем зверохозяйства себестоимость продукции клеточного производства пушнины выступает в качестве расчетного показателя, но от этого его значение не снижается. Себестоимость продукции звероводства зависит не только от затрат труда, но и от уровня заработной платы работников и цен на потребленные средства производства в звероводческом хозяйстве. Поэтому необходимо ус-

тановить постоянный контроль за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов при производстве клеточной пушнины.

При определении себестоимости звероводческой продукции существенное влияние оказывает экономически обоснованное отражение производственных затрат в бухгалтерском учете и при составлении калькуляции.

Между тем, в экономической литературе нет единого мнения по экономической классификации производственных затрат в отраслях сельскохозяйственного производства. Так, при характеристике себестоимости продукции звероводства В. А. Афанасьев производственные затраты делит на «прямые и накладные» [6], И. С. Кувшинов отмечает, что в животноводстве «трудовые и материально-денежные затраты подразделяются на прямые и косвенные» [7], в учебнике по политической экономике указывается, что в себестоимость включаются прямые и косвенные затраты [4], а в инструкции Центросоюза по учету операций звероводческих ферм с изменениями и дополнениями к ней (1976г.) затраты подразделены на прямые и общие.

Деление производственных затрат на прямые и косвенные дает группировку затрат только по способу их включения в себестоимость, а другие признаки не отражает. Отождествлять понятие прямых и основных затрат считаем неправильным, так как отдельные затраты могут быть основными (амортизация основных средств, расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, износ малоценных предметов и другие), но не являться прямыми и включаются в себестоимость продукции путем распределения как косвенные расходы. Поэтому не все косвенные расходы могут быть накладными.

По нашему мнению, целесообразно установить следующую классификацию затрат, связанных с производством и сбытом продукции звероводства: по их экономическому содержанию, характеру формирования себестоимости, отношению к процессу производства, способу включения в себестоимость, по функциональной роли, выполняемой в производственном процессе, технико-экономическим факторам и календарным периодам производственного цикла.

По экономическому содержанию производственные затраты в звероводческих хозяйствах должны группироваться по двум направлениям: затраты средств производства и расходы на оплату труда работников, занятых производством и реализацией клеточной пушнины.

По характеру формирования себестоимости затраты подразделяют на производственные и внепроизводственные. Все расходы звероводческих хозяйств по производству продукции являются производственными затратами и в совокупности образуют общехозяйственную (производственную) себестоимость продукции.

К внепроизводственным расходам относят затраты, связанные с реализацией продукции (упаковка, доставка на пункт отправления, расходы по сдаче продукции покупателю представителем зверохозяйств и другие). Общехозяйственная себестоимость с учетом всех внепроизводственных расходов образует полную коммерческую себестоимость продукции зверохозяйства.

По отношению к процессу производства затраты, включаемые в себестоимость звероводческой продукции, различают на основные и накладные. Основными затратами считают такие, которые обусловлены непосредственно технологическим процессом производства (корма, заработная плата производственных рабочих, амортизация основных средств, содержание и эксплуатация оборудования, износ инвентаря и другие), без них немислим сам процесс производства. Накладные – это расходы по обслуживанию производства и управлению фермами, отдельной отраслью хозяйства, а также хозяйством в целом (общефермерские, общепроизводственные, общехозяйственные расходы).

По способу включения в себестоимость продукции, затраты зверохозяйств подразделяют на прямые и косвенные. К прямым расходам относят затраты, вызывае-

мые производством определенного вида продукции и непосредственно включаемых в его себестоимость (корма, заработная плата звероводов, рабочих, стоимость подстилки, медикаментов, дезосредств и другие [5]. Затраты, которые нельзя прямым путем включать в себестоимость выращиваемой продукции, считаются косвенными. К ним относят общефермерские, общепроизводственные, общехозяйственные расходы, и расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Эти расходы в себестоимость продукции включаются только после их распределения.

По функциональной роли, выполняемой в производственном процессе, затраты делят на одноэлементные и комплексные. Одноэлементными затратами, как правило, являются прямые, а комплексными – косвенные расходы.

По технико-экономическим факторам затраты можно подразделить на условно-постоянные и условно-переменные. К условно-постоянным относят расходы, абсолютная величина которых при изменении объема выпуска продукции существенно не изменяется (расходы на содержание помещений, заработная плата общефермерского, общепроизводственного, общехозяйственного управленческого персонала, амортизационные отчисления и так далее).

Условно-переменными называют расходы, размер которых находится в непосредственной связи с изменением объема выпуска продукции (затраты кормов, затраты производственных рабочих, звероводов, медикаментов, подстилки и другие).

По календарным периодам затраты на производство звероводческой продукции подразделяются на текущие и единовременные.

К текущим затратам относят постоянные, производственные расходы (расходы кормов, заработная плата, амортизация основных средств, отопление, освещение и т. д.).

К единовременным затратам относят такие, которые обеспечивают процесс производства в течение длительного времени. Например, расходы по естественной убыли кормов при их хранении, текущий ремонт основных средств (при неравноправности этих расходов в течение года), на оплату отпусков, по заготовке и набивке льда и другие. Эти расходы ежемесячно включаются в себестоимость продукции по специальному расчету.

Текущие затраты в звероводстве в свою очередь подразделяются на расходы отчетного и будущего года.

К расходам отчетного года относят текущие затраты по содержанию взрослых пушных зверей: самок с начала года до отсадки молодняка, а самцов – до завершения гона.

Расходами будущего года являются текущие затраты, связанные с содержанием взрослых пушных зверей: самок до даты отсадки молодняка и самцов после проведения гона до конца года.

Расходы по выращиванию отсаженного молодняка серебристо-черных лисиц, норок и голубых песцов до их забоя, продажи или перевода в продуктивное стадо относятся к отчетному году.

Следовательно, общая сумма затрат на производство продукции звероводства в каждом периоде складывается из текущих расходов и части единовременных расходов, а на дату отсадки молодняка прибавляются к ним расходы истекшего года по содержанию зверей продуктивного скота.

При планировании, бухгалтерском учете и анализе затрат, образующих себестоимость продукции звероводства, целесообразно их группировать по элементам и статьям расходов.

Исчисление себестоимости включает вторично стоимость продукции собственного производства, потребляемой внутри звероводческого хозяйства в процессе клеточного производства пушнины.

Исчисление себестоимости продукции звероводства по статьям расходов дает возможность установить целевую направленность затрат и осуществить контроль за

результатами хозяйственной деятельности звероводческих хозяйств, они являются базой для определения плановых заданий по снижению затрат на производство себестоимости всей товарной продукции, динамики себестоимости сравнимой продукции, накоплений, а также цен на шкурковую продукцию клеточного производства.

Такой порядок классификации производственных расходов, по нашему мнению, обеспечит единые методы планирования, учета производственных затрат и исчисления себестоимости продукции в звероводстве, а также будет способствовать правильному использованию трудовых, материальных ресурсов и денежных средств, росту производства, совершенствованию технического и организационного уровня звероводческих хозяйств и повышению рентабельности клеточного производства пушнины.

Себестоимость продукции звероводства, как отмечено выше, складывается из текущих затрат овеществленного и части живого труда на ее производство и реализацию в денежной форме.

По своему экономическому содержанию и назначению эти затраты неоднородны и складываются за счет издержек производства, прибыли или целевых источников финансирования. Поэтому возникает необходимость разграничения затрат звероводческих хозяйств на включаемые и не включаемые в себестоимость звероводческой продукции.

Такое разграничение затрат звероводческих хозяйств имеет важное значение для внедрения хозяйственного расчета, научного обоснования себестоимости, цен на продукцию клеточного звероводства.

Эти требования в существующей практике планирования, учета и калькулирования продукции звероводческих хозяйств не всегда выдерживаются.

В себестоимость звероводческой продукции включают платежи за использование ссуд банка, Госстраху за страхование основных средств и материальных оборотных фондов на добровольных началах, отчисления на культурно-массовую и физкультурную работу, социальное страхование рабочих и служащих и на подготовку кадров.

Выплата предприятиями процентов банку за пользования ссудами не связаны с процессом производства, а обусловлены наличием хозяйственного расчета, как основного метода ведения хозяйства. Поэтому «... процент, — как отмечал К. Маркс, — есть просто часть прибавочной стоимости» [8], и он должен возмещаться из общественного прибавочного продукта.

Между тем, основными положениями по планированию, учету и калькулированию сельскохозяйственной продукции предусмотрено проценты за использование краткосрочными ссудами банка для нужд основной деятельности включать в себестоимость продукции.

В отношении возмещения затрат на социальное страхование работников в экономической литературе имеются различные высказывания. Одни экономисты предлагают исключить эти затраты из себестоимости продукции полностью, другие — только в суммах, превышающих фактические расходы этих средств на самом предприятии.

Мы поддерживаем мнение первых экономистов, так как средства социального страхования в значительной сумме расходуются на выплату пособий по болезням, травмам, по беременности и родам, на рождение ребенка, погребение, санаторное лечение и т. п., не связанных с производственным процессом.

Звероводческие хозяйства с целью возмещения убытков от стихийных бедствий ежегодно производят страхование всех материальных ценностей, и страховые платежи включают в себестоимость продукции. Между тем, К. Маркс писал, что «... расходы на страхование должны покрываться за счет прибавочной стоимости и представляют вычет из нее» [9].

Указанные выше расходы не являются текущими затратами клеточного производства пушнины, а представляют перераспределение прибавочного продукта общества и их следует относить за счет прибыли звероводческих хозяйств.

Как отмечено нами, продуктивное стадо пушных зверей в клеточном производстве пушнины выступает в форме средств труда. Как любые средства труда, продуктивные звери в производственном процессе участвуют определенное время, после чего они должны быть обновлены. «Для живых средств труда ..., — писал К. Маркс, — время воспроизводства предписано самой природой. Средняя продолжительность их жизни, как средств труда, определена законами природы» [10].

Однако на продуктивных зверей амортизационные отчисления не устанавливаются, но, как средства труда, они подлежат обновлению по мере их старения, падежа, снижения производственных показателей (уменьшения количества щенков в помете, пропустовавших и прохолостовавших самок, самцов, не участвовавших в гоне и т. д.). Такие физиологические изменения в организме зверей обусловлены особенностями клеточного их содержания, то есть вызваны самим процессом производства.

Между тем, звероводческие хозяйства отчисления в фонд расширения (формирования) продуктивного стада относят в уменьшение валового дохода от продажи продукции пушных зверей за счет наценки, получаемой от пушно-меховых баз промышленности.

Мы считаем, что затраты по расширению и формированию продуктивного стада пушных зверей являются издержками производства, и их необходимо включать в себестоимость звероводческой продукции, а не относить за счет прибавочного продукта.

В звероводческих хозяйствах себестоимость продукции является качественным показателем, поэтому экономически оправдано включение в нее затрат, подлежащих возмещению из стоимости прибавочного продукта. В этом случае у зверохозяйств создавалась материальная заинтересованность в снижении себестоимости путем улучшения управления производственным и использования внутренних ресурсов.

Затраты в процессе клеточного производства пушнины в конкретных условиях можно подразделить на производительные и непроизводительные.

Сначала все затраты в звероводстве выступают как производительные, но в процессе производства или по конечным результатам труда выделяются непроизводительные расходы. В звероводстве к ним относят: потери от падежа взрослых зверей, молодняка, брака шкурковой продукции, передержки самок, не давших приплода в текущем году, самцов, не участвующих в гоне, резерва молодняка и другие.

Они не являются общественно необходимыми, но учитывая достигнутый уровень организации и технологии клеточного содержания и выращивания пушных зверей, постановки зоотехнической и племенной работы, такие затраты являются неизбежными, а поэтому их необходимо включать в себестоимость продукции звероводства.

Характеризуя непроизводительные затраты, К. Маркс писал, что «... в каждом процессе труда, совершающемся при нормальных технических условиях, затраты рабочей силы, непроизводительные, но неизбежные, учитываются точно так же, как и производительные» [11].

Следовательно, при планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции звероводческие хозяйства должны включать все текущие производительные и непроизводительные затраты средств производства: по оплате труда работников, повышению их квалификации, содержанию органов управления и другие расходы, связанные с процессом производства и реализации продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Маркс К. Капитал. Т. 1. М.: Госполитиздат. 1950. С. 185.
2. Маркс К. и Энгельс Ф., соч., изд. 2. Т. 24. 1961. С. 120.
3. Маркс К. и Энгельс Ф., соч., изд. 2. Т. 23. 1960. С. 191.



4. Теоритическая экономика (политэкономия) учебник. М.: ЮНИТИ, 1997. С. 202.
5. Сурженко Л. В., Диссертация на тему: «Совершенствование учета затрат в зверохозяйствах потребительской кооперации» на соискание ученой степени к. э. н., Львов, 1969. С. 30–31.
6. Афанасьев В. А., Перельдик Н. Ш., «Клеточное пушное звероводство». М.: «Колос». 1966. С. 363.
7. Кувшинов И. С., Гумеров М. Н., Ловков Я. А., «Экономика социалистического сельского хозяйства», М.: Госиздатсельхозлитературы, 1957. С. 341.
8. Маркс К. и Энгельс Ф., Соч. изд. 2. Т. 24. 1961. С. 601.
9. Маркс К. и Энгельс Ф., Соч. изд. 2. Т. 24. 1961. С. 199.
10. Маркс К. и Энгельс Ф., Соч. изд. 2. Т. 24. 1961. С. 191–192.
11. Маркс К. и Энгельс Ф., Соч. изд. 2. Т. 24. 1961. С. 273.

**Юлия Николаевна САМОПАЛЬНИКОВА —
ассистент кафедры «Бухгалтерского учета
и анализа хозяйственной деятельности»
финансового факультета**

УДК: 338. 512

СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ ГОСТИНИЦ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО ДОГОВОРУ НА УПРАВЛЕНИЕ

АННОТАЦИЯ. Вопросы формирования себестоимости продукции (работ, услуг) являются актуальными для любого предприятия. В данной статье рассматриваются вопросы формирования себестоимости услуг гостиниц по договору на управление.

The questions of prime cost forming are very important for all companies. This article is devoted to prime cost forming in the sphere of hotel services under managerial contracts.

Современная гостиничная индустрия прошла большой путь в своем развитии. В последние десятилетия туризм и возрастающая гостиничная база превратились в «индустрию услуг», и в сочетании с «индустрией развлечений» последняя стала источником крупных доходов, получения прибыли.

Гостиницы – это сложный хозяйственный механизм, обладающий рядом особенностей, которые отличают их от других сфер обслуживания, так как, кроме того, что они имеют сложную структуру, многие из них занимаются дополнительными видами деятельности по различным направлениям.

В последнее время значительно усилился приток иностранных инвестиций в российский гостиничный бизнес как в одну из наиболее перспективных отраслей сферы услуг. Кроме того, российские гостиницы очень часто включаются в известные международные гостиничные системы. Стандарты этих систем предусматривают контроль с их стороны за деятельностью гостиниц. Управление многими гостиницами, особенно относящимися к высшей категории «люкс», осуществляется иностранными компаниями (Management Service). Привлечение управляющих компаний с целью повышения эффективности работы гостиниц достаточно распространено в мире. В настоящее время много внимания уделяется вопросам взаимоотношений российских гостиниц и управляющих компаний, которые оформлены договором на управление.