

ISSN 1811-1793

ҒЫЛЫМИ ЖУРНАЛ

С. ТИРАЖЫРЫ: АҚПАРАТТЫҚ ТЕХНОЛОГИЯ МЕМЛЕКЕТТІК ҮНІМДЕРІ



4'2006



ПМУ хабаршысы
Вестник ПГУ

ЭКОНОМИКАЛЫҚ СЕРИЯ

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ СЕРТИФИКАЦИИ И УЧЕТА ГОСТИНИЧНЫХ УСЛУГ

М.С. Оскенбаева, Т.П. Бархатова
Павлодарский государственный университет
им. С. Торайгырова

Мақаланың қонақ үй шаруашылығында бухгалтерлік есеп жүргізудің атты аттықанда қонақ үй қызметтерін тиімді бағалау мен сертификаттау маңыздылық атты маңызды қымыл үшін түрлі және нақтырақ анық анықталған біріккен ма қызметтердің қоныс қамтамасыз ету үшін маңызды қаржы тарапында.

В данной статье рассмотрены основные аспекты ведения бухгалтерского учета в гостиничном хозяйстве, а

именно лицензирование и сертификация гостиничных услуг, международная аттестация, формирование стоимости проживания и услуг по бронированию номеров.

The basic aspects of introduction of the bookkeeping in the hotel economy are considerate in this article, namely license and certification of the hotel services, international attestation, the formation of the cost of the residence and services of room's reservation.

Как и любому другому предприятию, гостинице так же приходится думать о том, как повысить эффективность своей деятельности. Например, чтобы увеличить приток клиентов, необходимо повышать качество обслуживания и расширять перечень предоставляемых услуг.

Лишь в этом случае гостиница сможет добиться присвоения ей более высокой категории по сертификации и пройти международную аттестацию. На все это необходимы определенные затраты. Рассмотрим, как отразить их в учете и исчислить налоги и как правильно сформировать стоимость гостиничных услуг.

Чтобы оказывать гостиничные услуги, необходимо получить лицензию. Однако до сих пор Правительство РК не разработало положение, регламентирующее порядок и условию получения лицензии. Потому такой порядок устанавливается региональным законодательством. Вполне понятно, что условия получения лицензии в разных регионах могут существенно различаться. Однако они должны соответствовать закону «О лицензировании отдельных видов деятельности». Так, согласно этому закону, лицензия должна выдаваться не менее чем на 3 года, а максимальный размер лицензионного сбора не должен превышать 10 минимальных размеров оплаты труда.

Гостиницы предоставляют свои клиентам различные услуги. Некоторые из них, например, транспортные или медицинские, можно оказывать, только получив отдельную ли-

цензию. Поэтому администрации гостиницы необходимо позаботиться о том, чтобы такие лицензии были получены.

Постановлением Правительства утвержден перечень услуг, подлежащих обязательной сертификации. В этот перечень включены и гостиничные услуги. Правила их сертификации утверждены постановлением Госстандарта РК.

Сертификацию гостиниц проводят некоммерческие организации, имеющие специальную аккредитацию Госстандарта РК. Телефоны и адреса этих организаций бухгалтеры могут узнать в Госстандарте.

Сертификация гостиничных услуг проводится на платной основе. Сумма средств, израсходованных заявителем на проведение обязательной сертификации, включается в издержки производства и обращения. Это предусмотрено и Положением о составе затрат.

Срок действия сертификата составляет, как правило, три года. Поэтому стоимость проведения сертификации гостиницы учитывает на счете «Расходы будущих периодов».

После проведения сертификации эксперты определяют, к какой категории следует отнести гостиницу. Эти категории определяются по тому, как гостиница выполняет целый комплекс требований, предъявляемых к уровню обслуживания клиентов (материально-техническое обеспечение, номенклатура предоставляемых услуг и пр.). Перечень требований, соответствующих каждой категории, установлен ГОСТ.

Категория гостиницы обозначается символом «★» (звезда). Количество звезд предопределяется качеством обслуживания. Гостиницам высшей категории эксперты присваивают знак качества «★★★★★» (пять звезд), гостиницам нижней категории — «★» (одну звезду).

По итогам ежегодного инспекционного контроля категория гостиницы может быть понижена или повыше-

на. Инспекционный контроль является платной услугой, и его проводят те же организации, которые осуществляют сертификацию.

Госстандарт, другие органы исполнительной власти, в чьи функции входит надзор за качеством товаров (работ, услуг), вправе налагать штраф на гостиницы, не прошедшие обязательную сертификацию. Размер штрафа, проверяющий орган определяет самостоятельно исходя из размера ущерба, принесенного клиентам.

Выбирая гостиницу, иностранные граждане, прежде всего, обращают внимание на то, есть ли у этой гостиницы международный сертификат. Наличие такого сертификата, выданного специализированной международной организацией, свидетельствует об определенном уровне обслуживания.

Несмотря на то, что казахстанские гостиницы не обязаны получать международный сертификат, многим из них он нужен для того, чтобы увеличить приток клиентов из-за рубежа и таким образом повысить свою конкурентоспособность.

Согласно международным стандартам, гостиница любой категории должна иметь службу безопасности, обеспечивать неотложную медицинскую помощь, гарантировать сохранность ценностей.

Следует отметить, что требование обеспечить сохранность ценностей содержится в Гражданском кодексе. Гостиница несет ответственность за утрату или повреждение вещей постояльцев, не имеет юридической силы.

Гостиница категории «☆☆☆» (три звезды) должна иметь конференц-зал, парикмахерскую или салон красоты, сауну, плавательный бассейн или фитнес-центр, ресторан, ночной клуб, предоставлять услуги по обмену валюты, бронированию билетов, организации экскурсий.

Схема международной сертификации отелей выглядит примерно так. Отель обращается с запросом в одно из международных агентств с просьбой присвоить ему определенную категорию, подтверждающую качество его услуг. В отель приезжает эксперт агентства и инкогнито проживает там некоторое время. На основании отчета эксперта агентство принимает решение, присвоить ли гостинице ту или иную категорию и выдать или не выдать международный сертификат качества.

Если отель не соответствует категории, на которую он претендует, агентство указывает все недостатки, которые должны быть устранены. После устранения недостатков экспертиза проводится еще раз.

Большинство международных агентств по сертификации гостиничных услуг не имеет представительств в нашей стране и не зарегистрировано на территории РК в качестве налогоплательщиков. Поэтому по отношению к этим агентствам гостиница выступает в роли налогового агента.

Если иностранная фирма оказывает услуги казахстанскому предприятию на территории РК, это предприятие должно удержать из средств, выплаченных зарубежной фирме, налог на доход и налог на добавленную стоимость. Бухгалтера должны обращать внимание на то, что порядок определения места реализации услуг в целях исчисления НДС и налога на доходы иностранных юридических лиц различен.

Поэтому, решая вопрос, на территории какой страны были реализованы услуги по международной аттестации гостиницы, бухгалтеру следует исходить из того, где они были фактически оказаны. Как мы отметили выше, inspectируя гостиницу, зарубежные эксперты проживают в ней. Следовательно, услуги оказываются на территории РК и облагаются налогом на доход.

Местом реализации услуг, связанных с недвижимым имуществом, является местонахождение этой недвижимости. Таким образом, если международное агентство проводит аттестацию гостиницы (которая, безусловно, относится к недвижимому имуществу), то в целях исчисления НДС местом реализации услуг агентства является территория РК. Следовательно, стоимость этих услуг облагается налогом на добавленную стоимость.

Присваивая гостинице категорию и выдавая сертификат, международные агентства не оговаривают срок его действия. Международный сертификат не является разрешением на ведение гостиничной деятельности в течение какого-то времени, а служит подтверждением качества оказываемых услуг в данный момент. Поэтому расходы по получению такого сертификата гостиница может не относить сразу на счет РБП, а сразу целиком списывать на издержки производства и обращения.

На все услуги, предоставляемые гостиницами, включается в стоимость проживания. Некоторые дополнительные услуги, например, питание в номер, оплачиваются отдельно.

Существуют правила предоставления гостиничных услуг (далее – Правила). Согласно этим Правилам, клиент вправе отказаться от дополнительных услуг.

Следует учесть, что одни и те же услуги для гостиницы одной категории являются дополнительными, а гостиницы другой категории обязаны их предоставлять, а, следовательно, включать цену этих услуг в стоимость проживания.

Руководствоваться при этом следует ГОСТ. Так, согласно этому ГОСТу, «пятизвездочные» гостиницы обязаны предусмотреть в каждом номере возможность приема основных телекомпаний мира. Следовательно, гос-

тинница данной категории имеет право учесть оплату услуг спутникового телевидения при формировании стоимости проживания.

Возьмем другой пример. Гостиницы класса «★★★★» (три звезды) и выше, согласно ГОСТ, должны иметь охраняемую автостоянку. Поэтому «двухзвездочная» гостиница может предложить своим гостям охрану автомобилей только в качестве дополнительной услуги, оплачиваемой отдельно.

Правилами установлен единый расчетный час, исходя из которого рассчитывается плата за проживание, - 12 часов дня по местному времени. Если гость поселился, например, в 3 часа ночи, то плата за проживание от 3 до 12 часов не взимается. Но если клиент сдал номер после 12 часов, он должен оплатить лишние часы. Для этого гостиница должна установить почасовой тариф.

Большинство клиентов заранее (за несколько дней до приезда) обращается в гостиницы с просьбой резервировать для них номер определенной категории на определенную дату.

Принять заказ на бронирование можно:

- по обычной связи (телефону, факсу, почте);
- через центральную систему бронирования.

В первом случае дежурный администратор, получив заявку по телефону, информирует клиента о наличии свободных номеров, стоимости проживания, условиях оплаты. По факсу приходят заявки, как правило, от юридических лиц, с которыми у гостиницы заключены долгосрочные контракты. В зависимости от наличия свободных мест гостиница резервирует или не резервирует номер и отправляет ответ на заявку, в котором подтверждает или не подтверждает номер бронирование.

Письменное подтверждение о бронировании должно обязательно содержать следующие реквизиты:

- дату заезда;
- имя гостя;
- срок и стоимость проживания;
- тип номера.

Большинство иностранных клиентов могут вообще не знать о том, гостиницы какого класса есть в том или ином городе. Поэтому все больше гостиниц с целью увеличения количества клиентов подключаются к международным системам бронирования. Международным системам бронирования.

Международная система бронирования – это информационная сеть, объединяющая отели разных стран. Владеют такими системами международные специализированные агентства и крупные авиакомпании.

Заключив договор с агентством (или авиакомпанией) – владельцем системы бронирования, гостиница получает возможность предоставлять услуги по бронированию номеров в автоматическом режиме. Для этого агентство устанавливает в гостинице необходимое компьютерное оборудование и подключает к его к своей информационной сети. С этого момента клиентами агентства могут получить всю информацию о гостинице и сразу и сразу же забронировать номер.

Существует два основных способа бронирования: гарантированное и негарантированное.

При негарантированном бронировании гостиница держит номер свободным для клиента лишь до определенного часа. В случае отказа от поселения клиент неустойку не уплачивает.

При гарантированном бронировании гостиница никому не сдает забронированные номер вплоть до установленной клиентом даты заезда. Клиент в свою очередь обязуется оплатить номер даже в случае, если он не будет

заселяться, либо отменить бронирование до определенного дня и часа, установленных гостиницей.

Хотелось бы отметить, что гостиничное хозяйство и туризм оказывает 3 положительных эффекта на экономику РК.

1. обеспечивает приток иностранной валюты
2. помогает увеличивать занятость населения
3. способствует развитию инфраструктуры страны.

Конечно, нашей стране необходимо достаточно времени для полного развития данных отраслей, но уже сейчас правительство РК уделяет особое внимание гостиничному хозяйству и туризму, определив их приоритетными

ЛИТЕРАТУРА

1 Толпаков Ж.С. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – Караганда: АО «Карагандинская полиграфия», 2004 – 983 с.

2 Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 192 с.

3 Русалева Л.А., Богаченко В.М. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – Ростов на дону: «Феникс», 2004 – 448 с.

4 Нидл Б., Андерсон Х., Колдуэлл Н. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 495 с.

5 Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: ИНФРА-М, 2003. 460 с.