

Збірник
наукових праць
Національного
університету державної
податкової служби України

Електронне наукове видання

№ 1

Ірпінь – 2014

Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України: електронне наукове видання [Електронний ресурс] / Національний університет державної податкової служби України; гол. Ред.: Л.Л. Тарангул. – 2014. - № 1. – Режим доступу <http://www.nbu.gov.ua/e-journals/Znpnudps/index.html>. – Заголовок з екрана.

Схвалено Вченою радою Національного університету державної податкової служби України,
Протокол № 2 від 25 вересня 2014 року

Редакційна колегія не завжди поділяє позицію авторів.

За точність викладеного матеріалу відповідальність покладено на авторів.

Рукописи рецензуються редакційною колегією.

Зміни тексту та скорочення, що впливають на зміст матеріалів, а також їх перейменування вносяться редакцією за погодженням авторів.

При передруку матеріалів посилання на «Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України» обов'язкове.

Адреса редакції: вул. Карла Маркса, 31, м. Ірпінь, Київська обл., 08201, Україна
E-mail: finmarkets07@gmail.com

© Національний університет державної податкової служби України

Редакційна колегія:

Тарангул Л.Л., доктор економічних наук, професор, заслужений діяч науки і техніки України (голова редакційної колегії);
Онишко С.В., доктор економічних наук, професор (заступник голови редакційної колегії);
Варналій З.С., доктор економічних наук, професор, заслужений діяч науки і техніки України;
Алексєєнко М.Д., доктор економічних наук, професор;
Андрущенко В.Л., доктор економічних наук, професор;
Внукова Н.М., доктор економічних наук, професор;
Дедекаєв В.А., доктор економічних наук, професор;
Корнєєв В.В., доктор економічних наук, професор;
Лісовий А.В., доктор економічних наук, професор;
Нейкова Л.І., доктор економічних наук, професор;
Опарін В.М., доктор економічних наук, професор;
Орланюк-Малицька Л.О., доктор економічних наук, професор;
Пасічник Ю.В., доктор економічних наук, професор;
Старостенко Г.Г., доктор економічних наук, професор;
Швабій К.І., доктор економічних наук, професор;
Шелудько Н.М., доктор економічних наук, професор;
Белінська Я.В., доктор економічних наук, професор;
Береславська О.І., доктор економічних наук, доцент;
Воронкова О.М., доктор економічних наук, доцент;
Кірілов Н.В., доктор економічних наук, доцент;
Заєць С.В., кандидат економічних наук, доцент;
Калач Г.М., кандидат економічних наук, доцент;
Клюско Л.А., кандидат економічних наук, доцент;
Коваленко Ю.М., кандидат економічних наук, доцент;
Мацелюх Н.П., кандидат економічних наук, доцент;
Мельник О.В., кандидат економічних наук, доцент;
Пернарівський О.В., кандидат економічних наук, доцент;
Позднякова Л.О., кандидат економічних наук, доцент;
Унинець-Ходаківська В.П., кандидат економічних наук, доцент;
(відповідальний секретар).

**ЗБІРНИК НАУКОВИХ ПРАЦЬ
НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ
ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

Галузь науки: економічні науки

Засновник та видавець Національний
університет державної податкової
служби України

**Електронне наукове № 1, 2014
видання**

УДК 33 + 657

ЗМІСТ

<i>Береславська О.І., Овсяник В.А.</i> Інструменти валютного регулювання: структура та класифікація.....	6
<i>Бобиль В.В.</i> Оцінка фінансового стану банку в умовах кризи.....	15
<i>Болдова А.А., Вітренко Л.О.</i> Менеджмент системи взаємодії фонду фінансування будівництва та банку.....	26
<i>Брехов С.С.</i> Концепція горизонтального моніторингу великих платників податків.....	34
<i>Віктор І.С., Ліпич С.В.</i> Індекси та рейтинги на фондовому ринку України.....	43
<i>Вірстюк М.В., Панасюк С.М.</i> Оцінка діяльності НБУ, як одного з інститутів контролю держави банківських фінансово-кредитних установ.....	51
<i>Даниленко Ю.В., Столяр О.В.</i> Шляхи підвищення стабільності національної валюти.....	60
<i>Діденко Л.В., Павленко К.І., Устимук С.М.</i> Інвестиційна діяльність страхових компаній в сучасних умовах.....	69
<i>Дульська І.В., Петровська І.О.</i> Інституційні проблеми освіти в умовах формування інформаційного суспільства.....	82
<i>Євтушенко Г.І., Дерев'янко В.М.</i> Аналіз стану управління робочим часом та шляхи підвищення ефективності застосування «Тайм-менеджменту» в організації.....	89
<i>Канцур І.Г., Прищепя І.Г.</i> Коучинг як інноваційний механізм управління персоналом в банку.....	98

<i>Клиновий Д.В., Петровська І.О.</i> Концептуальні засади комплексної оцінки природного багатства України.....	106
<i>Коваленко Ю. М., Мельнічук Т. О.</i> Прямі іноземні інвестиції: національний і міжнародний аспект.....	113
<i>Коляда Т.А.</i> Необхідність оновлення інструментів бюджетно-податкового регулювання економіки в умовах посткризового розвитку України.....	122
<i>Кухарчук А.В., Новицький М.М.</i> Сучасний стан іноземного інвестування в економіку України.....	136
<i>Остапенко Я.О.</i> Класифікація готельних послуг для цілей бухгалтерського обліку та внутрішньогосподарського контролю доходів і витрат підприємств готельного господарства.....	145
<i>Панасюк О.В., Плотникова Г.Л., Сідоренко М.Л.</i> Особливості державного регулювання та контролю фондового ринку України.....	155
<i>Перехрест Л.М., Баранюк Р.Ю.</i> Валютна інтервенція як метод регулювання валютного ринку в умовах вітчизняної економіки.....	163
<i>Рибак М.П.</i> Оцінка ефективності фінансового забезпечення діяльності вищих навчальних закладів.....	173
<i>Солодовник Г.В.</i> Проблеми фінансового забезпечення системи охорони здоров'я України.....	181
<i>Шемаєв В.М.</i> Когнітивний аналіз і управління розвитком ситуації на світовому ринку озброєнь.....	192
<i>Юрків Н.Я.</i> Загрози економічної безпеки реального сектора економіки.....	203

УДК 657.4:640.4

Остапенко Я.О.

КЛАСИФІКАЦІЯ ГОТЕЛЬНИХ ПОСЛУГ ДЛЯ ЦІЛЕЙ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКОГО КОНТРОЛЮ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА

У статті визначені та обґрунтовані класифікаційні ознаки готельних послуг. Розроблена та запропонована класифікація готельних послуг для обґрунтування побудови бухгалтерського обліку доходів і витрат підприємств готельного господарства. Визначено напрями використання запропонованої класифікації для цілей бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю доходів і витрат підприємства готельного господарства.

Ключові слова: *готель, готельне господарство, готельні послуги, класифікація готельних послуг, бухгалтерський облік діяльності готелів, господарський контроль за діяльністю готельних господарств.*

Постановка проблеми. Підприємства готельного господарства, що представляють матеріальну основу туристичної галузі, несуть в собі економічний та соціальний потенціал, а тому ефективний розвиток підприємств готельного господарства є стратегічно важливим напрямком для туризму та національної економіки. Підвищення туристичної активності в Україні, відповідний розвиток готельного господарства країни актуалізує наукові дослідження економічного напрямку, оскільки готельне господарство виступає пропускнуою карткою туристичного потенціалу будь-якої країни.

У цьому контексті глибшого дослідження потребують питання бухгалтерського обліку, аналізу та господарського контролю діяльності підприємств готельного господарства, що дозволить посилити позитивні тенденції у розвитку готельного господарства, зокрема у фінансовій, трудовій та управлінських сферах діяльності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій, виділення невирішеної раніше частини проблеми. Діяльність підприємств готельного господарства та економічні механізми їх функціонування в ринковому середовищі, а також окремі операції готельного господарства, що підлягають обліковому відображенню, є об'єктом дослідження багатьох вчених та дослідників, зокрема таких, як С.Я. Король [1], К.І. Ладиченко [2], А.В. Магалецький [3], О.П. Мельник [4], Ю.Я. Опанащук [5], І.В. Поплавська [6], В.І. Попович [7], І.В. Свида [8], С.В. Семіколенова [9] та інші.

Не дивлячись на значні теоретичні та практичні результати проведених раніше досліджень, все ж таки залишаються невирішеними ряд питань, зокрема, питання класифікації значного різноманіття готельних послуг, що негативно впливає на термінологію систем управління діяльністю відповідних підприємств та особливості бухгалтерського обліку та господарського контролю їх діяльності.

Мета статті. Метою статті є дослідження стану діяльності готельного господарства України, виявлення ознак класифікації готельних послуг для окреслення їх впливу на системи бухгалтерського обліку та контролю доходів і витрат підприємств готельного господарства.

Виклад основного матеріалу. Особливостями готельних послуг О.М. Чабанюк на основі узагальнення поглядів І.Р. Гавришків [10] та П.О. Куцика [11] називає наступні: “одночасність їх надання та споживання; неможливість зберігання та накопичення послуг; наявність повної залежності від сезонів; вплив особливостей економіки та культури територій розміщення готелів; переважна матеріальність послуг; потреба швидкого та якісного обслуговування; врахування особливостей споживачів послуг (клієнтів готелю); обмеженість ресурсів місткості готелю ” [12]. Проте вважаємо, що такий підхід до ідентифікації особливостей готельних послуг дублює ознаки послуг в цілому та не є достатньо специфічним для диференціації на їх основі підходів до бухгалтерського обліку відповідних господарських операцій.

Готельна послуга складається з основних та допоміжних послуг, що надаються споживачу у відповідності до категорії готелю:

- основні послуги – це обсяг послуг готелю (проживання, харчування), які включаються в ціну номера (місця) та надаються споживачу відповідно до укладеного договору;
- додаткові послуги – це обсяг послуг, які не відносяться до основних послуг готелю, замовляються та оплачуються споживачем додатково за окремим договором (наприклад, використання фену, праски, прання та прасування білизни тощо).

Зокрема, практика діяльності закордонних туристичних сегментів показує, що визначальне значення в діяльності туристичних фірм мають додаткові сервісні послуги. Вони урізноманітнюють відпочинок і дозволяють туристам з максимальним комфортом проводити час на курорті. Широкий набір додаткових сервісних послуг, пропонованих туристичною фірмою, — один з вирішальних факторів при виборі передбачуваного місця відпочинку. Необхідно відзначити, що в цьому наборі особливе місце займають лікувально - оздоровчі послуги. Це пов'язане з тим, що значна частина туристів приїжджає з місць із суворим кліматом і несприятливою екологічною обстановкою, а природнокліматичні умови курортів традиційно надають можливість поправити здоров'я. Тому, як показує практика, заповнюваність і термін перебування відпочиваючих у санаторіях і пансіонатах, що пропонують такі послуги, достатньо висока [13].

Тому дана класифікація послуг відповідає вимогам чинного законодавства, проте на рівні підприємства потребує уточнення та адаптації відповідно до особливостей господарювання конкретного підприємства, здійснення ним додаткових видів діяльності, зокрема, туроператорської. Крім того, на сьогодні все частіше додаткові послуги для підвищення рівня комфорту та обслуговування громадян починають входити до складу основного пакету готельних послуг.

Вивчення наукових та практичних літературних джерел, публічної інформації підприємств готельного господарства України (в тому числі підприємств, розміщених у курортних зонах) дозволило запропонувати наступні класифікаційні ознаки готельних послуг та їх відповідні види (табл.1).

Таблиця 1.

Характеристика видів готельних послуг відповідно до запропонованих класифікаційних ознак

<i>Види готельних послуг</i>	<i>Характеристика видів готельних послуг</i>
1. За наявністю у основному пакеті готельних послуг	
Основні	Послуги готелю, які включаються в ціну номера (місця) та надаються споживачу в межах задекларованого пакету готельних послуг
Додаткові	Послуги, які не відносяться до основних послуг готелю, замовляються та оплачуються споживачем додатково за окремим договором
2. За платністю	
Оплачувані	Основні або додаткові послуги, ціни на які встановлена у готелі та які включаються до рахунків готелю
Неоплачувані	Послуги, ціни на які у готелі не встановлено та оплата за які не передбачається
3. За індивідуальністю надання	
Індивідуальні	Послуги, які надаються персонально конкретному споживачу
Загальні	Послуги, які надаються сукупності споживачів, без роботи з окремим споживачем
4. За частотою користування	
Разового користування	Послуги, замовлення яких є разовим або виключний характер
Постійного користування	Послуги, використання яких має постійний, безперервний та багаторазовий характер
5. За формою	
Стандартні	Послуги, надання яких стандартизовано державними, галузевими та внутрішніми стандартами, визначені як порядок певних процедур, спрямованих на задоволення потреб споживача
Нестандартні	Послуги, надання яких не стандартизовано державними, галузевими та внутрішніми стандартами, можуть замовлятися клієнтами окремо
6. За суб'єктом надання	
Персоналізовані	Послуги, механізм надання яких передбачає участь (дії) працівника готелю
Інфраструктурні	Послуги, механізм надання яких не передбачає участь (дії) працівника готелю, а лише окремих інфраструктурних

	одиниць (басейн, автостоянка, сауна)
--	--------------------------------------

Джерело: розроблено автором на основі [14, 15].

Вказані класифікаційні ознаки доцільні для використання в управлінні діяльністю підприємства готельного господарства, оскільки диференціюють різноманітні готельні послуги та дозволяють управляти їх рентабельністю, класифікувати їх для побудови інформаційного базису прийняття управлінських рішень. В таблиці 2 обґрунтовано використання таких класифікацій для цілей побудови системи бухгалтерського обліку підприємства готельного господарства.

Таблиця 2.

Використання запропонованої класифікації готельних послуг для цілей бухгалтерського обліку доходів і витрат підприємства готельного господарства

<i>Види готельних послуг</i>	<i>Використання класифікації для цілей бухгалтерського обліку доходів і витрат підприємства готельного господарства</i>
1. За наявністю у основному пакеті готельних послуг	Включення послуг до основних або додаткових визначає порядок калькулювання собівартості пакету готельних послуг відповідно до категорії номерів. Калькулювання собівартості додаткових послуг відбувається в межах конкретної додаткової послуги та може додаватися до вартості готельного номеру. Як основні, так і додаткові готельні послуги є об'єктом витрат та калькулювання собівартості
– основні	
– додаткові	
2. За платністю	Оплачувані послуги включаються до готельного рахунку, їх собівартість калькулюється та на такі послуги встановлюються ціни, що означає включення обсягу наданих оплачуваних послуг до доходу від реалізації. Неоплачувані послуги надаються для підвищення комфортного розміщування споживачів та підвищення іміджу готелю серед клієнтів
– оплачувані	
– неоплачувані	
3. За індивідуальністю надання	Індивідуальні послуги визначають величину витрат на окреме замовлення (проживання в номері), оскільки можуть бути віднесені на готельні послуги конкретного клієнту. Загальні послуги, будучи послугами загальної дії надаються сукупності клієнтури готелі
– індивідуальні	
– загальні	
4. За частотою користування	Послуги разового користування передбачають разове надання послуги протягом строку проживання клієнта (їх собівартість заздалегідь скалькульована та складається з постійних витрат), послуги постійного користування передбачають постійне надання послуги протягом строку проживання клієнта (їх собівартість складається зі змінних витрат, оскільки залежить від обсягу наданих послуг, тобто від строку проживання)
– разового користування	
– постійного користування	

5. За формою	Стандартні послуги передбачають надання послуги за стандартизованою процедурою, наявність норм та нормативів використання матеріальних цінностей та витрат часу роботи персоналу (їх собівартість заздалегідь скалькульована та може визначатися за нормативними витратами), нестандартні послуги передбачають відсутність стандартизованої процедури надання послуги, відсутність норм та нормативів використання матеріальних цінностей та витрат часу роботи персоналу (їх собівартість калькулюється по факту понесення витрат на їх надання)
– стандартні	
– нестандартні	
6. За суб'єктом надання	Персоналізовані послуги надаються клієнту шляхом його взаємодії з персоналом готелю, таких чином, у їх вартість закладаються витрати на оплату праці працівників відповідної категорії. Інфраструктурні послуги надаються клієнту шляхом використання ним відкритих для клієнтів елементів інфраструктури готелю, таких чином, вартість послуг визначається на основі собівартості, визначеної з величини витрат на утримання відповідного елементу та інтенсивності його використання
– персоналізовані	
– інфраструктурні	

Джерело: розроблено автором

Таким чином, у таблиці 2 наведено напрями використання запропонованих класифікацій готельних послуг при побудові системи бухгалтерського обліку доходів і витрат підприємства готельного господарства, що пов'язані з наданням таких послуг. Це дозволить на основі науково обґрунтованого поділу готельних послуг визначити доцільні розрізи ведення аналітичного обліку, будувати методики калькулювання собівартості численних видів готельних послуг, а також окреслювати склад загальновиробничих витрат підприємства готельного господарства.

Крім того, для цілей удосконалення системи управління та посилення її функцій внутрішнього контролю, обґрунтовано напрями використання запропонованої класифікації готельних послуг для внутрішнього контролю доходів і витрат підприємства готельного господарства (табл.3).

Таблиця 3.

Використання запропонованої класифікації готельних послуг для цілей внутрішнього контролю доходів і витрат підприємства готельного господарства

<i>Види готельних послуг</i>	<i>Використання класифікації для цілей внутрішнього контролю доходів і витрат підприємства готельного господарства</i>
1. За наявністю у основному пакеті готельних послуг	Такий поділ для цілей контролю доходів і витрат діяльності підприємств готельного господарства дозволяє встановити правильність ціноутворення на всі види послуг такого підприємства, а також
– основні	

– додаткові	контролювати рентабельність кожного виду послуг
2. За платністю	Оскільки оплачувані послуги включаються до готельного рахунку, а їх собівартість калькулюється, контролю підлягає повнота включення обсягу наданих оплачуваних послуг до доходу від реалізації та оподатковується податком на додану вартість. Відповідно, неоплачувані послуги надаються в межах виконання персоналом своїх посадових обов’язків, а обсяг наданих неоплачуваних послуг до доходу від реалізації не включається та не оподатковується податком на додану вартість
– оплачувані	
– неоплачувані	
3. За індивідуальністю надання	Витрати та доходи від надання індивідуальних послуг є об’єктом контролю та можуть бути проконтрольовані на предмет повноти їх включення до витрат на окреме замовлення (проживання в номері), оскільки можуть бути віднесені на готельні послуги конкретного клієнта. Надання загальних послуг та, відповідно, доходи від них можна проконтролювати шляхом визначення величини виручки від надання таких послуг, а величину витрат – виходячи з обсягів фактичних та середніх фактичних витрат
– індивідуальні	
– загальні	
4. За частотою користування	Контроль доходів і витрат від надання послуг разового користування передбачає індивідуальне визначення правильності визначення доходів і витрат від надання таких послуг, повноту віднесення їх собівартості на рахунок собівартості реалізованих послуг. Контроль доходів і витрат від надання послуг постійного користування передбачає перевірку правильності визначення обсягу наданої послуги протягом строку проживання клієнта та повноту оприбуткованої виручки
– разового користування	
– постійного користування	
5. За формою	Контроль надання стандартної послуги передбачає перевірку процедури надання послуги на предмет правильності застосування наявності норм та нормативів використання матеріальних цінностей та витрат часу роботи персоналу, а нестандартної послуги – правильності визначення обсягу фактично понесених витрат
– стандартні	
– нестандартні	
6. За суб’єктом надання	Обсяги персоналізованих послуг можуть бути визначені на основі особових рахунків, що надаються клієнт, та проконтрольовані в процесі надання послуги, а відповідні витрати часу роботи персоналу встановлюються на основі нормативів використання
– персоналізовані	
– інфраструктурні	

	часу працівників готелю. Оскільки інфраструктурні послуги надаються клієнту шляхом використання ним відкритих для клієнтів елементів інфраструктури готелю, величина витрат на надання таких послуг порівнюється з документами на списання матеріальних цінностей на утримання відповідного елементу
--	--

Джерело: розроблено автором

Виходячи з даних таблиці, можна сказати про необхідність класифікації готельних послуг для цілей здійснення внутрішнього контролю доходів і витрат підприємств готельного господарства, зокрема і для цілей використання аналітичних методичних прийомів господарського контролю.

Дослідження професійних літературних джерел наукового та практичного характеру дозволило виявити ще ряд класифікаційних ознак послуг в цілому, як можна застосувати і для класифікації готельних послуг. Зокрема, такі ознаки мають вплив на порядок облікового відображення відповідних господарських операцій підприємства готельного господарства в бухгалтерському обліку:

1) за джерелом оплати послуг – залежно від того, яким чином буде здійснюватись оплата послуг (готівковими коштами, безготівково, акредитивом, чеком, дорожніми ваучерами), будуть відображатися на рахунках бухгалтерського обліку відповідні грошові потоки або грошові документи. У звітності це буде впливати на формування показників форм № 1 “Баланс (звіт про фінансовий стан)” та № 3 “Звіт про рух грошових коштів”;

2) за сферою надання – дана ознака впливає на порядок відображення операцій в бухгалтерському обліку, оскільки готельні послуги можуть постачатися безпосередньо споживачу або через туроператорів та турагентів, що додатково буде впливати на визнання витрат на постачання таких послуг. Особливо актуальним є на сьогодні переважно в курортних зонах використання послуг туроператорів та турагентів у процесах просування та надання готельних послуг;

3) за прибутковістю – така ознака виділяється на рівні кожного підприємства готельного господарства, а поділ послуг такого підприємства на прибуткові та неприбуткові залежить від багатьох факторів, зокрема: інтенсивності діяльності підприємства готельного господарства, сезонності, рівня постійних та змінних витрат, рівня цін на готельні послуги у регіоні, рівня загальновиробничих витрат;

4) за рівнем застосування різних видів праці – кожен вид готельних послуг вимагає витрат праці (фізичної, розумової, автоматизованої праці), що впливає на величину виплат працівникам та дозволяє сформувати витрати на оплату праці та відповідно, витрати підприємства для цілей оподаткування;

5) в залежності від ступеня нормативно-правового регулювання – дана ознака впливає на те, на скільки врегульована нормативна база щодо надання готельних послуг різних видів, зокрема, в частині наявності норм та нормативів

списання товарно-матеріальних цінностей на обладнання готельних номерів та елементів інфраструктури підприємства готельного господарства.

Висновки. Дослідження наукових та практичних публікацій з проблематики функціонування підприємств готельного господарства в Україні та за кордоном, а також практики діяльності таких підприємств дозволило обґрунтувати ряд ознак класифікації готельних послуг, зокрема: за наявністю у основному пакеті готельних послуг (основні, додаткові), за платністю (оплачувані, неоплачувані), за індивідуальністю надання (індивідуальні, загальні), за частотою користування (разового та постійного користування), за формою (стандартні, нестандартні), за суб'єктом надання (персоналізовані, інфраструктурні).

Такий поділ готельних послуг став базисом для обґрунтування напрямів побудови методичного забезпечення бухгалтерського обліку доходів і витрат підприємств готельного господарства на основі врахування особливостей процесу їх надання, а також для цілей достовірного калькулювання їх собівартості. Тому можна сказати, що будь яка з запропонованих ознак класифікації підприємства готельного господарства має значний вплив на формування облікової політики, побудову облікових процесів, роботу бухгалтерської служби, порядок документування господарських операцій, систему документообороту, а також на організацію та методику економічного аналізу та внутрішнього контролю доходів і витрат такого підприємства, юридичну відповідальність підприємства готельного господарства, складання та подання бухгалтерської звітності.

Список використаних джерел

1. Король С. Особливості організації та ведення бухгалтерського обліку підприємствами готельної індустрії / С. Король// Вісник податкової служби України. - 2001. - № 37. - С. 36 – 45
2. Ладиченко К.І. Маркетинг відносин в управлінні підприємствами готельного господарства: автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.04 / К.І. Ладиченко ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. — К., 2010. — 24 с. — укр.
3. Магалецький А.В. Формування маркетингової політики підприємств готельного господарства : автореф. дис ... канд. екон. наук: 08.00.04 / Андрій Володимирович Магалецький . – Київ : Б.в., 2011 . – 22 с.
4. Мельник.О.П. Удосконалення управління готельним господарством: Автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.02 / О.П. Мельник ; Київ. держ. торг.-екон. ун-т. — К., 1998. — 20 с.
5. Опанащук Ю.Я. Формування системи послуг у готельному господарстві України: автореф. дис... канд. екон. наук : 08.00.04 / Ю.Я. Опанащук ; Укоопспілка, Львів. комерц. акад. — Д., 2009. — 21 с.
6. Територіальна організація готельного господарства України [Текст] : автореферат дис. ... канд. геогр. наук : 11.00.02 / І. В. Поплавська ; Київ. нац. ун-т ім. Т. Г. Шевченка. - К. : [б. в.], 2011. - 20 с.
7. Попович В.І. Розробка моделі управлінського обліку на підприємствах готельного бізнесу: автореф. дис... канд. екон. наук: 08.00.09 / В.І. Попович ;

- Держ. акад. статистики, обліку та аудиту Держкомстату України. — К., 2009. — 21 с.
8. Сvida I.B. Регіональні механізми розвитку готельного бізнесу в умовах ринкової економіки (на матеріалах Закарпатської області): автореф. дис... канд. екон. наук: 08.00.05 / I.B. Сvida ; Держ. вищ. навч. закл. "Ужгород. нац. ун-т". — Ужгород, 2008. — 20 с.
 9. Семіколенова С.В. Статистичне оцінювання стану та розвитку готельного господарства: автореф. дис... канд. екон. наук: 08.00.10 / С.В. Семіколенова ; Держ. вищ. навч. закл. "Київ. нац. екон. ун-т ім. В.Гетьмана". — К., 2008. — 20 с.
 10. Гавришків І.Р. Облік та контроль доходів і витрат діяльності підприємств санаторно-курортного комплексу: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит" / І.Р. Гавришків. — Київ, 2008. — 20 с.
 11. Куцик П.О. Концептуальні основи управління витратами підприємств санаторно-курортної сфери / П.О. Куцик // Вісник Львівської комерційної академії / [ред. кол. Башнянін Г.І., Дайновський Ю.А., Єлейко В.І. та ін.]. — Серія: Економічна. — Вип. 24. — Львів: Видавництво Львівської комерційної академії, 2007. — С. 411-416.
 12. Чабанюк О.М. Особливості обліку витрат та калькулювання собівартості готельних послуг / О.М. Чабанюк / "Економічні науки". — Серія "Облік і фінанси". — Випуск 9(33). — Ч. 3. — 2012. — С. 426-432.
 13. Наливайченко С.П. Формування національної професійної програми якості в туризмі/ Наливайченко С.П./Вісник економічної науки України. - 2010. -№ 2. - С. 84.
 14. Державний класифікатор України "Класифікація послуг зовнішньоекономічної діяльності" ДК 012-97 від 30.12.1997 р. № 324.
 15. Державний класифікатор продукції та послуг ДК 016-97 від 30.12.1997 р. № 822.

Подано до редакції 21 травня 2014 року

Остапенко Я.А.

Классификация гостиничных услуг для целей бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля доходов и расходов предприятий гостиничного хозяйства

В статье определены и обоснованы классификационные признаки гостиничных услуг. Разработана и предложена классификация гостиничных услуг для обоснования построения бухгалтерского учета доходов и расходов предприятий гостиничного хозяйства. Определены направления использования предложенной классификации для целей бухгалтерского учета и внутреннего контроля доходов и расходов предприятия гостиничного хозяйства.

Ключевые слова: гостиница, гостиничное хозяйство, гостиничные услуги, классификация гостиничных услуг, бухгалтерский учет деятельности гостиниц, хозяйственный контроль за деятельностью гостиничных хозяйств.

Ostapenko Y. A.

Classification of hotel services for the purposes of accounting and internal control of revenues and expenditures of Hotel enterprises

The article defined and justified classification signs of hotel services. Developed and proposed classification of hotel services for a substantiation of building of accounting of income and expenses of hotel enterprises. Directions for the use of the proposed classification for the purposes of accounting and internal control of income and expenses of the enterprises of hotel industry.

Key words: hotel, hotel services, hotel services, the classification of hotel services, accounting activity hotels, economic control over the activities of hotel economy.

Остапенко Яна Олександрівна – старший викладач кафедри статистики і математичних методів в економіці Національного університету державної податкової служби України.