

ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСТИНИЧНЫХ УСЛУГ

ПАЛАТКИН А.С., ГВАРЛИАНИ Т.Е.

Рассматривается эффективность предоставления гостиничных услуг с точки зрения экономической составляющей. Формируется «дерево целей и критериев» в зависимости от рассматриваемого уровня (государство, регион, предприятие). На конкретном примере показана система показателей, характеризующих эффективность предоставления гостиничных услуг.

Ключевые слова: экономическая эффективность, гостиничные услуги, экономический критерий, системный подход, «дерево целей и критериев».

УДК 334

Эффективность – это уровень соответствия результатов какой-либо деятельности поставленным задачам.

Экономическая эффективность – это результативность экономической деятельности, экономических программ и мероприятий, характеризуемая отношением полученного экономического эффекта, результата к затратам факторов, ресурсов, обусловившим получение этого результата, достижение наибольшего объема производства с применением ресурсов определенной стоимости [3, с. 784].

Экономическую эффективность принято рассматривать на макро- и микроэкономическом уровнях. В сфере гостиничных услуг экономическую эффективность определяют на трех основных уровнях:

- гостиничный сервис в масштабах государства;
- гостиничное обслуживание населения региона (города);
- обслуживающий процесс отдельного гостиничного предприятия.

Экономическая эффективность гостиничных услуг является составным элементом общей эффективности общественного труда и выражается определенными критериями и показателями.

Под критерием (греч. *kriterion* – средство для решения) понимается признак, на основании которого производится оценка какого-то процесса или явления, определение, классификация чего-н., мерило. Экономический критерий характеризует качество принимаемого решения и используется для сравнения и оценки эффективности общественного труда. Необходимость критерия возникает потому, что следует четко определить, с каких позиций следует подходить к расчету эффективности производственно-обслуживающего процесса гостиничной сферы.

В соответствии с теорией оптимального функционирования экономики эффективность на отдельном «участке» должна оцениваться с позиций общего эффекта, т.е. частные критерии эффективности должны соответствовать глобальному критерию, «вытекать» из него [6, с. 28].

Общий критерий эффективности общественного производства заключается в достижении в интересах общества наибольших результатов при наименьших затратах средств и рабочей силы.

Проблемы эффективности сферы гостиничных услуг целесообразно рассматривать с помощью системного подхода, который предполагает установление разных критериев и показателей для разных уровней управления и определенную иерархию целей и соответственно им критериев эффективности.

Организационная структура управления сферой гостиничных услуг состоит из ряда звеньев:

- гостиничной индустрии как диверсифицированного межотраслевого комплекса на уровне государства;
- гостиничного хозяйства как самостоятельного звена в масштабах региона или города;
- отдельного хозяйствующего субъекта (гостиницы).

Поэтому проблему определения критерия эффективности сферы гостиничных услуг следует рассматривать в трех аспектах: на уровне национальной экономики страны в целом, региона, отдельной гостиницы.

Чтобы сформулировать весь комплекс системы критериев эффективности сферы гостиничных услуг, необходимо показать, как общая цель деятельности системы на уровне общества распадается на частные цели деятельности отдельных подсистем. Для этого используем прием, называемый «дерево целей и критериев», где каждой цели соответствует определенный критерий, выражающий ту меру, с помощью которой можно судить об успешности достижения цели (рис. 1):

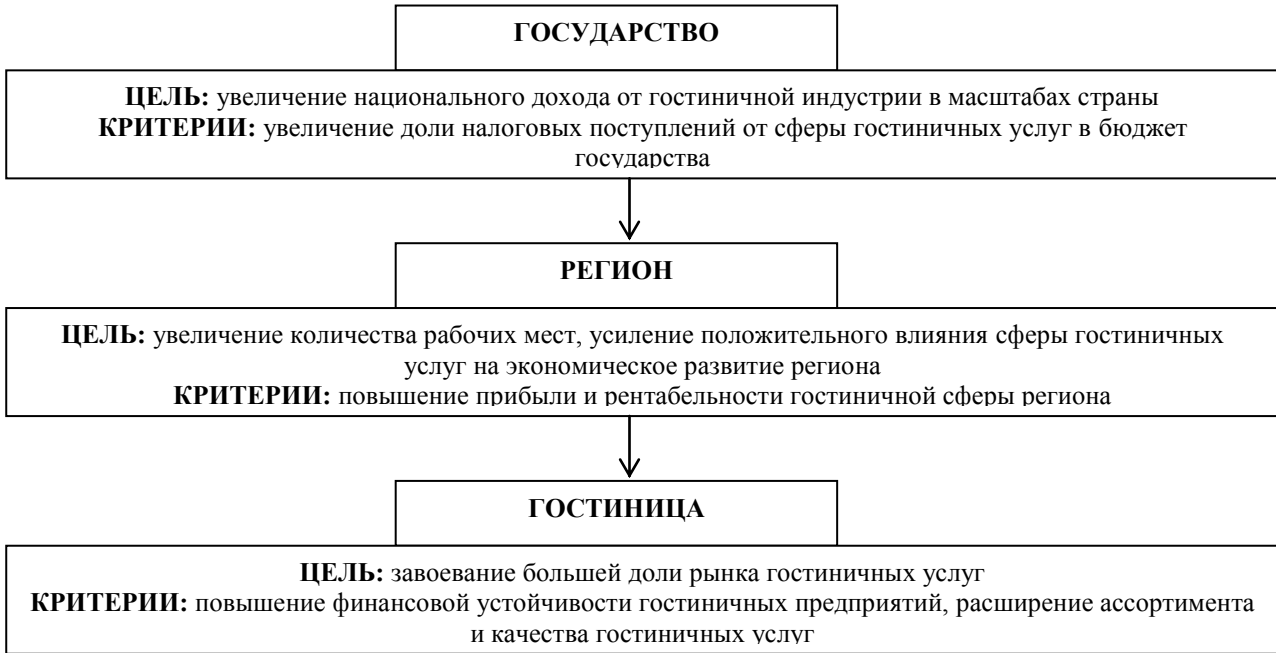


Рис. 1. Цели и критерии эффективности сферы гостиничных услуг

Становление сферы гостиничных услуг как отрасли на уровне государства или региона характеризуется системой определенных экономических показателей, которые отражают количественный объем реализации гостиничных услуг и их качественный аспект, а также экономические показатели производственно-хозяйственной деятельности гостиничных предприятий.

Показатели – это критерии, поддающиеся количественной оценке и используемые для вынесения суждения о некотором процессе, объекте, явлении [3, с. 657].

В системе показателей развития сферы гостиничных услуг и эффективности ее работы можно выделить 3 группы:

- показатели объема гостиничных услуг;
- показатели состояния, развития и интенсивности использования ресурсного потенциала сферы гостиничных услуг;
- показатели финансового состояния гостиничных предприятий.

К показателям, характеризующим объем гостиничных услуг, относятся общее количество клиентов гостинице, количество ночевок, средняя продолжительность пребывания клиентов в гостинице, коэффициент использования номерного фонда ($K_{инф}$) и т.д.

Коэффициент использования номерного фонда (уровень загрузки) – показатель реализации гостиничных номеров.

$$K_{инф} = \frac{H_H}{H} * 100\% ,$$

где $K_{инф}$ – коэффициент использования номерного фонда (%);

H_H – число проданных номеров за период времени;

H – число номеров, предложенных для продажи.

К показателям, характеризующим состояние, развитие и интенсивность использования ресурсного потенциала сферы гостиничных услуг относятся:

- на уровне региона – общее число гостиничных предприятий, число номеров, число мест в гостиницах, общая площадь гостиниц и др.;
- на уровне предприятия – обеспеченность материальными ресурсами и показатели эффективности их использования (фондоотдача, оборачиваемость оборотных средств, материальные ресурсы на 1 рубль выручки от оказания услуг, выручка от оказания услуг на 1 м площади или на 1 место), показатели использования кадрового потенциала (производительность труда, уровень расходов на оплату труда и др.), общая площадь гостиницы и др. [2, с. 420]

Показатели финансового состояния гостиницы включают платежеспособность, ликвидность, финансовую устойчивость и др.

Высокой степенью информативности для оценки финансово-экономического состояния предприятия и использования его ресурсов имеет финансовая отчетность, которая, как полный пакет документов, наиболее доступна исследователю, выполняющему внешний экономический анализ – форма № 2 бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках».

Эффективность экономической деятельности предприятия гостиничных услуг оценивается на основе формы № 2 бухгалтерской отчетности при помощи следующих количественных показателей:

- выручка от продажи работ и услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) - N ;
- себестоимость работ и услуг - S или условно-переменные затраты - $S_{ПЕРЕМ}$
- валовая прибыль или маржинальный доход (маржинальная прибыль) - $МД$, $МД=N-S_{ПЕРЕМ}$;

- коммерческие расходы - $KР$;
- управленческие расходы - $УР$;
- условно-постоянные затраты - $S_{ПОСТ}$, $S_{ПОСТ}=KР+УР$;
- полная себестоимость работ и услуг - $S_{ПОЛН}$, $S_{ПОЛН}=S_{ПЕРЕМ}+S_{ПОСТ}$;
- прибыль от продаж - P_N ;
- операционные доходы - $ОД$;
- операционные расходы - $ОР$;
- внереализационные доходы - $ВД$;
- внереализационные расходы - $ВР$;
- чрезвычайные доходы - $ЧД$;
- чрезвычайные расходы - $ЧР$;
- налог на прибыль - $Н$;
- общая сумма доходов - $\Sigma_{ДОХ}$, $\Sigma_{ДОХ}=N+ОД+ВД+ЧД$;
- общая сумма расходов - $\Sigma_{РАС}$, $\Sigma_{РАС}=S_{ПОЛН}+ОР+ВР+ЧР+Н$;
- прибыль (убыток) до налогообложения - $P_{Н/О}$, $P_{Н/О}=N-S_{ПОЛН}+ОД-ОР+ЧД-ЧР$;
- прибыль (убыток) от обычной деятельности - $P_{ОБ/Д}$, $P_{ОБ/Д}=P_{Н/О}-Н$;
- отложенные налоговые активы и обязательства - $ОАО$;
- ЕНВД, пени, штрафы - $Н_{ПРОЧ}$;
- чистая прибыль (нераспределенная прибыль) (убыток) отчетного периода - P , $P=P_{ОБ/Д}+ОАО-Н_{ПРОЧ}$. [1, с. 5].

Результативность функционирования коммерческой организации чаще всего оценивается показателями прибыли и рентабельности, которые в свою очередь существенно зависят от организации производственного процесса, его ритмичности, эффективности, использования отдельных видов имущественного потенциала, т.е. динамики финансово-хозяйственной деятельности [2, с. 68].

Гостиница, как и любое другое предприятие, осуществляет свою деятельность в условиях непрерывно изменяющейся внешней среды: нормативно-правовой базы, определяющей законодательные рамки взаимодействия со всеми субъектами экономических отношений; налогового регулирования: спроса и предложения работ и услуг; цен и тарифов на потребляемое сырье и материалы, работы и услуги и т.д. Более того, принимаемые управленческие решения и выбранная стратегия развития организации приводят к изменению самой организации. В конечном счете все внешние и внутренние изменения

условий деятельности гостиничных предприятий влияют на их результативность (эффективность).

С учетом приведенных выше критериев и показателей осуществляется комплексный анализ экономической эффективности предприятия на рынке гостиничных услуг. На макроэкономическом уровне совокупность полученных данных формирует общую картину эффективности развития рынка.

В качестве примера вкратце приведем основные показатели эффективности деятельности ОАО «Гостиница «Москва», расположенного в Центральном районе города Сочи за период 2008–2009 гг. Основными видами деятельности Общества является предоставление гостиничных услуг (в т.ч. деятельность точек общественного питания), а также сдача в аренду нежилых помещений. Сравнительные данные приведены в таблице 1 и 2 [4, 5].

Таблица 1

**Абсолютные показатели экономической эффективности
деятельности предприятия**

№ п/п	Наименование показателя	Обозначение	Формула	Строка баланса	2008 г.	2009 г.	Прирост, %
1	Выручка от продажи работ и услуг	N	-	Ф2.010	165 241	130 601	-21%
2	Себестоимость работ и услуг	$S_{ПЕРЕМ}$	-	Ф2.020	(111 144)	(82 770)	-26%
3	Коммерческие расходы	KP	-	Ф2.030	(22 946)	(13 586)	-41%
4	Управленческие расходы	$УР$	-	Ф2.040	(20 525)	(23 748)	16%
5	Условно-постоянные затраты	$S_{ПОСТ}$	$S_{ПОСТ} = KP + УР$	-	(43 471)	(37 334)	-14%
6	Полная себестоимость работ и услуг	$S_{ПОЛН}$	$S_{ПОЛН} = S_{ПЕРЕМ} + S_{ПОСТ}$	-	(154 615)	(120 104)	-22%
7	Прибыль от продаж	P_N	-	Ф2.050	10 626	10 497	-1%
8	Операционные доходы	$ОД$	-	Ф2.060	56	60	7%
9	Операционные расходы	$ОР$	-	Ф2.070	0	0	0%
10	Внереализационные доходы	$ВД$	-	Ф2.080	0	0	0%
11	Внереализационные расходы	$ВР$	-		0	0	0%
12	Чрезвычайные доходы	$ЧД$	-	Ф2.090	863	188	-78%
13	Чрезвычайные расходы	$ЧР$	-	Ф2.100	(2 285)	(3 187)	39%
14	Налог на прибыль	H	-	Ф2.150	(3 565)	(2 039)	-43%
15	Общая сумма доходов	$\Sigma_{Дох}$	$\Sigma_{Дох} = N + ОД + ВД + ЧД$	-	166 160	130 849	-21%
16	Общая сумма расходов	$\Sigma_{Рас}$	$\Sigma_{Рас} = S_{ПОЛН} + ОР + ВР + ЧР + H$	-	(160 465)	(125 330)	-22%

17	Прибыль (убыток) до налогообл	$R_{Н/О}$	$R_{Н/О} = N - S_{полн} + ОД - ОР + ЧД - ЧР$	Ф2. 140	9 260	7 558	-18%
18	Прибыль (убыток) от обычной деятельности	$R_{ОБ/Д}$	$R_{ОБ/Д} = R_{Н/О} - Н$	-	5 695	5 519	-3%
19	Отложенные налоговые активы и обязательства	$O_{АО}$	-	Ф2. 141, 142	111	82	-26%
20	ЕНВД, пени, штрафы	$H_{проч}$	-	Ф2. 151	(284)	0	-100%
21	Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) (убыток) отчетного периода	P	$P = R_{ОБ/Д} + O_{АО} + H_{проч}$	Ф2. 190	5 522	5 601	1%

Таблица 2

Относительные показатели экономической эффективности деятельности предприятия

№ п/п	Наименование показателя	Обозначение	Формула	2008 г.	2009 г.	Прирост, %
1	Уровень загрузки, %	$K_{инф}$	$K_{инф} = H_{н} / H * 100\%$	40,5%	32,9%	-7,6%
2	Средняя выручка в расчете на занятый номер	$СОТ$	$СОТ = N_{номерной фонд} / кол-во занятых номеров$	1 892	1 865	-1,4%
3	Средняя выручка в расчете на эксплуатируемый номер в сутки	$RevPAR$	$RevPAR = N_{номерной фонд} / кол-во эксплуат-х номеров$	768	613	-20,2%
4	Рентабельность активов	R_A	$P / Средние активы за период$	6,4%	8,0%	1,6%
8	Фондоотдача	Φ_0	$N / Основные средства$	14	19	39,4%

Совокупные доходы предприятия в 2009 г. снизились на 21 % по сравнению с аналогичным периодом 2008 г. (или на 34,6 млн рублей). Практически половина всех доходов ОАО «Гостиница «Москва» (47 %) была сформирована за счет поступлений от оказания услуг размещения, 36 % доходов приходится на сдачу в аренду коммерческих площадей, 15 % составила выручка от предприятий общественного питания.

Средний доход на эксплуатируемый номер (RevPAR) снизился на 20 % по сравнению с аналогичным показателем 2008 г.

Среднегодовая загрузка номерного фонда в 2009 г. уменьшилась на 8 %, а средняя выручка на эксплуатируемый номер (RevPAR) уменьшилась на 20 % по сравнению с аналогичным показателем 2008 г.

Основное уменьшение доходов произошло от услуг проживания (на 17,6 млн руб.) в силу снижения среднегодовой загрузки номерного фонда, а также увеличения скидок для корпоративных клиентов с целью стимулирования спроса на услуги.

Фактором увеличения показателей рентабельности Общества в 2009 г. по сравнению с 2008 г. является значительное снижение валовой выручки и при этом получение такой же прибыли от продаж в отчетном периоде, как и в 2008 г., а также снижение за 2009 г. среднего значения по внеоборотным активам (стр. 490 формы 1).

В целом, если учитывать, что в августе 2008 г. начался международный финансовый кризис, общие показатели характерны для многих предприятий страны – снижение деловой активности, а соответственно и экономической эффективности деятельности предприятия в целом.

Примечания:

1. Гиляровская Л.Т. Использование данных бухгалтерской отчетности о прибылях и убытках для оценки финансового положения организации // Бухгалтерская отчетность организации. 2003. № 3. С. 4–13.
2. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика. 2001. 560 с.
3. Большой экономический словарь / Под. ред. А.Н. Азрилияна, 2 изд. М.: Институт новой экономики, 1997. 864 с.
4. Годовой отчет за 2009 год ОАО «Гостиница «Москва».
5. Пояснительная записка к балансу за 2009 год ОАО «Гостиница «Москва».
6. Экономика туризма: Учебное пособие / Сост. В.Ю. Соболев, Н.Г. Киселева. Н. Новгород: НКИ, 2001. 75 с.

Сведения об авторе:

Палаткин Артем Сергеевич, аспирант
СГУТиКД (г. Сочи)

E-mail: palatkin.artem@mail.ru

Гварлиани Татьяна Евгеньевна, д-р
экон. наук, профессор СГУТиКД (г. Сочи).

HOTEL SERVICES ECONOMIC EFFICIENCY ESTIMATION

PALATKIN A.S., GVARLIANI T.E.

The article considers hotel services rendering efficiency from economic perspective, forms 'goals and criteria tree', depending on considered level (state, region, company), case studies indicators system, characterizing efficiency of hotel services rendering.

Keywords: economic efficiency, hotel services, economic criteria, system approach, 'goals and criteria tree'.

UDC 334