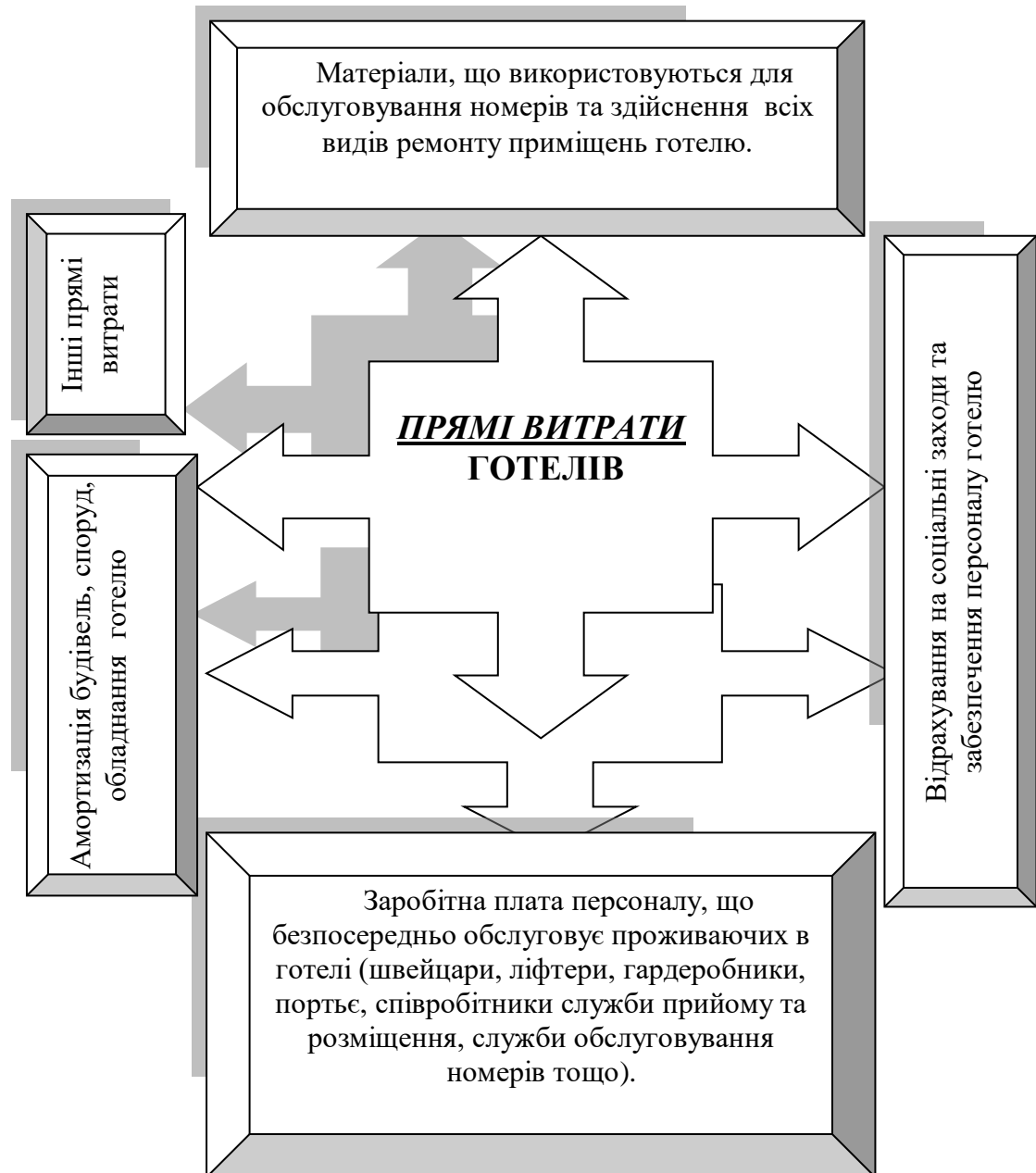


Додаток Ж.11.

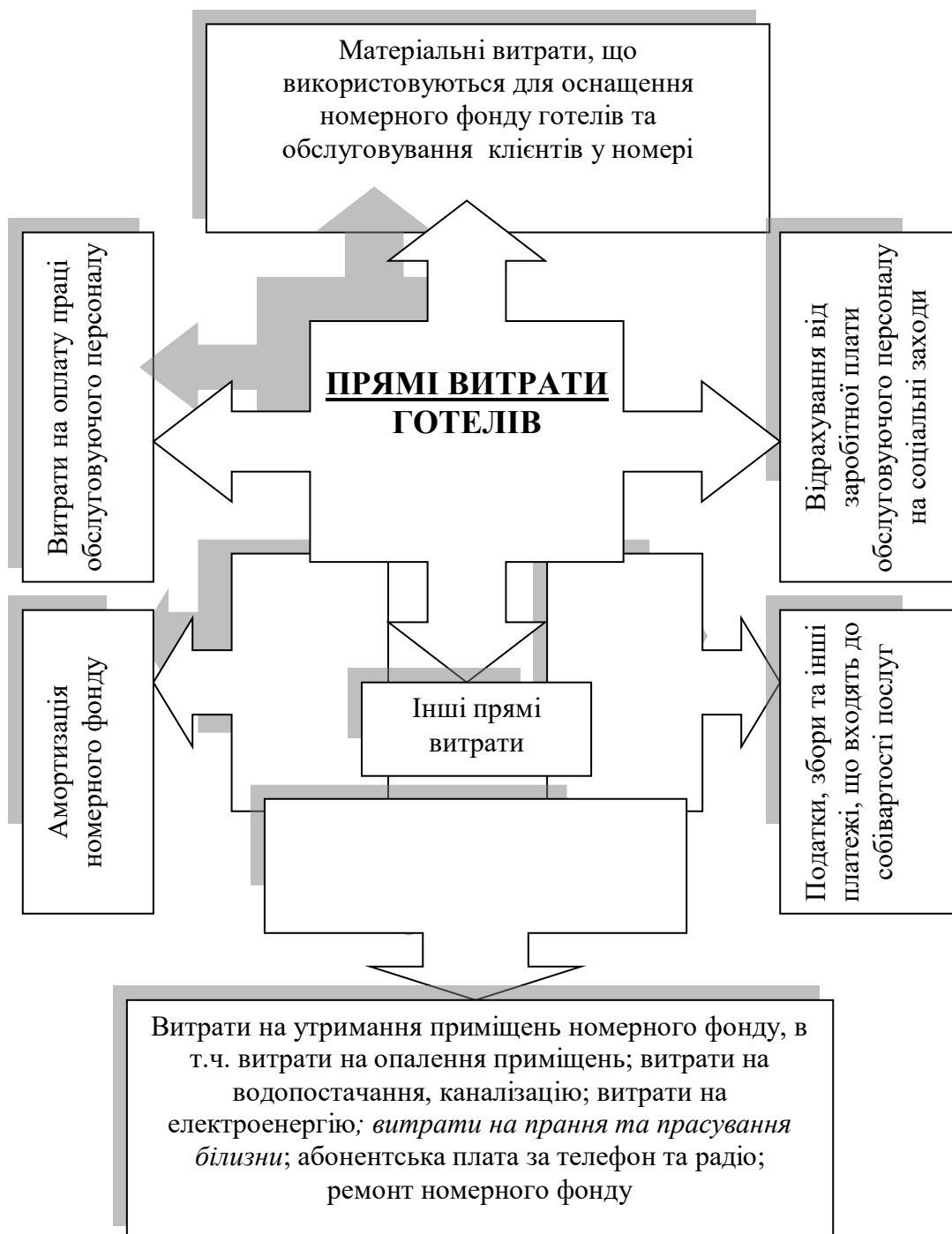
Склад прямих витрат готелів, запропонований представниками наукової думки Російської Федерації – Г.Н. Бургоною та Н.А. Коморджановою [17, с.170]



## Додаток Ж.8.

Склад прямих витрат готелів, запропонований З.А. Балченко, І.В.

Балченко та С.О. Балченко [7, с.51]





Продовження дод. Ж.12

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Наднормативні виробничі витрати												
	<b>Всього собівартість реалізованих готельних послуг</b>	<b>14748,9</b>	<b>50,44</b>	<b>18854,6</b>	<b>61,25</b>	<b>4702,0</b>	<b>62,87</b>	<b>4613,6</b>	<b>60,62</b>	<b>4763,5</b>	<b>59,58</b>	<b>4775,5</b>	<b>62,02</b>
	ПДВ	3539,0	12,10	4704,5	15,28	1145,4	15,32	1173,3	15,42	1221,8	15,28	1164,0	15,12
	Разом з ПДВ	18287,9	62,54	23559,1	76,53	5847,4	78,19	5786,9	76,04	5985,3	74,86	5939,5	77,14
	Валовий дохід	21234,2	72,61	28227,1	91,70	6872,6	91,90	7039,8	92,50	7330,6	91,69	6984,1	90,71
	В т.ч. ПДВ	3539,0	12,10	4704,5		1145,4		1173,3		1221,8		1164,0	
	Валовий прибуток	2946,3	10,07	4668,0	15,17	1025,2	13,71	1252,9	16,46	1345,3	16,83	1044,6	13,57
	Використання валового прибутку	1091,3	3,73	2789,2	9,06	660,6	8,83	785,3	10,32	660,6	8,26	682,7	8,87
	Адміністративні витрати	480,4	1,64	500,4	1,63	119,6	1,60	119,5	1,57	119,6	1,49	141,7	1,84
	Витрати на збут	120,9	0,41	2008,0	6,52	502,0	6,71	502,0	6,60	502,0	6,28	502,0	6,52
	Інші операційні витрати	490,0	1,68	280,8	0,91	39,0	0,52	163,8	2,15	39,0	0,49	39,0	0,51
	Фінансові результати від операційної діяльності	1855,0	6,34	1878,8	6,11	364,6	4,88	467,6	6,14	684,7	8,57	361,9	4,70
	Інші операційні витрати (в т.ч. 1,0 %)	177,0	0,60	235,2	0,77	57,2	0,77	57,7	0,77	61,1	0,77	58,2	0,76
	<b>Фінансові результати до оподаткування</b>	<b>1678,0</b>	<b>5,74</b>	<b>1643,6</b>	<b>5,34</b>	<b>307,4</b>	<b>4,11</b>	<b>408,9</b>	<b>5,37</b>	<b>623,6</b>	<b>7,80</b>	<b>303,7</b>	<b>3,94</b>

### Додаток 3.7.

#### Рекомендації науковців щодо номенклатури витрат за статтями калькулювання собівартості готельних послуг

З.А.Балченко, С.О.Балченко [8,с.61]		С.Я.Король [61, с.106]		Н.М.Кузнецова [67, с.74-76]		Л.Г.Агафонова, О.Є. Агафонова [1, с.109]	
№ з/п	Назва статті	№ з/п	Назва статті	№ з/п	Назва статті <sup>7</sup>	№ з/п	Назва статті
1	Витрати на оплату праці обслуговуючого персоналу	1	Витрати на оплату праці	1	Витрати на оплату праці	1	Заробітна плата обслуговуючого персоналу
2	Відрахування на соціальні заходи від заробітної плати обслуговуючого персоналу	2	Відрахування на соціальні заходи	2	Відрахування на державне соціальне страхування	2	Соціальні відрахування (з прямої заробітної плати)
3	Витрати на страхування	3	Матеріальні витрати	3	Транспортні витрати	3	Поточний ремонт номерного фонду
4	Амортизація основних засобів виробничого призначення	4	Амортизація необоротних активів	4	Амортизація основних фондів	4	Амортизація номерного фонду
5	Прання та прасування постільної білизни для номерного фонду	5	Витрати на прання постільної білизни	5	Витрати на оренду та утримання будівель, споруд та інвентаря	5	Витрати на утримання приміщень номерного фонду, в т.ч.: - опалення приміщень номерного фонду; - витрати на водопостачання та каналізацію; - витрати на електроенергію; витрати на прання та прасування білизни
6	Електроенергія на утримання номерного фонду готелю	6	Витрати на ресурсозабезпечення	6	Знос санітарного та спеціального одягу, малоцінного інвентаря, посуд		
7	Водопостачання і каналізація номерного фонду готелю	7	Витрати на утримання та експлуатацію виробничого обладнання	7	Інші прями витрати		
8	Витрати на проведення ремонту номерного фонду	8	Витрати на ремонт основних засобів				
9	Опалення номерного фонду	9	Витрати на підготовку до осінньо-зимового періоду				
10	Вартість проживання	10	Витрати на проведення протипожежних заходів				
11	Вартість послуг зв'язку, радіомовлення номерного фонду	11	Витрати на зв'язок				
12	Витрати на утримання і експлуатацію виробничого обладнання номерного фонду	12	Витрати на оплату послуг сторонніх організацій	7	Витрати на утримання телефонів, радіо, годинників		
13	Інші витрати на утримання номерного фонду	13	Податки, збори та інші обов'язкові платежі, що входять в собівартість послуг				
		14	Інші виробничі витрати				

Н.М.Кузнецова зазначає, що: "...у готельному господарстві витрати класифікуються одночасно за статтями калькуляції та частково за економічними елементами"[65,с.74].

## Додаток Ж.10.

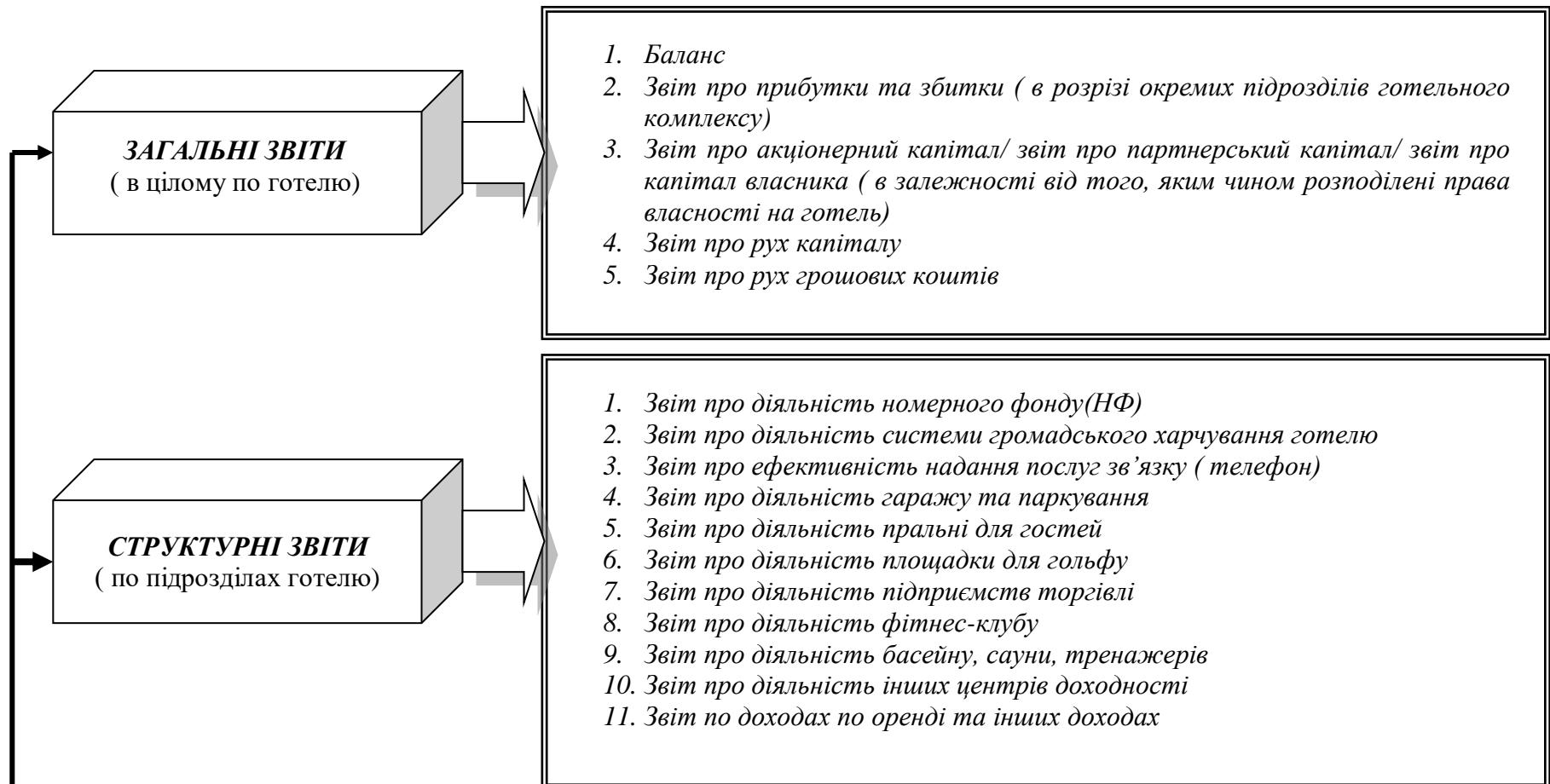
Основні складові елементи витрат на виробництво готельного продукту, що застосовується в бухгалтерському обліку різних держав

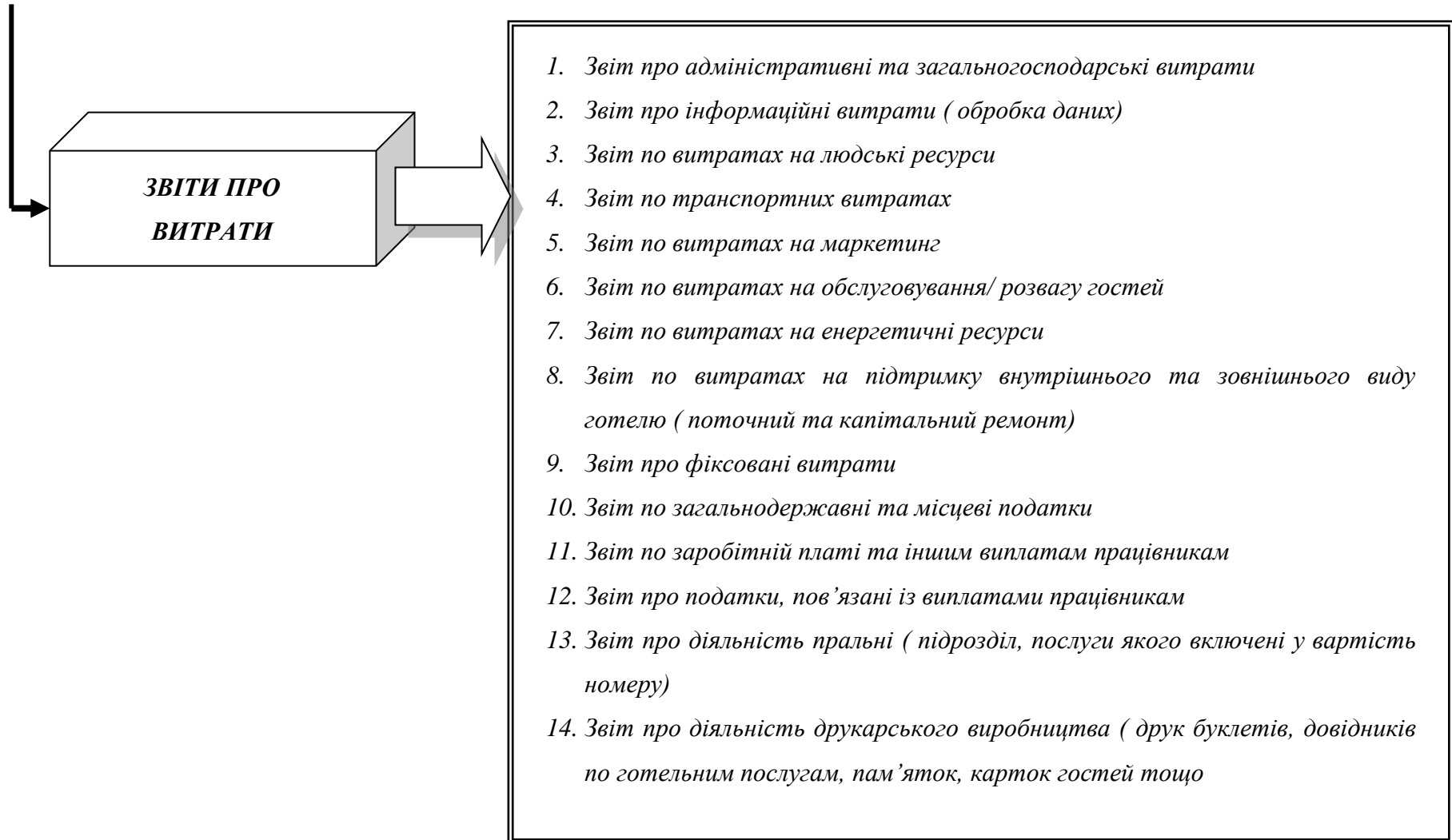
Канада	Країни Європейського Союзу	Франція
<ul style="list-style-type: none"><li>- заробітна плата (<i>wages</i>) і гонорари (<i>fees</i>) обслуговуючого персоналу готелю (<i>service personnel's of the hotel</i>);</li><li>- матеріали (<i>materials</i>), МШП (<i>few valuable and quickly worn-out things</i>), паливо (<i>fuel</i>) що використовуються для оснащення та обслуговування НФ<sup>1</sup>;</li><li>- послуги зі сторони (<i>service from direction</i>);</li><li>- орендна плата (<i>lease payment</i>);</li><li>- амортизаційні відрахування (<i>depreciation</i>);</li><li>- страхові платежі (<i>insurance payments</i>);</li><li>- податки (<i>taxes</i>);</li><li>- витрати на відрядження (<i>business trip's expenses</i>) і пов'язані з ними витрати;</li><li>- банківські витрати (<i>bank's expenses</i>).</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- придбання та заготівля матеріалів для оснащення НФ<sup>1</sup> (<i>acquisition and lay in materials for equipment the hotel's rooms</i>);</li><li>- послуги зі сторони (<i>service from direction</i>);</li><li>- інші послуги зі сторони (<i>another service from direction</i>);</li><li>- податки (<i>taxes</i>);</li><li>- витрати на утримання персоналу готелю (<i>hotel's expenses to personnel's support</i>);</li><li>- інші експлуатаційні витрати готелю (<i>another exploitations hotel's expenses</i>);</li><li>- фінансові витрати (<i>financials expenses</i>);</li><li>- витрати, що пов'язані з надзвичайними операціями (<i>uncommon's expenses</i>);</li><li>- витрати на амортизаційні відрахування (<i>depreciation's expenses</i>) і резерви (<i>reserves</i>).</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- покупки (<i>des achats</i>);</li><li>- послуги зі сторони (<i>des services du côté'</i>);</li><li>- інші послуги зі сторони (<i>autres services du côté'</i>);</li><li>- податки та платежі, що до них прирівнюються (<i>les impôts et les payes</i>);</li><li>- витрати на утримання персоналу (<i>les dipenses aux retenues des personnels</i>);</li><li>- інші експлуатаційні витрати (<i>des autres im pô ts expotatifs</i>);</li><li>- фінансові витрати (<i>des impôts financiers</i>);</li><li>- витрати на амортизаційні відрахування (<i>des dipenses aux retenues amortissementifs</i>);</li><li>- податок на прибуток (<i>un impôt au profit</i>).</li></ul>

<sup>1</sup> НФ - номерний фонд готельного комплексу

## Додаток К.9

Система звітів для підприємств готельного господарства відповідно до вимог “The Uniform Systems of Accounts for Hotels” [198].

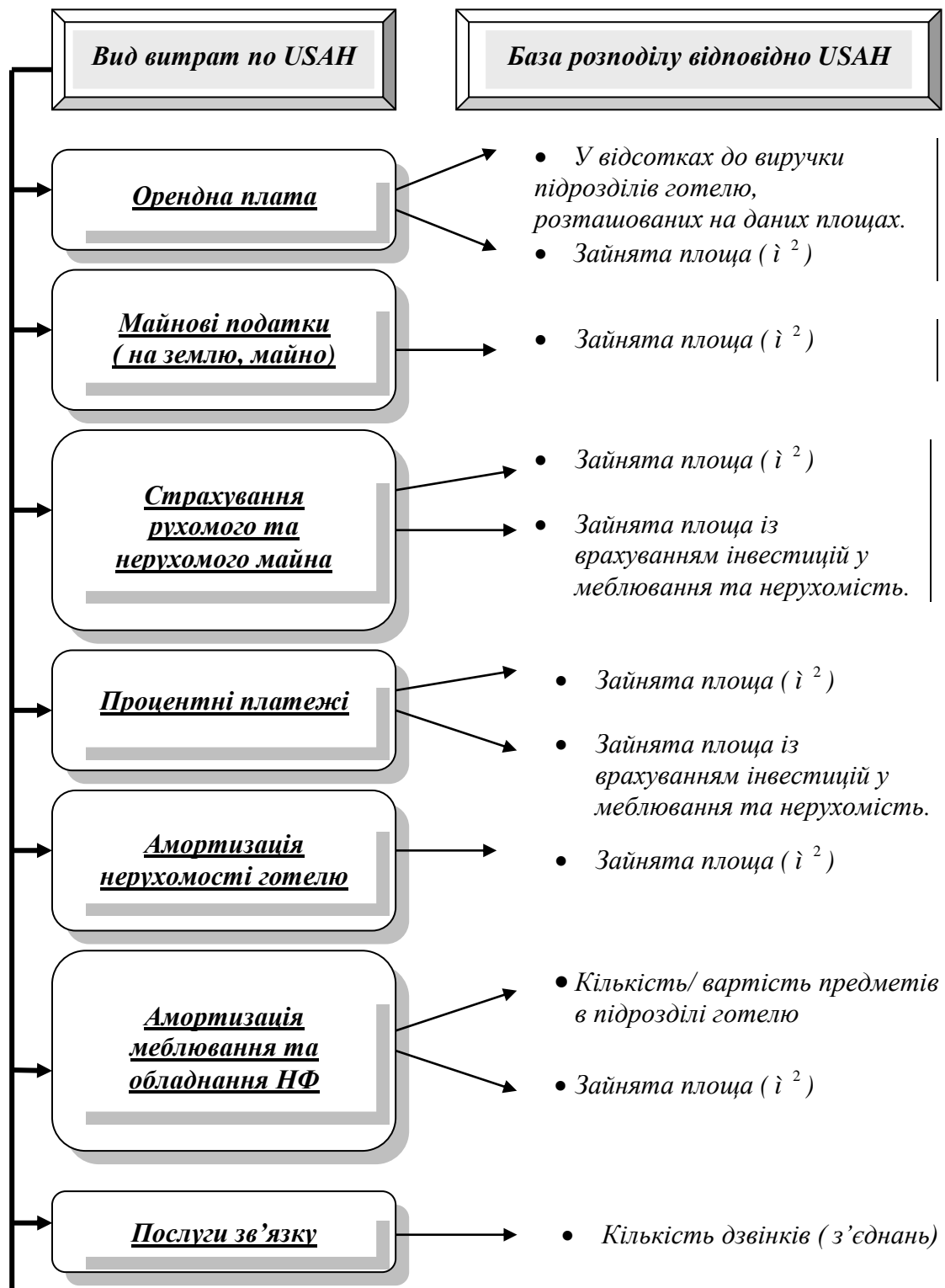


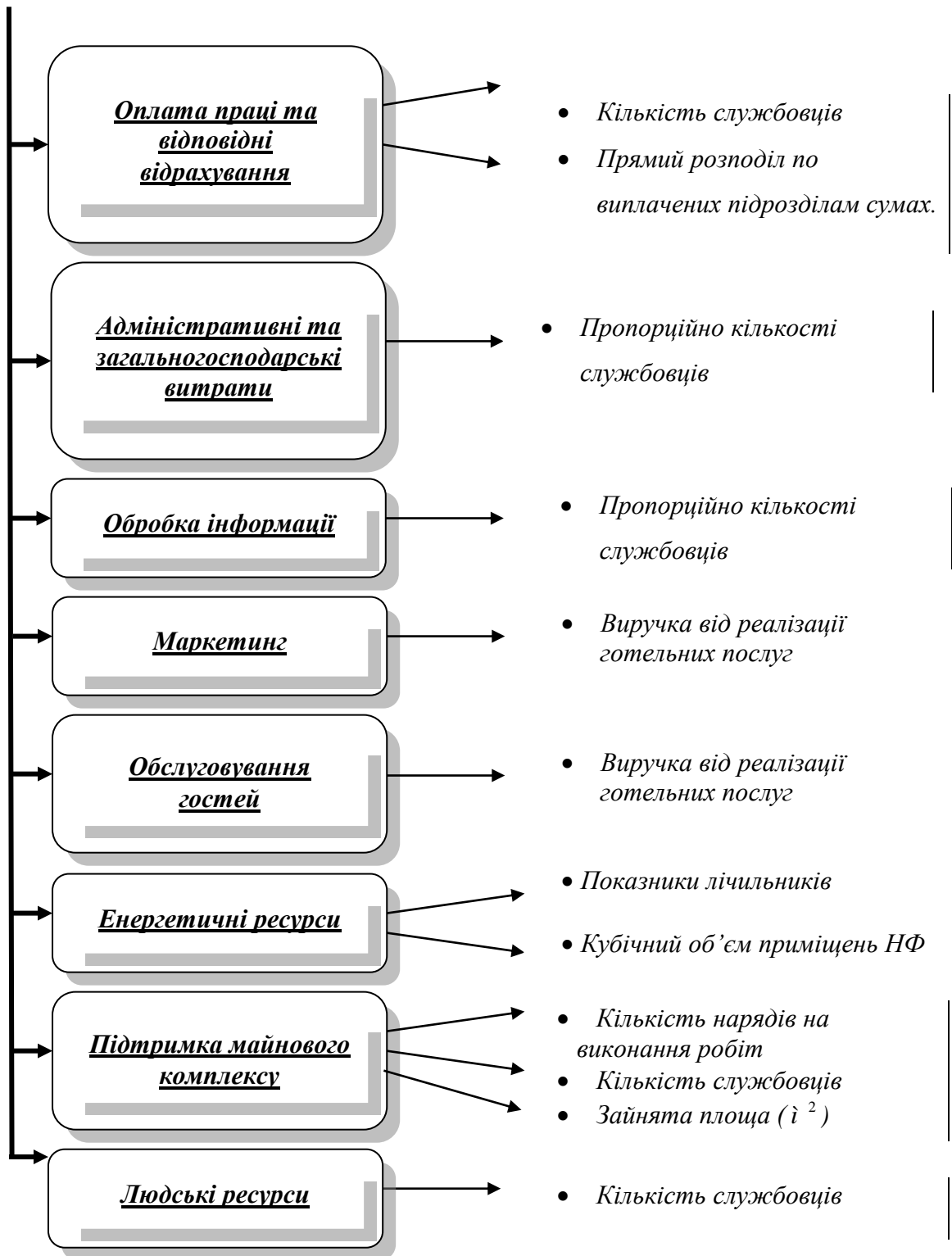




Додаток К.4.

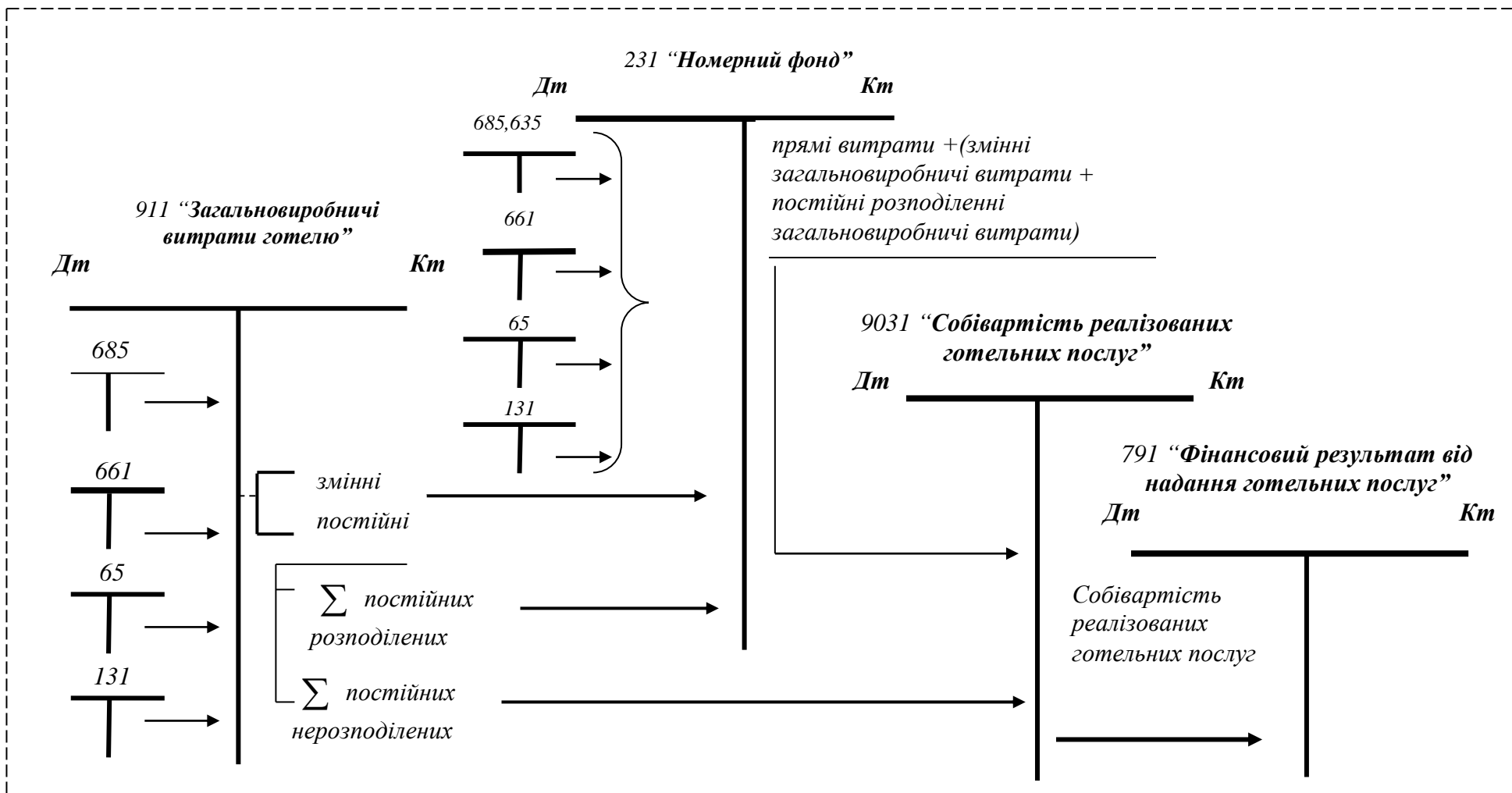
Стандартні бази розподілу витрат готелю у відповідності до положень “USAH” [198].





Додаток 3.8.

Схема відображення в обліку витрат, що входять до складу собівартості реалізованих готельних послуг



Додаток Ж.13

Розрахунок витрат орендної плати, експлуатаційних витрат в місяць готелю “Дружба”  
(філія ВАТ “Готелі Трускавця”)

Покази	Назва підприємств, фізичних та юридичних осіб, з якими заключено угоди для надання приміщень в оренду з 01.12.09 р.							Всього
	Оптима ЛТД	Державна аптека № 267	ПП Паньків О.С. (косметолог)	ПП Шпак “Торгпреса”	ПП Масліевич (реалізація книжково-журнальної продукції)	“ТК Сервіс” 4,0	ТОВ “Трек”	
Площа (м <sup>2</sup> )	99,9	18,3	28,6	4,0	4,0	4,0	1	159,8
- орендна плата відповідно ставки	1198,80	183,00	286,00	40,00	40,00	40,00	10,00	1797,80
- амортизаційні відрахування	74,43	13,63	21,31	2,98	2,98	2,98	0,75	119,06
- податок на землю	273,71	10,03	78,36	10,96	10,96	10,96	2,74	397,72
Разом сума орендної плати	1546,94	206,66	385,67	53,94	53,94	53,94	13,49	2314,58
ПДВ (20 %)	309,39	41,33	77,13	10,79	10,79	10,79	2,70	462,92
Разом з ПДВ (20 %)	1856,33	247,99	462,80	64,73	64,73	64,73	16,19	2777,50
крім цього експлуатаційні витрати:								
- електроенергія	наявність лічильників	6,50	46,80	-	-	0,75	11,70	65,00
- водопостачання		1,86	11,92	0,75	0,75	5,47	0,75	16,78
- опалення	96,88	25,04	39,13	5,47	5,47	-	1,37	178,83
- інші	-	9,18	-	-	-	1,24	-	9,18
ПДВ (20 %)	19,38	8,52	19,57	1,24	1,24	7,46	2,76	53,95
Разом:	116,26	51,10	117,42	7,46	7,46		16,58	323,74
Всього з ПДВ	1972,59	299,09	580,22	72,19	72,19	72,19	32,77	3101,24
в т.ч.ПДВ (20 %)	328,77	49,85	96,70	12,03	12,03	12,03	5,46	516,87

Додаток Ж.14

Склад експлуатаційних витрат готелю “Дружба”

(філії ВАТ “Готелі Трускавця”) за 2009 р.

№ п/п	Найменування	Всього	В тому числі по кварталах			
			I	II	III	IV
<i>Експлуатаційні витрати</i>						
1	Опалення	538,3	220,8	71,8	52,5	193,2
2	Електроенергія	116,2	28,3	28,6	30,2	29,1
3	Водопостачання	247,7	60,2	61,2	64,3	62,0
4	Витрати на ремонт	667,0	166,7	166,7	166,8	166,8
5	Утримання приміщень	290,0	72,5	72,5	72,5	72,5
6	Оренда приміщень	-	-	-	-	-
7	Охорона праці	117,6	28,6	29,3	30,5	29,2
8	Знос малоцінного інвентаря	199,7	49,9	49,9	50,1	49,8
	<b>Всього</b>	<b>2176,5</b>	<b>627,0</b>	<b>480,0</b>	<b>466,9</b>	<b>602,6</b>

Додаток Ж.15  
 Стаття “Інші операційні витрати”  
 по філії ВАТ “Готелі Трускавця”  
 “Готель “Дружба” за 2009 р.

<i>№ п/п</i>	<i>Назва витрат</i>	<i>Сума (тис.грн.)</i>
1	Сумнівні та безнадійні борги	-
2	Собівартість реалізованих виробничих запасів	-
3	Собівартість реалізованої іноземної валюти	0,8
4	Витрати від операційної курсової різниці	1,0
5	Витрати від знищення запасів (уцінка)	-
6	Нестачі і витрати від псування цінностей	-
7	Сплачені штрафи, пені, неустойки, економічні санкції	-
8	Витрати на утримання ЖКГ та дитячих дошкільних закладів	14,0
9	Безоплатна передача оборотних активів	-
10	Витрати на утримання дочірних підприємств	-
11	Створення робочих місць для інвалідів	12,0
12	Згідно колективного договору	124,8
13	Витрати цільового фінансування	9,5
14	Витрати на благоустрій	98,0
15	Інші витрати операційної діяльності	20,7
	<b>Всього</b>	<b>280,8</b>

Додаток Ж.16

Стаття “Загальновиробничі витрати”

по філії ВАТ “Готелі Трускавця” “Готель “Дружба” за 2009 р.

<i>№ п/п</i>	<i>Назва витрат</i>	<i>Сума (тис.грн.)</i>
1	Витрати на оплату праці загальновиробничого персоналу	105,6
2	Відрахування на соціальні заходи загальновиробничого персоналу	39,8
3	Витрати на оплату службових відряджень	0,6
4	Амортизація основних засобів загальновиробничого призначення	2,4
5	Витрати на опалення, освітлення, водопостачання виробничих приміщень	1,2
6	Інші витрати	
	<b>Всього:</b>	<b>149,6</b>

## Додаток Ж.17

## Стаття “Інші прямі витрати”

по філії ВАТ “Готелі Трускавця” “Готель “Дружба” за 2009 р.

<i>№ п/п</i>	<i>Назва витрат</i>	<i>Сума (тис.грн.)</i>
1	Відрахування на соціальні заходи (відрахування на пенсійне забезпечення, відрахування на соціальне страхування на випадок безробіття тощо)	521,5
2	Амортизація основних фондів виробничого призначення	708,0
3	Податки та збори: - Плата за землю (397,7 грн. x 12 міс.) - Комунальний податок (237 чол. x 1,7 x 12 міс. = 4835 грн.) - Податок за використання надр - Плата за використання прісної води (83,1м <sup>3</sup> x 0,0731 = 6075 грн.) - Податок з транспортних засобів - Інші податки	17,9 5,0 4,8 - 6,1 2,0 -
	<b>Всього</b>	<b>1247,4</b>



## Додаток Ж.18

## Інші витрати

## статті “Прямі матеріальні витрати”

по філії ВАТ “Готелі Трускавця” “Готель “Дружба” за 2009 р.

Таблиця Ж.18.1

<i>№ п/п</i>	<i>Назва витрат</i>	<i>Сума (тис.грн.)</i>
<b><i>Інші витрати</i></b>		
1	Вартість послуг з прання білизни	227,0
2	Транспортні витрати	116,8
3	Вартість послуг сторонніх організацій по обслуговуванню обладнання	70,0
4	Вартість послуг зв'язку	15,0
5	Вартість послуг типографії	9,8
6	Підготовка кадрів	12,0
7	Дератизація приміщень	11,6
8	Утримання пожежної сигналізації	9,4
	<b><i>Разом:</i></b>	<b><i>471,6</i></b>

Таблиця Ж.18.2

Інші витрати та господарські витрати готелю “Дружба” по кварталах 2009р.

<i>№ п/п</i>	<i>Назва</i>	<i>Сума (тис.грн.)</i>	<i>В тому числі по кварталах 2009р.</i>			
			<i>I</i>	<i>II</i>	<i>III</i>	<i>IV</i>
1	Інші витрати	<b><i>471,6</i></b>	116,2	117,3	120,2	117,9
2	Господарські та інші витрати, пов'язані з харчуванням	3823,1	929,7	946,2	990,0	957,2
	<b><i>Разом:</i></b>	<b><i>4294,7</i></b>	<b><i>1045,9</i></b>	<b><i>1063,5</i></b>	<b><i>1110,2</i></b>	<b><i>1075,1</i></b>

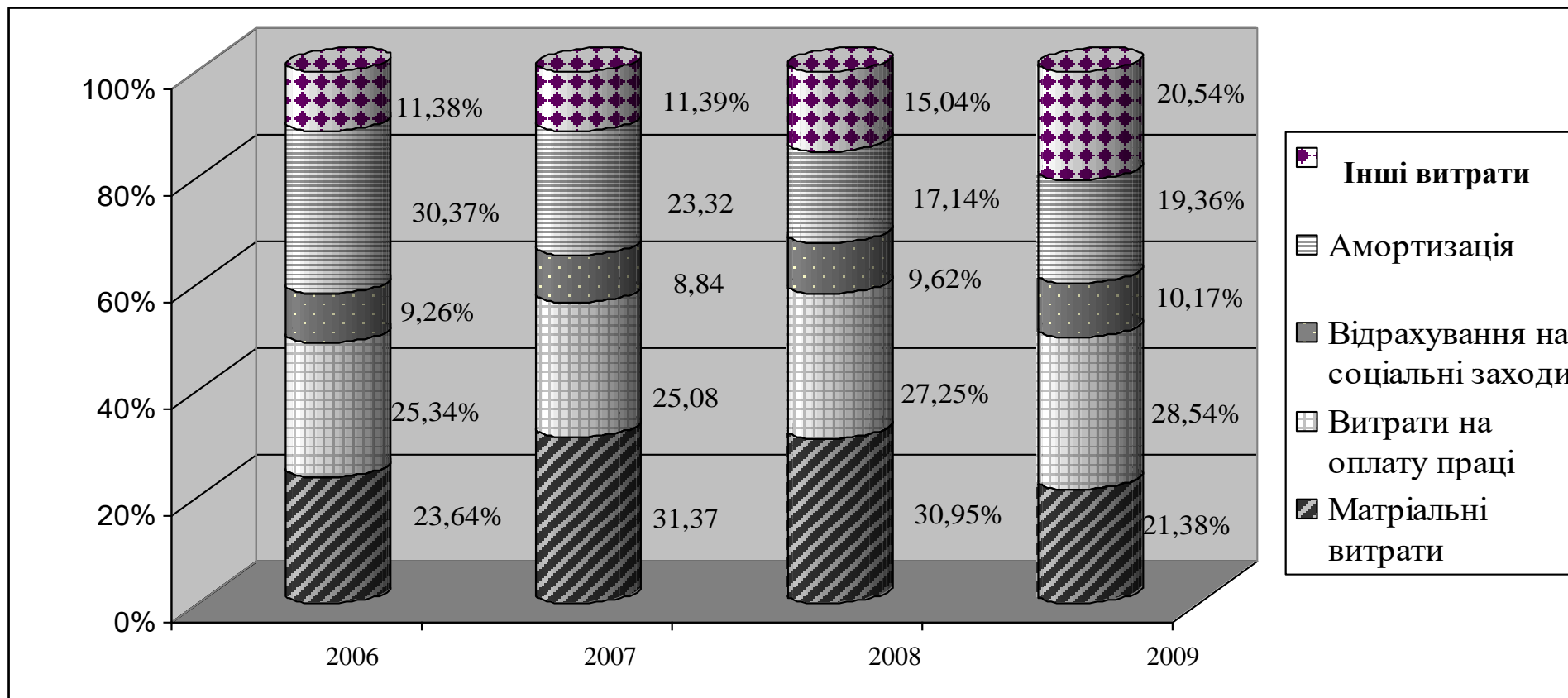
Додаток Ж.19

Витрати на харчування філії ВАТ “Готелі Трускавця” “Готель “Дружба” за 2009 р.

№ п/п	Вид харчування	2009 рік		I кв.		II кв.		III кв.		IV кв.	
		Загальна сума витрат	В розрахунку на 1-н рац/день	Загальна сума витрат	В розрахунку на 1-н рац/день	Загальна сума витрат	В розрахунку на 1-н рац/день	Загальна сума витрат	В розрахунку на 1-н рац/день	Загальна сума витрат	В розрахунку на 1-н рац/день
1	<u>Типове харчування</u> Кількість раціоно-днів Витрати на харчування	3459,3	256248 33,50	754,6	62199 33,50	853,1	63197 33,50	903,2	66902 33,50	863,3	63950 33,50
2	<u>Харчування ресторанного типу</u> Кількість раціоно-днів Витрати на харчування	231,9	12885 38,00	54,7	3040 38,00	58,6	3258 38,00	59,3	3294 38,00	59,3	3293 38,00
3	<u>Шведський стіл</u> Кількість раціоно-днів Витрати на харчування	870,6	38696 42,50	214,8	9546 42,50	217,0	9646 42,50	219,4	9752 42,50	219,4	9752 42,50
	<u>Разом</u> Кількість раціоно-днів Витрати на харчування	4561,8	307829 47,80	1109,2	74785 47,83	1128,7	76101 47,86	1181,9	79948 47,67	1142,0	76995 47,86

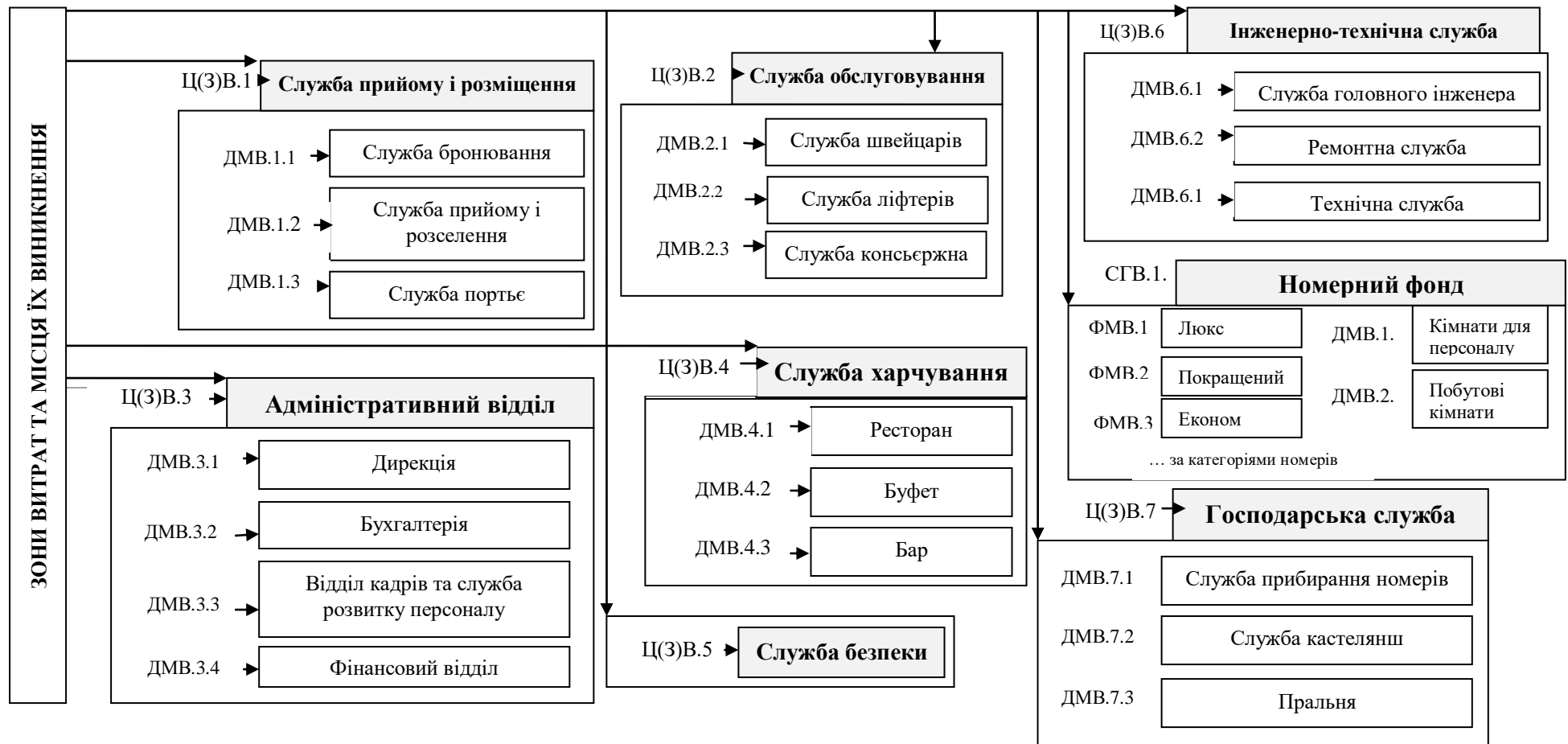
### Додаток 3.6

Динаміка структури витрат за елементами готелю “Трускавець” за 2006 – 2009 р.р.



Додаток Ж.5.

Центри (зони) витрат (Ц(3)В) з дійсними місцями виникнення витрат (ДМВ) та сегмент відповідальності (СГВ) з фіктивними<sup>8</sup> місцями (ФМВ) їх виникнення на підприємствах готельного господарства



<sup>8</sup> термін "фіктивний центр витрат" запропонований С.Я.Король, для витрат, які за своїм характером не можуть бути пов'язані з конкретним структурним підрозділом [61, с.102]

Додаток Ж.7.

Вартість проживання на 1 особу в гривнях ПЕРІОД: 21.01.2010 – 14.10.2010 рр.

Готель “Дружба”

Тип номеру	Харчування	СПА-центр	Вартість проживання								
			21.01 – 31.01			01.04 – 30.04			01.05 – 14.10		
			2-міся розміщ.	1 місце розміщ.	3 і 4 чол. на дод.місці	2-міся розміщ.	1 місце розміщ.	3 і 4 чол. на дод.місці	2-міся розміщ.	1 місце розміщ.	3 і 4 чол. на дод.місці
			<b>Двокімнатні номери</b>			<b>Двокімнатні номери</b>			<b>Двокімнатні номери</b>		
Двокімнатний покращений	“шведський стіл”	басейн, сауна, тренажерний зал	342	447	244	342	447	244	376	492	271
Двокімнатний стандарт	стандартне	басейн	283	363	187	283	363	187	311	400	208
			<b>Однокімнатні номери</b>			<b>Однокімнатні номери</b>			<b>Однокімнатні номери</b>		
Покращений	“шведський стіл”	басейн, сауна, тренажерний зал	277	340	244	277	340	244	305	374	271
Стандарт	стандартне	басейн	251	299	187	251	299	187	276	329	208
Економ плюс	стандартне	басейн	204	227	187	228	254	187	228	254	208
Економ	стандартне	басейн	198	221	187	222	244	187	222	173	208

Готель “Трускавець”

Тип номеру	Харчування	СПА-центр	Вартість проживання								
			21.01 – 31.01			01.04 – 30.04			01.05 – 14.10		
			2-міся розміщ.	1 місце розміщ.	3 і 4 чол. на дод.місці	2-міся розміщ.	1 місце розміщ.	3 і 4 чол. на дод.місці	2-міся розміщ.	1 місце розміщ.	3 і 4 чол. на дод.місці
			<b>Двокімнатні номери</b>			<b>Двокімнатні номери</b>			<b>Двокімнатні номери</b>		
Апартаменти	“шведський стіл”	басейн, сауна, тренажерний зал, косметологічний кабінет, душ вражень	529	728	334	529	728	334	582	801	367
Двокімнатний покращений	“шведський стіл”	басейн, сауна, тренажерний зал	420	553	334	420	553	334	462	608	367
			<b>Однокімнатні номери</b>			<b>Однокімнатні номери</b>			<b>Однокімнатні номери</b>		
Студіо	“шведський стіл”	басейн, сауна, тренажерний зал	403	483	334	403	483	334	443	531	367
Покращений	“шведський стіл”	басейн, сауна	382	441	334	382	441	334	420	485	367
Стандарт	“шведський стіл”	басейн, сауна	361	403	334	361	403	334	397	443	367
Економ	стандартне	басейн	198	221	187	222	244	187	222	244	208

Додаток К.8.

Порядок розподілу окремих статей витрат в розрізі структурних підрозділів готелю “Дружба”

№ з/п	Назва структурного підрозділу готелю “Дружба”	Статті витрат	Порядок розподілу
1	2	3	4
1.	Номерний фонд (НФ)	❖ електроенергія	Електроенергія, що використана орендарями, відноситься на зовнішню реалізацію (при цьому бухгалтерія використовує “Звіт про витрати електроенергії за місяць”) - залишкова сума витрат на електроенергію розподіляється згідно питомої ваги реалізації послуг проживання (людино-днів) в загальній реалізації послуг проживання всіх типів номерів (людино-днів);
		❖ водопостачання зі стоками	Водопостачання зі стоками, що використане орендарями, відноситься на зовнішню реалізацію (при цьому використовується “Звіт про використання води та стоків за місяць”) - залишкова сума витрат на водопостачання зі стоками розподіляється згідно питомої ваги реалізації послуг проживання (людино-днів) в загальній реалізації послуг проживання всіх типів номерів (людино-днів);
		❖ внутрішні послуги теплопостачання	Послуги теплопостачання, що використані орендарями, відноситься на зовнішню реалізацію (при цьому бухгалтерія використовує “Звіт про витрати на послуги теплопостачання за місяць”, що надається НФ); - залишкова сума витрат на послуги теплопостачання розподіляється згідно питомої ваги реалізації послуг проживання (людино-днів) в загальній реалізації послуг проживання всіх типів номерів (людино-днів);

1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ ремонтні роботи (поточний ремонт) підрядників;</li> <li>❖ послуги зв'язку та пошти;</li> <li>❖ придбання періодики і літератури;</li> <li>❖ послуги дератизації і дезінфекції приміщень;</li> <li>❖ охоронні послуги;</li> <li>❖ рекламні послуги підрядників;</li> <li>❖ господарчі витрати;</li> <li>❖ послуги оренди,</li> <li>❖ послуги прання;</li> <li>❖ оплата праці;</li> <li>❖ нарахування на оплату праці;</li> <li>❖ плата за патенти (ліцензії);</li> <li>❖ послуги страхування;</li> <li>❖ амортизація та інші витрати</li> </ul>	розподіляються згідно питомої ваги реалізації <b>послуг проживання (людино-днів)</b> в загальній реалізації послуг проживання всіх типів номерів (людино-днів).
2.	Ресторан “Веселка”	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ <i>продукти харчування;</i></li> <li>❖ <i>промислові товари;</i></li> <li>❖ пально-мастильні матеріали;</li> <li>❖ послуги зв'язку та пошти;</li> <li>❖ ремонтні роботи (поточний ремонт);</li> <li>❖ автопослуги;</li> <li>❖ послуги дератизації і дезінфекції приміщень;</li> <li>❖ охоронні послуги;</li> </ul>	Розподіляються згідно питомої ваги зовнішньої і внутрішньої реалізації <b>раціоно-днів</b> всіх видів харчування в загальній реалізації раціоно-днів всіх видів харчування.

1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ рекламні послуги підрядників;</li> <li>❖ витрати на відрядження;</li> <li>❖ господарські витрати;</li> <li>❖ <i>комісійна винагорода за придбання ТМЦ;</i></li> <li>❖ послуги прання;</li> <li>❖ юридичні витрати;</li> <li>❖ консалтингові послуги;</li> <li>❖ оплата праці;</li> <li>❖ нарахування на оплату праці;</li> <li>❖ комунальний податок;</li> <li>❖ плата за патенти (ліценції);</li> <li>❖ послуги страхування;</li> <li>❖ амортизація та інші витрати.</li> </ul>	
3.	Підрозділ тепло- та енергопостачання (ТЕП)	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ <i>електроенергія;</i></li> <li>❖ <i>водопостачання зі стоками;</i></li> <li>❖ пально-мастильні матеріали;</li> <li>❖ послуги зв'язку та пошти;</li> <li>❖ ремонтні роботи (поточний ремонт) підрядників;</li> <li>❖ технічне обслуговування та техогляди;</li> <li>❖ послуги дератизації і дезінфекції приміщень;</li> <li>❖ охоронні послуги;</li> <li>❖ рекламні послуги підрядників;</li> <li>❖ витрати на відрядження;</li> <li>❖ господарчі витрати,</li> <li>❖ послуги оренди,</li> <li>❖ послуги прання;</li> </ul>	Розподіляються працівником підрозділу тепло- та енергопостачання згідно питомої ваги зовнішньої і внутрішньої реалізації <b>теплової енергії</b> в натуральних одиницях ( <i>Гкал</i> ) в загальній реалізації теплової енергії в натуральних одиницях.



1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ юридичні витрати;</li> <li>❖ консалтингові послуги;</li> <li>❖ оплата праці;</li> <li>❖ нарахування на оплату праці;</li> <li>❖ послуги страхування;</li> <li>❖ амортизація та інші витрати.</li> </ul>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ газ;</li> <li>❖ транспортування газу.</li> </ul>	Розподіляються згідно питомої ваги зовнішньої і внутрішньої реалізації (при цьому до централізованої бухгалтерії ВАТ "Готелі "Трускавця"" надходить "Звіт про використання газу з транспортуванням", що надається в бухгалтерію готелю "Трускавець"
4.	Автотранспортне господарство (АТГ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ пально-мастильні матеріали;</li> <li>❖ послуги зв'язку та пошти;</li> <li>❖ ремонтні роботи;</li> <li>❖ автотранспортні послуги;</li> <li>❖ технічне обслуговування та техогляди;</li> <li>❖ придбання періодики і літератури;</li> <li>❖ витрати на атестацію робочих місць;</li> <li>❖ підвищення кваліфікації працівників;</li> <li>❖ послуги дератизації і дезінсекції приміщень;</li> <li>❖ охоронні послуги;</li> <li>❖ витрати на відрядження;</li> <li>❖ господарські витрати;</li> <li>❖ послуги оренди;</li> <li>❖ послуги прання;</li> </ul>	Розподіляються економістом, що обслуговує підрозділ "АТГ", згідно питомої ваги зовнішньої і внутрішньої роботи <b>автотранспорту</b> в натуральних одиницях ( <i>машино-години</i> ) в загальній роботі автотранспорту в натуральних одиницях

1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ юридичні витрати;</li> <li>❖ консалтингові послуги;</li> <li>❖ оплата праці;</li> <li>❖ нарахування на оплату праці;</li> <li>❖ <i>податок з власників транспортних засобів;</i></li> <li>❖ комунальний податок;</li> <li>❖ <i>збір за забруднення навколишнього середовища;</i></li> <li>❖ плата за патенти (ліценції);</li> <li>❖ послуги страхування;</li> <li>❖ амортизація та інші витрати.</li> </ul>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ збір за паркування</li> </ul>	<p>В розрізі зовнішньої і внутрішньої реалізації розподіляються згідно питомої ваги <b>діб автостоянки</b> стороннього і власного автотранспорту в загальній кількості діб автостоянки (при цьому використовується “Звіт про використання автостоянки за місяць”, що надається в бухгалтерію.</p>

## Додаток К.14.

## Звіт про собівартість реалізованих людино-днів готелю "Трускавець"

			2009 рік	Дата(рік, місяць, число)			
<b>Міністерство</b>							
<b>Галузь (вид діяльності)</b>		Готельні послуги					
<b>Орган господарського управління</b>							
<b>Підприємство</b>		Готель "Трускавець"					
<b>Одиниця виміру</b>		тис.грн.					
<b>ЗВІТ</b>							
<b>ПРО СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ЛЮДИНО-ДІБ</b>							
<i>Згідно вимог положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16</i>							
<b>К-сть л/днів: планова</b>			<b>283969</b>				
<b>фактична</b>			<b>302245</b>				
<b>А. ВИТРАТИ</b>							
<b>Назва статей</b>	№ ряд.	планова	собівартість				
		собівартість в ціні проживання	скорегована планова на фактично проведені місце/дні		фактично		
		тис.грн.	сума тис.грн.	на 1 л/д грн.	сума тис.грн.	на 1 л/д грн.	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	
<b>I Прямі матеріальні витрати:</b>		010	<b>15261</b>	<b>16137,2</b>	<b>53,74</b>	<b>15837,2</b>	<b>52,40</b>
В т.ч. Матеріальні витрати на оснащення номерного фонду та обслуговування клієнтів у номері		011	3873,3	4122,6	13,64	4045,3	13,39
Витрати на харчування		012	4884,3	5198,6	17,20	5198,3	17,20
В т.ч. вартість продуктів харчування		013	4884,3	5198,3	17,20	5198,3	17,20
<i>Експлуатаційні витрати</i>		015	1632,3	1632,8	5,75	1681,1	5,56
Інші витрати		017	4761	5065,6	16,76	4825,8	15,97
<b>II Прямі витрати на оплату праці</b>		020	<b>1416,7</b>	<b>1508,2</b>	<b>4,99</b>	<b>1354,6</b>	<b>4,48</b>
<b>III Інші прямі витрати</b>		030	<b>1186,4</b>	<b>1263,4</b>	<b>4,18</b>	<b>1224,7</b>	<b>4,05</b>
Відрахування на соціальні заходи		031	572,7	610,6	2,02	547,8	1,81
Амортизація основних фондів		032	495,7	528,9	1,75	576,2	1,91
Податки на збори		033	118	123,9	0,41	100,7	0,33

Продовження дод. К.14.

1	2	3	4	5	6	7
<b>IV Загальновиробничі витрати</b>	040	<b>101,6</b>	<b>108,8</b>	<b>0,36</b>	<b>97,3</b>	<b>0,32</b>
змінні	041					
постійні розподілені	042	101,6	108,8	0,36	97,3	0,32
<i>Довідково: витрати: - на послуги з охорони здоров'я;</i>		3978,4	4234,4	14,01		0,00
<i>на проведення ремонтів</i>		225,8	238,8	0,79	363,7	1,20
<b>V Всього виробнича собівартість</b>	050	<b>17965,7</b>	<b>19017,6</b>	<b>63,27</b>	<b>18513,8</b>	<b>61,25</b>
Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати	060					
Наднормативні виробничі витрати	070					
<b>VI Всього собівартість реалізованих полсуг без ПДВ</b>	080	<b>17965,7</b>	<b>19017,6</b>	<b>63,27</b>	<b>18513,8</b>	<b>61,25</b>
<b>VII Продажна вартість проведених людино-діб без ПДВ</b>	110	<b>24575,6</b>	<b>26156,3</b>	<b>86,54</b>	<b>25982,6</b>	<b>85,96</b>
<b>Валовий прибуток</b>	120	<b>6609,9</b>	<b>7138,7</b>	<b>23,27</b>	<b>7468,8</b>	<b>24,71</b>
Використання валового прибутку: -адміністративні витрати	121	340	362,7	1,20	206,9	0,68
	122	52	54,4	0,18	36,3	0,12
Залишок валового прибутку ("-"перевитрати)	123	<b>6217,9</b>	<b>6721,6</b>	<b>21,89</b>	<b>7225,6</b>	<b>23,91</b>
довідково: продажна вартість з ПДВ	124	29490,7	31388,2	103,85	30870,8	102,13
в т.ч. ПДВ	125	4915,1	5231,9	17,31	4888,2	16,17

## Додаток К.1.

Склад статей “Експлуатаційні витрати” (р.015) та “Інші витрати” (р.017)  
Звіту “Про собівартість реалізованих людино-діб” готелю “Трускавець” за  
2009р.

в тис.грн.

№	Найменування	Сума			
		План	Скорего- ваний план	Факт	Відхилення (+/-)
1.	<b>Експлуатаційні витрати:</b>	<b>1632,3</b>	<b>1632,8</b>	<b>1681,1</b>	<b>48,3</b>
	-вартість палива	480	480,2	477,2	-3,0
	-вартість електроенергії	154	154,1	153,4	-0,7
	-вартість водопостачання та каналізації	316	316,1	315,1	-1,0
	-вартість газу				0,0
	- вартість паливно-мастільних матеріалів	10,2	10,2	10,2	
	-вартість будівельних матеріалів	474,1	474,2	529	54,8
	-утримання приміщень	166	166,0	165,3	-0,7
	-малоцінний та швидкозношувачий інвентар	32	32,0	30,9	-1,1
2.	<b>Інші витрати</b>	<b>4761</b>	<b>5065,6</b>	<b>4825,8</b>	<b>-239,8</b>
	-вартість отриманих послуг сторонніх організацій згідно заключених договорів по обслуговуванню обладнання	3838	4130,9	3903,7	-227,2
	-вартість послуг по пранню білизни	200	202,4	199	-3,4
	-вартість транспортних послуг	79	80,0	78,6	-1,4
	-вартість послуг зв'язку		0,0	1,4	1,4
	-вартість проведення ремонту сторонніми організаціями	364	368,4	363,7	-4,7
	-вартість послуг типографії по		0,0		
	-дератизація	6,6	6,7	6,6	-0,1
	-підготовка кадрів	16,2	16,4	16,2	-0,2
	-пожежна сигналізація	8,5	8,6	8,5	-0,1
	-інші витрати	64	64,8	63,7	-1,1
	-оренда приміщення	8,7	9,3	8,7	-0,6

Додаток К.2.

Стаття “Інші прямі витрати” (р.030) Звіту “Про собівартість реалізованих мюдино-діб” готелю “Трускавець” за 2009р.

в тис.грн.

№	Найменування	Сума			
		План	Скорего- ваний план	Факт	Відхилення (+/-)
	<b>Інші прямі витрати</b>	<b>1317,8</b>	<b>1438,4</b>	<b>1073,4</b>	<b>-365,0</b>
1.	Відрахування на соціальні заходи:	619	675,9	454	-221,9
	-відрахування на пенсійне забезпечення	524,9	573,2	385	-188,2
	-відрахування на соціальне страхування	31	33,8	22,7	-11,1
	-відрахування на безробіття	63,1	68,9	46,3	-22,6
	-відрахування на індивідуальне страхування				0,0
2.	Амортизація основних фондів виробничого призначення	561,2	611,7	492,1	-119,6
3.	Податки та збори:	137,6	150,8	127,3	-23,5
	-плата за землю	124,8	136,3	116,7	-20,7
	-іноваційні відрахування				
	-комунальний податок	4,9	5,9	4,1	-1,8
	-податок на використання надр	7,9	8,6	6,5	-1,6
	-плата за використання прісної води				0,0
	-податок на геологорозвідувальні роботи				
	-податок з транспортних засобів				
	-інші податки				

Додаток К.3.

Стаття “Загальновиробничі витрати” (р.040) Звіту “Про собівартість реалізованих людино-днів” готелю “Трускавець” за 2009р.

тис.грн.

№	Найменування	Сума			
		План	Скорего- ваний план	Факт	Відхилення (+/-)
	<b>Загальновиробничі витрати</b>	<b>107,1</b>	<b>117,3</b>	<b>89,4</b>	<b>-27,9</b>
1.	Оплата праці та відрахування на соціальні заходи:	101,3	110,9	84,2	-26,7
	-керівники основних підрозділів	55,2	60,4	45,9	-14,5
	в т.ч. заступники керівників	43,8	48,0	36,6	-11,4
	-начальники виробничих служб і господарсько-обслуговуючий персонал	46,1	50,5	38,3	-12,2
2.	Витрати на оплату службових відряджень	0,2	0,2		-0,2
3.	Амортизація основних засобів загальновиробничого призначення	3,4	3,7	3,2	-0,5
4.	Амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення	-	-	-	-
5.	Витрати на утримання, експлуатацію, ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення	-	-	-	-
6.	Витрати на удосконалення технологій і організації виробництва	-	-	-	-
7.	Витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень	2,2	2,4	2,0	-0,4
8.	Витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загальновиробничого персоналу, відрахування на соціальні заходи тощо)	-	-	-	-
9.	Витрати на охорону праці, цивільну оборону, техніку безпеки і охорону навколишнього середовища	-	-	-	-

Додаток К.15.

Стаття “Адміністративні витрати” (р.121) Звіту “Про собівартість реалізованих людино-днів” готелю “Трускавець” за 2009р.

тис.грн.

№	Найменування	Сума			
		План	Скорего- ваний план	Факт	Відхилення (+/-)
	<b>Адміністративні витрати</b>	<b>340</b>	<b>371,5</b>	<b>236,1</b>	<b>-135,4</b>
	Оплата праці та відрахування на соціальні заходи:	157	171,5	108,4	-63,1
1.	-адміністративно-управлінський персонал	141,4	154,5	97,6	-56,9
	-обслуговуючий персонал апарату управління	15,6	17,0	10,8	-6,2
2.	Витрати на службові відрядження	4	4,4	3	-1,4
3.	Амортизація основних засобів загальновиробничого призначення	14	15,3	13,5	-1,8
4.	Амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення	8,2	9,0	7,5	-1,5
5.	Програмне забезпечення				
6.	Охорона праці та витрати на цивільну оборону	1,8	2,0	1,2	-0,7
7.	Юридичні і аудиторські послуги по оцінці майна	42,8	47,0	23,8	-23,2
8.	Витрати завязку (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс)	59	64,6	23,6	-41,0
9.	Канцелярські витрати	4,2	4,5	0,5	-4,0
10.	Загальнокорпоративні витрати: організаційні витрати				0,0
11.	Витрати на проведення річних зборів				
12.	Представницькі витрати				
13.	Витрати на утримання, експлуатацію, ремонт, страхування основних засобів, необоротних активів загально-господарського призначення	30	32,7	29,4	-3,3
14.	Сума податків, зборів, обов'язкових платежів (крім тих, які включаються в виробничу собівартість)				0,0
15.	Плата за розрахунково-касове обслуговування	9	9,7	8	-1,7
16.	Інші витрати			6,7	6,7
17.	Утримання службового транспорту	10	10,8	10,5	-0,3



## Додаток К.16.

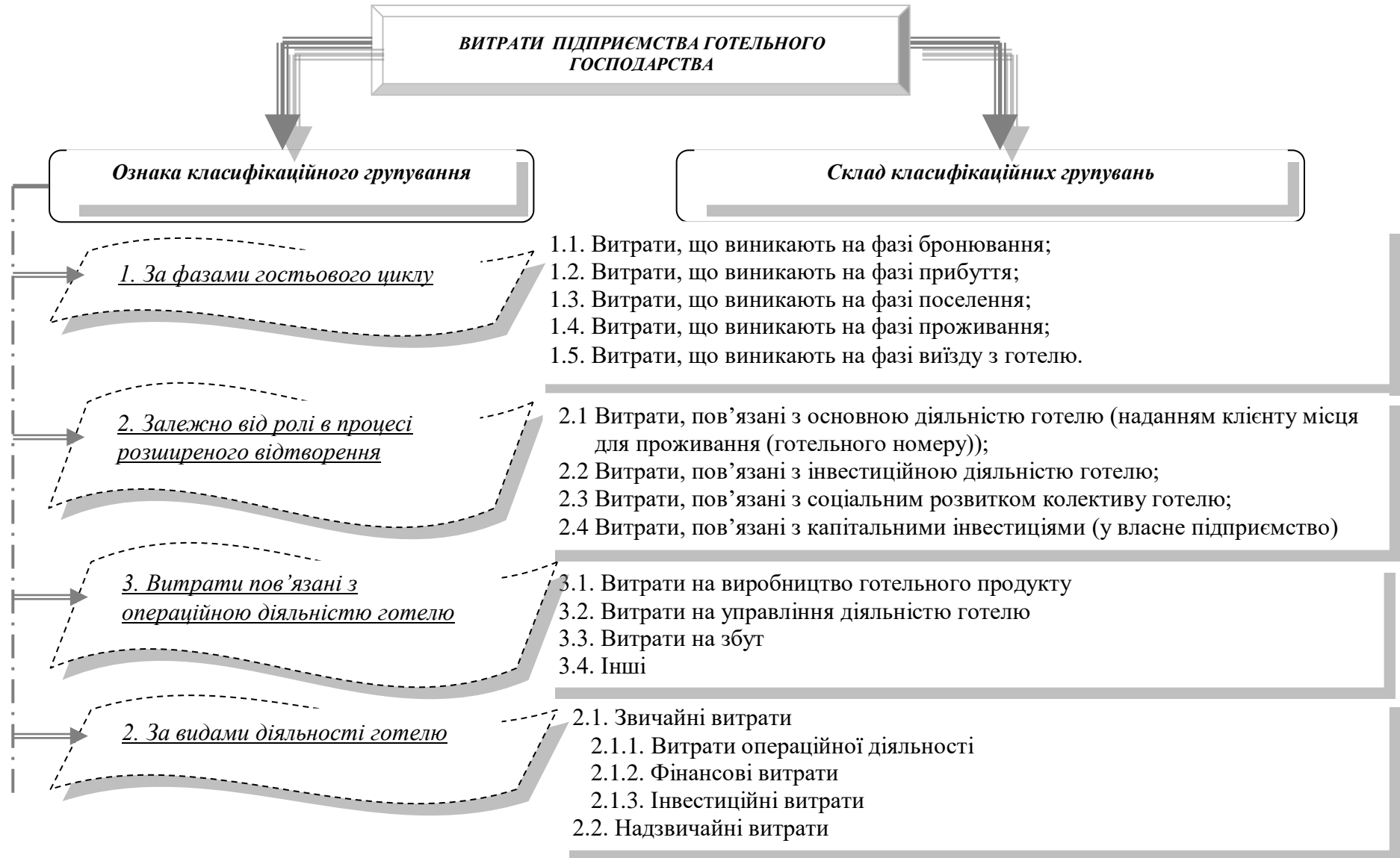
Стаття “Витрати на збут” (р.122) Звіту “Про собівартість реалізованих  
людино-діб” готелю “Трускавець” за 2009р.

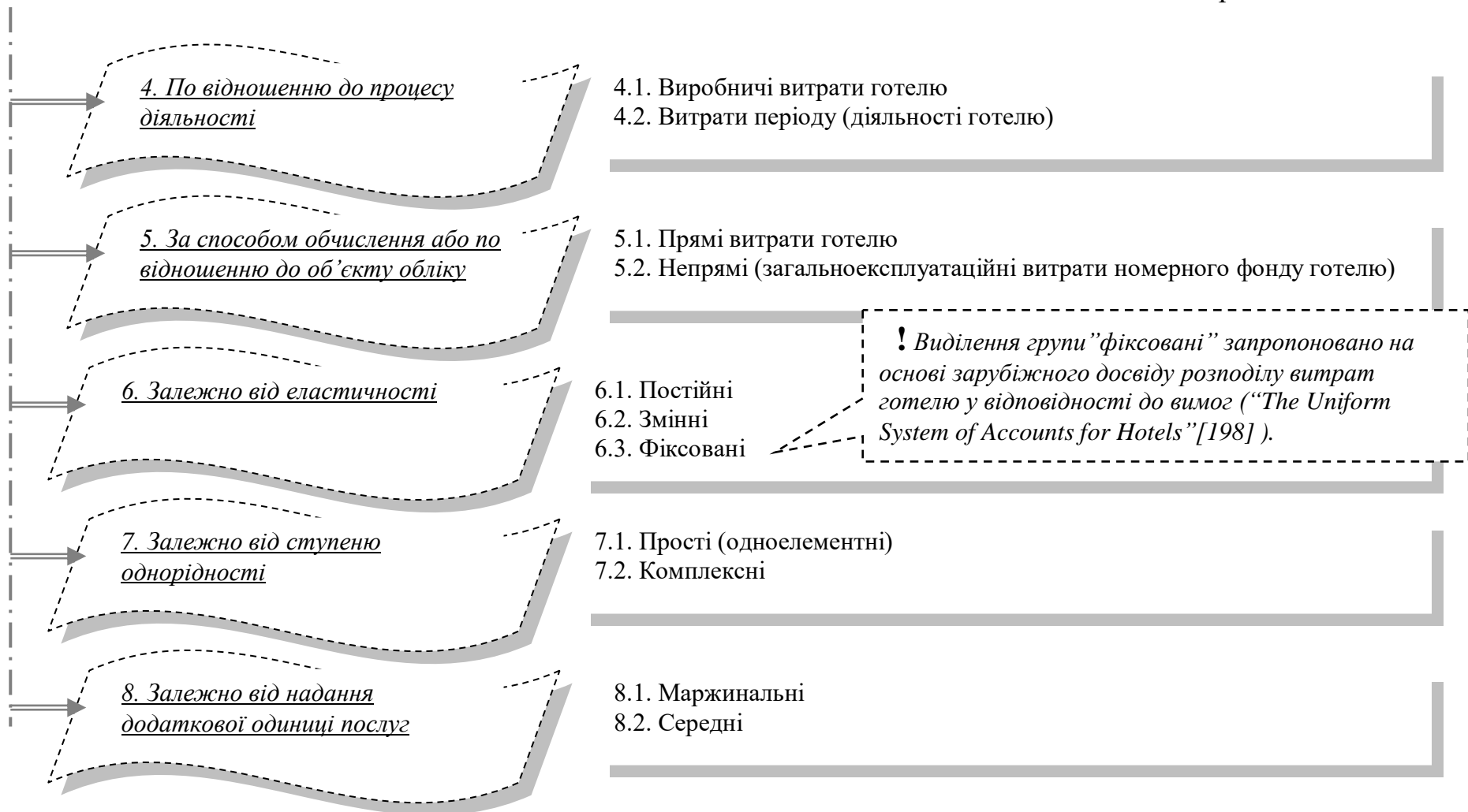
тис.грн.

№	Найменування	Сума			
		План	Скорего- ваний план	Факт	Відхилення (+/-)
	<b>Витрати на збут</b>	78	83,8	43,3	-18,1
1.	Оплата праці та відрахування на соціальні заходи:	27,4	29,4	22,5	-9,2
	-спеціалісти, які включені до штатного розпису	15,2	16,3	13	-5,3
	-комісійні винагороди продавцям, торговим агентам	12,2	13,1	9,5	-4,1
2.	Витрати на рекламу та маркетинг	20	21,5	12,2	
3.	Витрати на службові відрядження	5,2	5,6	1,6	-2,2
4.	Витрати на утримання основних засобів і інших матеріальних необоротних активів (страхування, амортизація, ремонт, освітлення, опалення, охорона)	6,6	7,1	0,2	-1,3
5.	Транспортно-експлуатаційні витрати				
6.	Розсилка рекламних листівок	2,8	3		-0,8
7.	Канцелярські, поштові витрати	12	12,9	6,8	-2,7
8.	Інші витрати	4	4,3		-1,9

Додаток Ж.3.

**Класифікація витрат підприємств готельного господарства за ознаками**

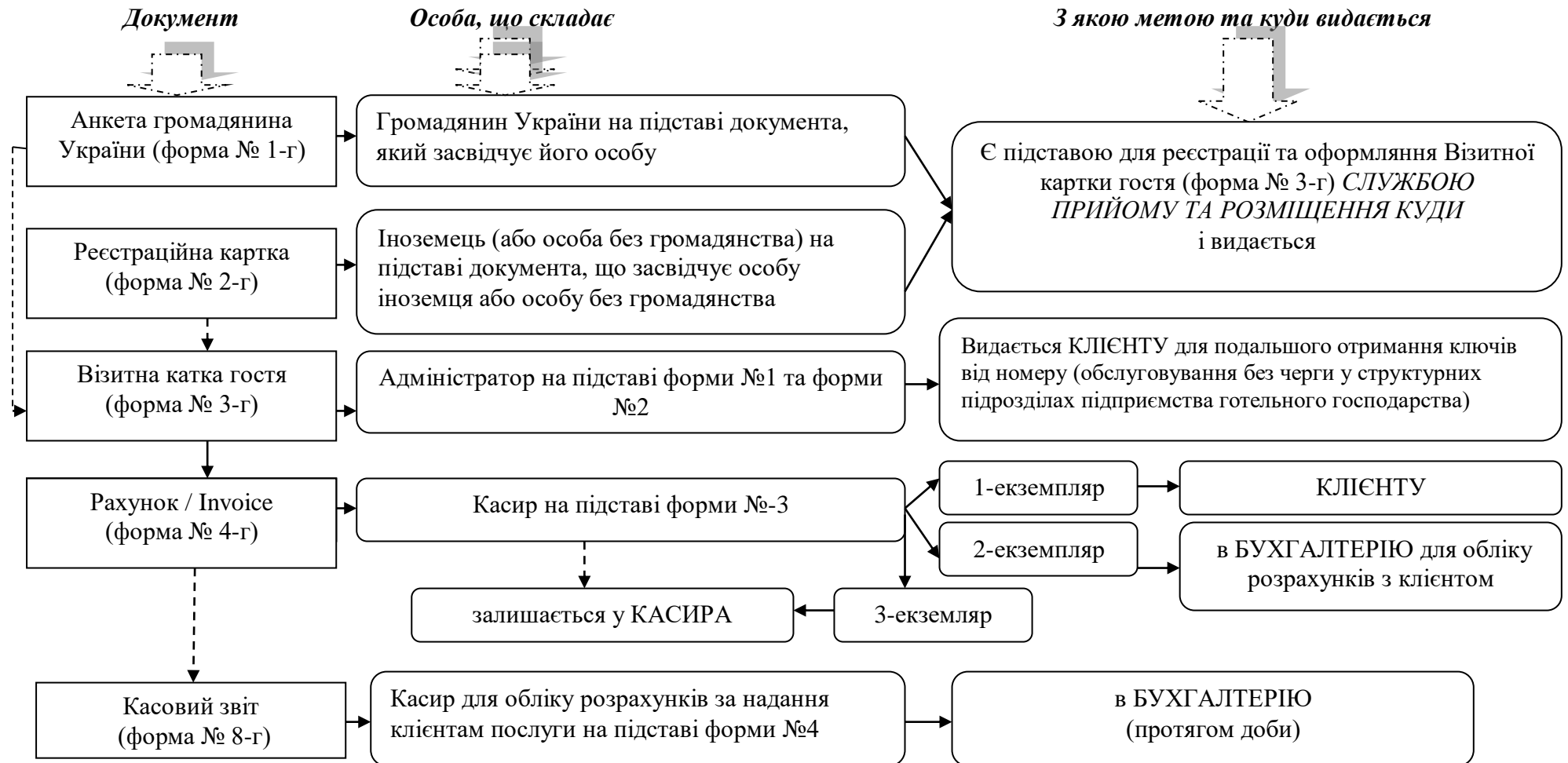






Додаток Ж.1

*Характеристика документального оформлення розрахунків з клієнтами підприємств готельного господарства*



Додаток К.11

Бухгалтерський облік списання загальновиробничих витрат служби безпеки та ремонтної служби ВАТ “Готелі “Трускавця”” за листопад 2010 р.

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1.	Списано витрати <i>служби безпеки</i> на собівартість			
1.1	- реалізованих готельних послуг	9031 “Собівартість реалізованих готельних послуг”	911 “Загальновиробничі витрати Служби безпеки”	17267,0
1.2	- реалізованої власної продукції служби харчування	9033 “Собівартість реалізованої продукції Служби харчування”	911 “Загальновиробничі витрати Служби безпеки”	8745,8
1.3	- реалізованих товарів служби харчування	9021 “Собівартість реалізованих товарів Служби харчування”	911 “Загальновиробничі витрати Служби безпеки”	2110,3
1.4	- наданих послуг СПА-центру	9032 “Собівартість реалізованих послуг СПА-центру”	911 “Загальновиробничі витрати Служби безпеки”	543,6
1.5	- наданих послуг з оренди приміщень номерного фонду	9033 “Собівартість орендних послуг”	911 “Загальновиробничі витрати Служби безпеки”	6018,8
2.	Списано частку витрат служби безпеки як непродуктивні	9410 “Втрати від простою номерного фонду”	911 “Загальновиробничі витрати Служби безпеки”	3009,4
3.	Списано витрати <i>ремонтної служби</i> на собівартість			
3.1	- реалізованих готельних послуг	9031 “Собівартість реалізованих готельних послуг”	912 “Загальновиробничі витрати Ремонтної служби”	693,5
3.2	- реалізованої власної продукції служби харчування	9033 “Собівартість реалізованої продукції Служби харчування”	912 “Загальновиробничі витрати Ремонтної служби”	874,3
3.3	- реалізованих товарів служби харчування	9021 “Собівартість реалізованих товарів Служби харчування”	912 “Загальновиробничі витрати Ремонтної служби”	247,2
3.4	- наданих послуг СПА-центру	9032 “Собівартість реалізованих послуг СПА-центру”	912 “Загальновиробничі витрати Ремонтної служби”	604,9