

## Особенности управленческого учета в гостиничном бизнесе Узбекистана Ташкенбаева З. У.

*Ташкенбаева Зарина Улугбековна / Tashkenbaeva Zarina Ulugbekovna - старший научный сотрудник - исследователь,  
кафедра аудита,  
Ташкентский финансовый институт, г. Ташкент, Республика Узбекистан*

**Аннотация:** тема данной статьи посвящена вопросам совершенствования управленческого учета в гостиничном бизнесе Узбекистана. С целью совершенствования калькуляционного учета в ряде передовых стран стали применять новые методы учета затрат на производство и калькулирование: учет затрат по центрам ответственности, калькулирование себестоимости по системам стандарт-кост и директ-костинг и другим, превратившим калькуляционный учет в систему производственного учета.

**Ключевые слова:** управление, система, учет, затраты, калькуляция, себестоимость, гостиница.

УДК :658.1 +657 (575.1)

В последние годы термин "управленческий учет" стал весьма популярным, хотя далеко не все представляют себе, что это такое. На рубеже XIX-XX вв. в условиях создания и функционирования транснациональных корпораций, усиления концентрации капитала, внешней и внутренней конкуренции, кооперирования и комбинирования производства и ряда других процессов существенно изменились требования к ведению и организации бухгалтерского учета.

Особенно очевидными стали недостатки калькуляционного учета. При изготовлении конечного продукта несколькими смежными цехами, а иногда и предприятиями, продаже продукции в различные страны и регионы, усредненные данные о себестоимости конечного продукта не позволяют эффективно управлять себестоимостью продукции.

С целью совершенствования калькуляционного учета в ряде передовых стран стали применять новые методы учета затрат на производство и калькулирование: учет затрат по центрам ответственности, калькулирование себестоимости по системам стандарт-кост и директ-костинг и другим, превратившим калькуляционный учет в систему производственного учета. В процессе дальнейшего развития системы производственного учета стали применять помимо учетной другие функции управления — планирования, контроля, анализа, принятия решений. Применение основных функций управления в системе производственного учета превратило эту систему в систему управленческого учета.

Итак, что же такое управленческий учет?

Управленческий учет - это установленная организацией система сбора, регистрации, обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений для осуществления планирования, контроля и управления этой деятельностью [1, с. 472]. Сбор информации о хозяйственной деятельности организации подразумевает определение, классификацию, оценку и измерение хозяйственных операций и других экономически значимых событий с целью их последующего отражения в системе управленческого учета. Под регистрацией понимают упорядоченное и последовательное отражение хозяйственных операций и других экономически значимых событий в первичных документах и учетных регистрах. Обобщение информации означает ее анализ, подготовку и интерпретацию. В процессе анализа информации определяют состав информации, представляемой пользователям, круг пользователей, взаимосвязь между различными показателями деятельности организации, зависимость показателей от экономически значимых событий и ситуаций. Процесс подготовки и интерпретации информации предусматривает представление логически связанной плановой, учетной и иной информации, включающей по необходимости аналитические и прогнозные заключения. Подготовленная информация представляется пользователям в виде отчетов табличного, графического и текстового формата [2, с. 344].

Основная цель управленческого учета - представление руководителям и специалистам организации и структурных подразделений плановой, фактической и прогнозной информации о деятельности организации и внешнем окружении для обеспечения возможности принятия обоснованных управленческих решений.

Основными пользователями информации управленческого учета являются высшее руководство организации, руководители структурных подразделений и специалисты.

В познании сущности управленческого учета, разработке его теории важно установить период зарождения производства как вида практической деятельности, проследить историю возникновения и развития как фактора, влияющего на обособление производственной деятельности от деятельности преимущественно финансового содержания и направленности. В познании сущности управленческого учета, разработке его теории важно установить период зарождения производства как вида практической деятельности, проследить историю возникновения и развития как фактора, влияющего на обособление производственной деятельности от деятельности преимущественно финансового содержания и направленности.

Рассмотрим особенности управленческого учета на примере гостиничного бизнеса.

Гостиничный бизнес — одна из наиболее быстро развивающихся отраслей в Узбекистане. В данных условиях управленческий учет является инструментом, который нужно использовать при управлении финансовыми ресурсами на предприятиях гостиничного бизнеса.

На сегодняшний день можно с гордостью сказать, что Узбекистан является одной из привлекательных стран для посещения туристами в мире. Каждый год в нашу страну приезжает более 20 миллионов туристов в целях туризма наших исторических достопримечательств. В связи с этим гостиничный бизнес динамично развивается и набирает темпы с каждым годом [3, с. 115].

Шагая в ногу с мировыми стандартами качества, владельцы гостиниц должны предоставлять своим гостям не только домашний комфорт и уют, но и услуги для бизнеса, которые обеспечат им экономию их времени, а именно: конференц-залы для проведения официальных мероприятий, пункты обмена, транспортные услуги и многое другое.

В данных условиях управленческий учет является инструментом, который нужно использовать при управлении финансовыми ресурсами на предприятиях гостиничного бизнеса. Игнорируя важную роль управленческого учета, многим предприятиям не хватает навыков грамотного калькулирования себестоимости своих услуг. В гостиничном бизнесе необходимо учитывать много факторов, которые влияют на стоимость предоставляемых услуг [4, с. 45].

Эксперты в вопросах организации управленческого учета в гостиничном бизнесе, считают, что калькулирование должно использоваться гостиницей для определения себестоимости гостиничных услуг, управленческого контроля над рентабельностью номерного фонда и внутренней оценки эффективности работы гостиницы. «Самым сложным аспектом в калькулировании себестоимости номерного фонда является распределение прямых и переменных затрат в зависимости от уровня номерного фонда» — утверждают специалисты.

Анализ действующей нормативно-правовой базы, экономической литературы и деятельности предприятий гостиничного бизнеса позволил выявить ряд теоретических и методических недостатков организации учета затрат в гостиницах. Основными из них являются:

- отсутствие единого системного понятийного аппарата, связанного с оказанием услуг в сфере гостиничного бизнеса;
- отсутствие обоснованной классификации услуг предприятий гостиничного бизнеса, позволяющей создать базу для систематизации затрат в учете предприятий гостиничного бизнеса;
- отсутствие обоснованной взаимосвязи особенностей услуг гостиниц и организации управления ими и практики учета затрат;
- отсутствие единого объекта учета затрат и калькулирования себестоимости (носителя затрат) для гостиниц;
- несовершенство номенклатуры статей затрат, используемой на предприятиях гостиничного бизнеса;
- несовершенство применяемого для целей управления метода расчета полной себестоимости услуг предприятий гостиничного бизнеса;
- отсутствие раздельного учета затрат по оказанию услуг основных и вспомогательных подразделений гостиницы;
- отсутствие системы внутренней отчетности, обеспечивающей информационные потребности управления.

С целью совершенствования учета затрат и формирования информационного обеспечения управления на предприятиях гостиничного бизнеса в новых условиях управления необходимо сделать постановку и решение следующих задач [5, с. 145]:

- уточнить понятийный аппарат, используемый в сфере гостиничного бизнеса;
- уточнить классификацию гостиничных услуг как базу систематизации затрат в учете предприятий гостиничного бизнеса;
- выявить технологические и организационные особенности осуществления гостиничных услуг и их влияние на построение учета затрат и формирование информационного обеспечения управления гостиницами;
- уточнить классификацию затрат на производство услуг предприятий гостиничного бизнеса;
- разработать рекомендации по совершенствованию методики учета затрат на предприятиях гостиничного бизнеса и исчисления себестоимости гостиничных услуг в соответствии с их деятельностью в рыночных условиях;
- обосновать рекомендации по формированию структурированной системы внутренней отчетности, обеспечивающей информационные потребности управления [6, с. 95].

Обращаясь к вопросу, нужен ли управленческий учет современному национальному предприятию, мы приходим к выводу: да, нужен, поскольку без квалифицированного управления на основе специально подготовленной информации в условиях конкурентной борьбы не выжить. Управленческий учет способствует выполнению важнейшей задачи, поставленной перед управлением производственной деятельности, обеспечение данными и показателями внутренних пользователей для выработки, обоснования принятых оптимальных решений по совершенствованию процесса управления.

#### *Литература*

1. *Волкова О. Н.* Управленческий учёт: учебник. М.: ТК Велби: Проспект, 2007. 472 с.
2. *Друри К.* Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, 1994. 344 с.
3. *Файзиева У. Т.* Управленческий учет: Учеб. Пособие / Ташкент. "Norma", 2011. 45 с.
4. *Кучуков Р. А.* Экономическая теория: учебное пособие / Р. А. Кучуков. Москва: ЗАО «Издательство «Экономика», 2007. 519 с.
5. *Базылев Н. И.* Основы бизнеса: Учебное пособие / Н. И. Базылев, Н. М. Базылева. Минск: Мисанта, 2003. 253 с.
6. *Гончаров В. И.* Технология и инструменты эффективного управления предприятием / В. И. Гончаров. Минск: НИУ, 2000. 160 с.
7. *Грицына В.* Особенности инвестиционного процесса / В. Грицына, И. Курнышева // Экономист, 2006. №3. С. 18.