МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Чернігівський НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

**АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ТУРИЗМУ**

**Практикум**

для студентів всіх форм навчання

спеціальності *242 «Туризм»*

**ЧЕРНІГІВ 2017**

УДК 379.851:004.928

ББК 75.81

Б 87

*Затверджено на засіданні кафедри туризму*

*Протокол № 3 від 18 листопада 2016 р.*

|  |  |
| --- | --- |
| Укладач: | **Бриль Кирило Григорович**, кандидат економічних наук, доцент кафедри туризму ЧНТУ. |
| Рецензент: | **Забаштанський Максим Миколайович**, кандидат економічних наук, доцент, декан факультету життєдіяльності, природокористування і туризму ЧНТУ. |

**Б 87**

**Бриль К. Г.** Практикум з дисципліни «Аналіз діяльності підприємств туризму» для студентів спеціальності 242 «Туризм» / К. Г. Бриль. – Чернігів: ЧНТУ, 2017 – 60с.

УДК 379.851:004.928

ББК 75.81

© Бриль К. Г. 2017

**Зміст**

1. Мета та завдання навчальної дисципліни 4

2. Завдання для самостійної підготовки 5

3. Додатки 36

Список рекомендованої літератури 58

**1. Мета та завдання навчальної дисципліни**

**Метою** дисципліни є формування у студентів теоретичних знань, умінь та практичних навичок щодо організації і проведення аналізу виробничої та фінансово-комерційної діяльності підприємств туристичної індустрії; системного оцінювання основних техніко-економічних та фінансових показників діяльності туристичних підприємств; виявлення внутрішніх резервів матеріальних, трудових та фінансових ресурсів і розроблення заходів щодо підвищення ефективності їх використання.

**Завдання** дисципліни полягає в теоретичній і практичній підготовці студентів з основ організації фінансово-економічного аналізу на підприємствах туристичної індустрії, вивченні сучасних методик і набутті практичних навичок з проведення аналізу виробничої та фінансово-комерційної діяльності туристичних підприємств, а також виявленні якісних та кількісних залежностей кінцевих результатів діяльності туристичних підприємств від основних техніко-економічних факторів із застосуванням математичних і статистичних прийомів та методів.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен

**знати:**

- предмет, зміст і завдання економічного аналізу;

- метод і методичні прийоми економічного аналізу;

- види аналізу та його інформаційне забезпечення;

- систему комплексного фінансово-економічного аналізу та пошуку резервів виробництва;

- методику проведення аналізу обсягу виробництва та реалізації продукції, робіт і послуг;

- методику проведення аналізу наявності і використання основних засобів;

- методику проведення аналізу матеріальних ресурсів та ефективності їх використання;

- методику проведення аналізу використання трудових ресурсів і витрат на оплату праці;

- методику проведення аналізу витрат на виробництво, собівартості і реалізації продукції;

- методику проведення аналізу прибутку і рентабельності виробництва;

- методику проведення аналізу фінансових результатів підприємства;

- методику проведення аналізу фінансової стійкості, платоспроможності та ділової активності підприємства;

- методику проведення аналізу інвестиційної діяльності підприємства.

**вміти:**

- визначати мету проведення фінансово-економічного аналізу, розробляти програму його проведення;

- здійснювати підбір необхідної інформації за даними бухгалтерського та оперативного обліку, фінансової та статистичної звітності;

- користуючись даними планової та звітної документації, статистичними показниками, стандартними методиками та інструментарієм аналітичної роботи здійснювати аналіз основних виробничих та фінансово-комерційних показників діяльності підприємства та його структурних підрозділів за певний період часу;

- виявляти внутрішні часткові диспропорції у діяльності підприємства;

- на основі проведеного аналізу складати аналітичні огляди, формулювати висновки, рекомендації і практичні пропозиції щодо підвищення ефективності використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів підприємства;

- володіти прийомами прогнозного аналізу для обґрунтування перспектив розвитку підприємства.

**2. Завдання для самостійної підготовки**

**ТЕМА 1. Економічний аналіз: поняття, предмет, мета, завдання, види**

1. Що розуміють під економічним аналізом, в чому полягає різниця між макро- і мікроекономічним аналізом?

2. Яка роль аналізу в управлінні підприємством і підвищенні ефективності його діяльності?

3. Які перспективи розвитку економічною аналізу?

4. Які завдання економічного аналізу діяльності підприємства?

5. За якими критеріями класифікують види економічного аналізу?

6. Охарактеризуйте сучасний стан аналітичної роботи на підприємствах готельного господарства, курортної сфери і туризму.

7. Охарактеризуйте основні етапи економічного аналізу.

8. Охарактеризуйте основні типологічні види аналізу.

9. Назвіть основні принципи економічного аналізу і коротко охарактеризуйте їх.

10. У чому специфіка тематичного і комплексного аналізу?

11. Які напрямки діяльності туристичного підприємства є об’єктом економічного аналізу?

12. Як використовуються результати економічного аналізу в процесі управління туристичним підприємством?

13. У чому полягає головна мета аналізу діяльності турпідприємства?

**ТЕМА 2. Методологія економічного аналізу**

**Завдання 2.1**

Визначте, до якої групи відносять показники абсолютних, відносних середніх величин:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Од. виміру | Група |
| Доходи від основної діяльності | Грн. |  |
| Коефіцієнт зносу основних засобів | % |  |
| Вартість основних засобів на кінець року | Грн. |  |
| Кількість номерів у готелі | одиниць |  |
| Коефіцієнт завантаження номерного фонду | % |  |
| Чисельність працівників на початок року | осіб |  |
| Прийнято за рік осіб | осіб |  |
| Чисельність працівників на кінець року | осіб |  |
| Середньооблікова чисельність працівників | осіб |  |
| Тариф на проживання в одномісному номері | Грн. |  |
| Середній тариф на проживання | Грн. |  |
| Середні витрати на експлуатацію однієї ліжко-доби | Грн. |  |
| Кількість обслугованих туристів | осіб |  |
| Питома вага туристів охоплених внутрішнім туризмом | % |  |
| Середня тривалість перебування в і готелі | днів |  |
| Кількість туро-днів наданих туристам | туро-днів |  |

**Завдання 2.2**

Розрахувати основні показники динаміки обсягу наданих послуг готельного підприємства.

Таблиця 2.1 - Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рік | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Кількість наданих ліжко-діб, л-д | 2530 | 2780 | 2820 | 3360 | 3400 |

**Завдання 2.3**

Визначити кількісний вплив зміни середньої тривалості туру і середньої ціни туру на динаміку обсягу валової виручки від реалізації турів за такими даними.

Таблиця 2.2 - Вихідні дані

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Базовий період | Звітний період | Показники динаміки |
| Обсяг валової виручки, тис. грн. | 3500 | 3600 |  |
| Середня ціна туру, тис. грн. | 1,2 | 1,35 |  |
| Середня тривалість туру, діб | 10 | 9 |  |

**Завдання 2.4**

Розрахуйте відносні величини структури, використовуючи дані таблиці.

Таблиця 2.3 - Вихідні дані

|  |  |
| --- | --- |
| Категорія працівників | Кількість осіб |
| Робітники | 21 |
| Інженерно-технічні працівники | 14 |
| Службовці | 18 |
| Учні | 3 |
| Молодший обслуговуючий персонал | 32 |

**ТЕМА 3. Аналіз обсягу пропозиції і реалізації упослг підприємств**

**готельного господарства, курортної сфери і туризму**

**Завдання 3.1**

На кінець звітного року в готелі було 170 місць. У результаті реконструкції та перепланування номерів і підсобних приміщень з початку нового року планується зменшити кількість місць в експлуатації на 20 при одночасному підвищенні якості обслуговування. Заплановані заходи щодо скорочення простоїв номерного фонду з різних причин, в тому числі у зв'язку з проведенням поточного ремонту дозволять скоротити їх до 70 днів. Визначити показники експлуатаційної програми готелю, якщо очікувана чисельність клієнтів складе 9000 осіб, а середня тривалість їх перебування у готелі - 3,5 дні.

**Завдання 3.2**

Проаналізуйте структуру собівартості й вартості туру залежно від його модифікації. Визначте доходність кожного з варіантів формування туру.

Таблиця 3.1 - Вихідні дані

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Варіант А | Варіант Б |
| 1. Вартість авіаквитків | 520 у.о. | 520 у.о. |
| 2. Вартість автобусних квитків | 50у.о. | 50 у.о. |
| 3. Вартість розміщення в готелі | 630 у.о. | 890 у.о. |
| 4. Вартість харчування | 125 у.о. | 195 у.о. |
| 5. Трансфер | 20 у.о. | 20 у.о. |
| 6. Витрати на страхування | 16 у.о. | 18 у.о. |
| 7. Вартість екскурсій | 56 у.о. | 98 у.о. |
| 8. Ціна туру | 1660 у.о. | 1930 у.о. |

**Завдання 3.3**

Визначте загальну кількість туро-днів перебування туристів у Єгипті в попередньому й звітному періодах, встановіть вплив на зміну даного показника наступних факторів: кількості туристів, середньої тривалості перебування туристів у країні.

Таблиця 3.2 - Вихідні дані

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Період  ріод | |
| попередній | звітний |
| Кількість туристів, осіб | 8630 | 8350 |
| Середня тривалість перебування одного туриста в регіоні, днів | 14 | 16 |

**Завдання 3.4**

Визначте пропускну спроможність готелю та вплив на її зміни наступних факторів: кількість ліжко-місць цілорічного функціонування, кількість ліжко-місць сезонного функціонування, кількість днів сезонного використання.

Таблиця 3.3 - Вихідні дані

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Рік | |
| попередній | звітний |
| Кількість ліжко-місць цілорічного функціонування, од. | 45 | 50 |
| Кількість ліжко-місць сезонного функціонування, од. | 265 | 285 |
| Кількість днів сезонного використання, днів | 90 | 85 |

**Завдання 3.5**

Надайте оцінку виконання плану продаж туристських путівок за структурою і асортиментом. Розрахуйте коефіцієнт асортиментності, зробіть висновки.

Таблиця 3.4 - Вихідні дані

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид туристської путівки | Обсяг продажу путівок у натуральному  вираженні, шт. | | Ціна за одиницю, грн. |
| За планом | фактично |
| А | 520 | 550 | 6500 |
| Б | 160 | 130 | 11900 |
| В | 330 | 360 | 9570 |
| Г | 50 | 35 | 33200 |

**Завдання 3.6**

Розрахувати основні показники експлуатаційної діяльності готельного підприємства в плановому році за умови, що коефіцієнт завантаження готелю зросте на 12%. Надайте оцінку впливу основних факторів на динаміку середнього коефіцієнта завантаження готелю за даними таблиці.

Таблиця 3.5 - Вихідні дані

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Од.  виміру | Звітний  період | Плановий період | Пок-ки динаміки |
| 1. Одноразова місткість готелю | місць | 210 | 220 |  |
| 2. Максимальна пропускна спроможність | людино-діб | 75600 | 79200 |  |
| 3. Період оборотності одного місця | діб | 3 |  |  |
| 4. Надано послуг розміщення | людино-діб | 31500 |  |  |

**Завдання 3.7**

На підставі даних табл. 3.6 про обсяги турпотоків в Україні за ряд років:

- розрахувати темпи росту й приросту (ланцюгові й базисні) загального обсягу обслугованих туристів у цілому по Україні, в тому числі за типами туризму;

- визначити й проаналізувати зміни питомої ваги окремих типів туризму в загальному обсязі туристських потоків.

Результати розрахунків проілюструвати графічно.

Таблиця 3.6 - Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник, млн. осіб | Роки | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Кількість туристів, які в'їхали в Україну | 3,7 | 3,9 | 7,6 | 6,2 | 4,2 | 4,1 |
| Кількість туристів, які виїжджали за кордон | 6,9 | 11,5 | 10,5 | 8,6 | 7,4 | 7,3 |
| Кількість внутрішніх туристів | 8,6 | 6,2 | 5,7 | 5,7 | 6,4 | 6,5 |
| Всього | 19,2 | 21,6 | 23,8 | 20,5 | 18,0 | 17,9 |

**Завдання 3.8**

Проаналізуйте динаміку обсягу реалізації туристських послуг. Визначте вплив сезонності на обсяг реалізації послуг, розрахував середньо квартальний обсяг реалізації послуг, коефіцієнт сезонності, розмах варіації.

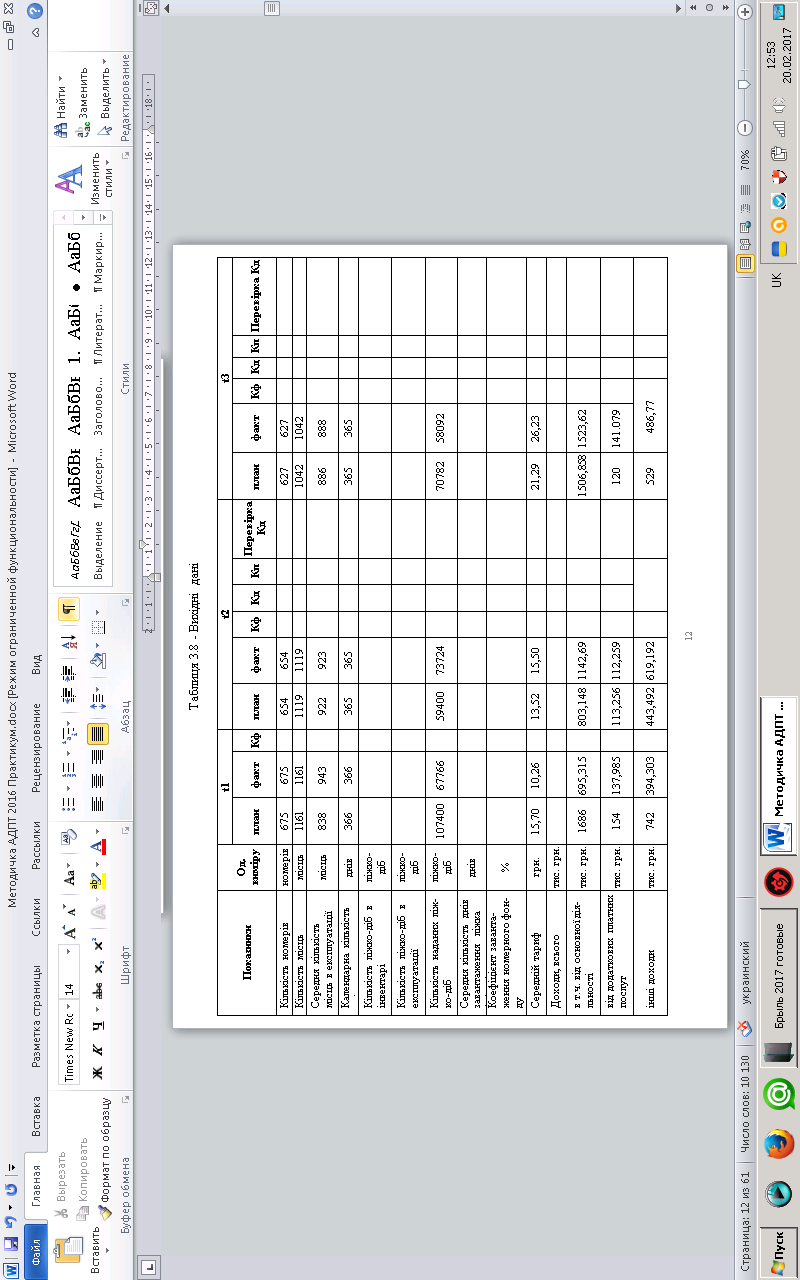
Таблиця 3.7 - Вихідні дані

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Обсяг реалізації туристських послуг, тис. грн. | |
| Квартал | Попередній період | Звітний період |
| Перший | 25650 | 28430 |
| Другий | 16920 | 14810 |
| Третій | 36840 | 32650 |
| Четвертий | 10830 | 18935 |

**Завдання 3.9**

На підставі плану роботи готельного підприємства N на три роки і даних про його виконання проаналізувати виконання виробничої програми готелю. Заповнити табл. 3.8.

Розрахувати наступні показники виробничої програми:



* кількість ліжко-діб в інвентарі;
* кількість ліжко-діб в експлуатації;
* середня кількість днів завантаження 1 ліжка (місця) за рік;
* коефіцієнт завантаження номерного фонду;
* доходи підприємства, всього.

Порівняти планові показники динаміки обсягу послуг з фактичними, розрахувати наступні коефіцієнти:

* коефіцієнт планового завдання *Кп*;
* коефіцієнт виконання плану *Кф*;
* коефіцієнт динаміки *Кд*

Зробити висновки щодо виконання виробничої програми готелю.

**Завдання 3.10**

Скласти баланс товарної продукції ресторану при готельному підприємстві N, визначити вплив факторів на зміни обсягу реалізації продукції.

Таблиця 3.9 - Вихідні дані

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | За планом | Фактично | Показники динаміки |
| 1. Залишки продукції на початок періоду | 2900 | 2100 |  |
| 2. Випуск продукції | 35400 | 23200 |  |
| 3. Виявлені надлишки | 31 | 29 |  |
| 4. Реалізація продукції | ? | ? |  |
| 5. Залишки продукції на кінець періоду | 3200 | 2900 |  |
| 6. Виявлена нестача | - | 60 |  |

**Завдання 3.11**

Діяльність готельного закладу, який розташований на Південному узбережжі АР Крим, зазнає постійного впливу сезонних коливань попиту, що негативно позначається на кінцевих показниках діяльності підприємства.

Таблиця 3.10 - Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Період | Кількість місць в експлуа­тації *(М),* місць | Кількість днів роботи (Т),  днів | Кількість ліжко-діб в експлуатації *(Л-Декс),*  л-д | Кількість наданих ліжко-діб, *(Л-Д над),*  л-д | Коефіцієнт завантаження готелю *(Кз),* % |
| 1 | Січень | 271 | 31 |  | 5950 |  |
| 2 | Лютий | 271 | 28 |  | 6110 |  |
| 3 | Березень | 271 | 31 |  | 6500 |  |
| 4 | Квітень | 271 | 30 |  | 6610 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | Травень | 269 | 31 |  | 7230 |  |
| 6 | Червень | 274 | 30 |  | 8400 |  |
| 7 | Липень | 275 | 31 |  | 8460 |  |
| 8 | Серпень | 276 | 31 |  | 8500 |  |
| 9 | Вересень | 276 | 30 |  | 7910 |  |
| 10 | Жовтень | 275 | 31 |  | 6370 |  |
| 11 | Листопад | 274 | 30 |  | 6200 |  |
| 12 | Грудень | 274 | 31 |  | 5750 |  |
| Всього за рік | |  |  |  |  |  |

За даними таблиці 3.10 необхідно:

- проаналізувати зміну виробничої потужності готелю упродовж звітного року;

- проаналізувати обсяги реалізації готельних послуг упродовж звітного року;

- проаналізувати ступінь використання можливої пропускної спро­можності готелю впродовж звітного року за місяцями;

- визначити сезонні зміни попиту впродовж року, розрахувати коефіцієнт сезонності надання послуг;

- графічно відобразити зміни обсягу надання послуг у готелі, визначити пікові періоди попиту;

- дати критичну оцінку стану використання пропускної спроможності готелю, обсягу надання послуг;

- запропонувати можливі заходи щодо збільшення обсягів надання послуг.

**Завдання 3.12**

На підставі даних статистичної звітності умовного підприємства за формою № 1 - готель (див. додаток А) проаналізувати діяльність готельного підприємства. Необхідно:

1. охарактеризувати готельне підприємство за довідковими даними, даними розділу 1 (характеристика підприємства) і розділу 2 (структурні підрозділи сфери сервісу);
2. проаналізувати номерний фонд готелю (зміни місткості і структури номерного фонду за три роки);
3. розрахувати основні показники діяльності готельного підприємства, проаналізувати їх динаміку;
4. проілюструвати наочно динаміку основних показників діяльності готельного підприємства за допомогою різних типів діаграм;
5. скласти пояснювальну аналітичну записку, в якій: прокоментувати результати розрахунків; виявити фактори, що впливають на фінансові результати діяльності готельного підприємства;
6. надати пропозиції щодо активізації роботи готельного підприємства.

**Завдання 3.13**

На підставі даних статистичної звітності за формою № 1 - ТУР про­аналізуйте динаміку обсягу наданих послуг туристського підприємства. Необхідно:

1. охарактеризувати туристське підприємство за довідковими даними, даними розділу 1 (власні підприємства розміщення туристів) і розділу 2 (власні підприємства харчування);
2. розрахувати основні показники діяльності туристського підприємства, проаналізувати їх динаміку;
3. проаналізувати структуру обслугованих туристів за цілями відві­дування, за віковими категоріями й зміни структури за 3 роки (за даними розділів 3 і 3а);

4)проаналізувати розміщення туристів на території України та середню тривалість перебування у закладах розміщення (за даними розділу 4);

1. проаналізувати дані про в'їзд іноземних туристів - динаміку кількості іноземних туристів, структуру туристських потоків, динаміку кількості наданих туро-днів і середню тривалість подорожі за країнами, з яких прибули іноземні туристи (заданими розділу 5);
2. проаналізувати дані про туристів, які виїжджали за кордон - динаміку кількості туристів, структуру туристських потоків, динаміку кількості наданих туро-днів та середню тривалість подорожі за країнами, до яких виїжджали туристи, структуру обслугованих туристів, які виїхали повітряним, залізничним, автомобільним та морським транспортом (за даними розділу 6);
3. за даними розділу 7 проаналізувати основні фінансово-економічні показники та їх динаміку;
4. проілюструвати наочно динаміку основних показників діяльності туристського підприємства за допомогою різних типів діаграм;
5. скласти пояснювальну аналітичну записку, в якій: прокоментувати результати розрахунків; виявити фактори, що впливають на фінансові результати діяльності туристського підприємства; надати пропозиції щодо активізації роботи туристського підприємства.

**Завдання 3.14**

На підставі даних статистичної звітності за формою № 1- курорт проаналізувати діяльність санаторно-курортного (оздоровчого) закладу. Необхідно:

1) охарактеризувати санаторно-курортний (оздоровчий) заклад за до­відковими даними, даними розділу 1 (характеристика закладу станом на 01.10.20 \_\_\_ р.);

2) проаналізувати ліжковий фонд і його використання за три роки;

3) розрахувати основні показники діяльності й проаналізувати їх ди­наміку;

4) проілюструвати наочно динаміку основних показників діяльності санаторно-курортного (оздоровчого) закладу за допомогою різних типів діаграм;

5) скласти пояснювальну аналітичну записку, в якій: прокоментувати результати розрахунків; виявити фактори, що впливають на фінансові результати діяльності закладу; надати пропозиції щодо активізації роботи підприємства.

**ТЕМА 4. Аналіз стану та використання основних засобів**

**Завдання 4.1**

Проаналізувати склад і структуру основних засобів готельного підприємства за три роки. Зробити висновки.

Таблиця 4.1 - Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Види основних засобів | на 01.01.20 р. | | на 01.01.20 р. | | На 01. 01.20 р. | |
| Сума, тис. грн. | Питома вага, % | Сума, тис. грн. | Питома вага, % | Сума, тис. грн. | Питома вага, % |
| Будівлі | 40532,20 |  | 40532,20 |  | 41834,60 |  |
| Споруди | 5144,7 |  | 2892,4 |  | 5260,1 |  |
| Транспортні засоби | 1648,3 |  | 1648,3 |  | 1648,3 |  |
| Інші основні засоби | 11982 |  | 12112,5 |  | 9649,4 |  |
| Всього основних засобів |  |  |  |  |  |  |

**Завдання 4.2**

Розрахувати показники, що характеризують ефективність використання та інтенсивність відтворення основних засобів готельного комплексу, якщо валовий доход готельного комплексу у звітному році складає 8000 тис. грн., балансова вартість основних засобів на початок року 2700 тис. грн., впродовж звітного року введено основних засобів на суму 300 тис. грн., вибуло на 100 тис. грн., сума зносу основних засобів 250 тис. грн. На підприємстві працює 210 штатних працівників. За звітний рік отримано прибуток у сумі 1000 тис. грн.

**Завдання 4.3**

За даними форми №11 - 03 «Звіт про наявність і рух основних засобів, амортизацію (знос)» та форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності» проаналізувати склад і структуру основних засобів готельного підприємства за три роки, рух основних засобів підприємства за допомогою показників надходження, вибуття, оновлення. Зробити висновки.

**Завдання 4.4**

Проаналізувати за даними табл.4.2 рух основних засобів туристичного підприємства за допомогою показників надходження, вибуття, оновлення.

Таблиця 4.2 - Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рік | Вартість  основних  засобів на початок року | Надійшло основних засобів | | Вибуло основних  засобів | | Вартість  основних  засобів на  кінець року |
| всього | у т.ч.  нових | всього | у т.ч.  ліквідовано |
| **t1** | 6479 | 421 | 421 | 232 | 84 | 6667,7 |
| **t2** | 6667,7 | 17530,1 | 239,2 | 50,2 | 50,2 | 24147,6 |
| **t3** | 24147,6 | 484,2 | 484,2 | 96,4 | 96,4 | 24535,4 |

**ТЕМА 5. Аналіз використання трудових ресурсів**

**Завдання 5.1**

За даними роботи підприємства розрахувати і проаналізувати наступні показники: продуктивність праці, фондовіддачу, фондоємність, фондоозброєність, ефективність основних засобів.

Таблиця 5.1 - Вихідні дані

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | рік | | |
| **t1** | **t2** | **t3** |
| 1. Обсяг наданих послуг, тис. грн. | 1823 | 1831,6 | 1557,2 |
| 2. Прибуток, тис. грн. | 203 | 70,6 | 150,4 |
| 3. Середньооблікова чисельність працівників, осіб. | 231 | 277 | 294 |
| 4. Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн. | 4064,5 | 4208 | 8672 |

**Завдання 5.2**

Проаналізуйте ефективність використання трудових ресурсів туристського підприємства, визначте вплив на її зміни наступних показників: середньооблікової чисельності працівників, середньої кількості днів роботи одного працівника, середньої тривалості робочого дня, середньо-годинного обсягу наданих послуг.

Таблиця 5.2 - Вихідні дані

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Попередній період | Звітний період |
| Чисельність працівників, осіб. | 13 | 9 |
| Кількість відпрацьованих працівниками днів за рік, днів | 2925 | 2070 |
| Кількість відпрацьованих працівниками годин за рік, годин | 23107,5 | 15525 |
| Обсяг наданих послуг, тис. грн. | 6701,2 | 4657,5 |

**Завдання 5.3**

Доход готельного підприємства від реалізації послуг проживання у звітному році склав 24800 тис. грн. і збільшився в порівнянні з попереднім роком на 3200 тис. грн. Надано послуг: в попередньому році 50000 людино-діб, в звітному 62000 людино-діб. Середньооблікова чисельність персоналу зменшилась на 10 осіб і склала 150 осіб. Розрахувати вплив зміни облікової чисельності працівників, обсягу наданих послуг і середньої ціни за послугу на зміну середньорічного виробітку на одного працівника готелю.

**Завдання 5.4**

За даними таблиці 5.3 проаналізувати якісний склад трудових ресурсів підприємства.

Таблиця 5.3 - Вихідні дані

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Чисельність працівників на кінець року, осіб | | Питома вага, % | |
| попередній рік | звітний рік | попередній рік | звітний рік |
| Групи працівників: |  |  |  |  |
| За віком, років |  |  |  |  |
| до 20 | 15 | 9 |  |  |
| 20-30 | 15 | 25 |  |  |
| 30-40 | 30 | 34 |  |  |
| 40-50 | 30 | 51 |  |  |
| 50-60 | 39 | 34 |  |  |
| більше 60 | 21 | 17 |  |  |
| Всього | 150 | 170 |  |  |
| За освітою |  |  |  |  |
| початкова | 5 |  |  |  |
| неповна середня | 30 | 34 |  |  |
| середня, середня спеціальна | 105 | 119 |  |  |
| вища | 10 | 17 |  |  |
| Всього | 150 | 170 |  |  |
| За трудовим стажем, років |  |  |  |  |
| до 5 | 15 | 20 |  |  |
| 5- 10 | 22 | 22 |  |  |
| 10-15 | 30 | 43 |  |  |
| 15-20 | 45 | 46 |  |  |
| більше 20 | 38 | 39 |  |  |
| Всього | 150 | 170 |  |  |

**Завдання 5.5**

Проаналізуйте зміну витрат на оплату праці в туристській фірмі. Визначте вплив на ці зміни наступних факторів: чисельності робітників, кількості днів, відпрацьованих одним працівником, середньої тривалості робочого дня, середньочасової заробітної платні одного працівника (таблиця 5.4).

Таблиця 5.4 - Вихідні дані

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Од. виміру | Період | |
| попередній | звітний |
| Відпрацьовано годин працівниками | години | 36300 | 40896 |
| Відпрацьовано днів працівниками | дні | 4840 | 5760 |
| Чисельність працівників | осіб | 22 | 24 |
| Середньорічна заробітна плата одного працівника | грн. | 84000 | 86400 |

**Завдання 5.6**

За даними таблиці проаналізуйте структуру трудових ресурсів і за­безпеченість підприємства трудовими ресурсами.

Таблиця 5.5 - Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категорії персоналу | План | | Факт | | %  забезпе­ченості |
| кількість осіб | питома вага, % | кількість осіб | питома вага, % |
| Середньооблікова чисельність персоналу, всього | 572 |  | 645 |  |  |
| в тому числі:  - робітники | 497 |  | 567 |  |  |
| - інженерно-технічні працівники | 75 |  | 78 |  |  |
| з них:  *керівники* | 25 |  | 25 |  |  |
| *фахівці* | 36 |  | 39 |  |  |
| *службовці* | 14 |  | 14 |  |  |

**Завдання 5.7**

За даними форми №3 - ПВ квартальної проаналізувати рух робочої сили на підприємстві.

**Завдання 5.8**

За даними форми №3 - ПВ квартальної проаналізувати використання робочого часу на підприємстві.

**Завдання 5.9**

За даними форми №1 - ПВ квартальної (див. Додаток В) проаналізувати склад фонду оплати праці на підприємстві, чисельність та фонд оплати праці окремих працівників й розподіл працівників за розмірами заробітної плати.

**Завдання 5.10**

За даними таблиці 5.6 проаналізуйте рух робочої сили на готельному підприємстві, зробіть висновки.

Таблиця 5.6 - Вихідні дані

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники, осіб | рік | | |
| **t1** | **t2** | **t3** |
| Облікова чисельність працівників на початок року | 343 | 348 | 344 |
| Прийнято працівників | 90 | 109 | 114 |
| Вибуло працівників, всього в тому числі: | 85 | 113 | 105 |
| - через скорочення штатів | 23 | 39 | 39 |
| - за власним бажанням | 62 | 74 | 66 |
| Облікова чисельність працівників на кінець звітного періоду | 348 | 344 | 353 |
| Середньооблікова чисельність працівників | 345 | 346 | 349 |

**ТЕМА 6. Аналіз собівартості продукції (робіт, послуг)**

**Завдання 6.1**

Визначить вплив зміни витрат сировини на виробництво і питомих витрат на одиницю продукції на випуск продукції в натуральному вимірюванні.

Таблиця 6.1 - Вихідні дані

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | За планом | Фактично |
| Витрати сировини на виробництво, кг | 1000 | 1196 |
| Питомі витрати на одиницю продукції, кг | 20 | 23 |
| Випуск продукції, од. | 50 | 52 |

**Завдання 6.2**

Дайте оцінку показників динаміки поточних витрат готелю, якщо обсяг валового доходу за планом на рік 20000 тис. грн., фактичне виконання плану валового доходу - 22500 тис. грн. Фактичні загальні витрати склали 14500 тис. грн., середні витрати за планом 68,4%. Визначити відносну еко­номію поточних витрат готелю (перевитрати) у порівнянні з планом.

**Завдання 6.3**

За даними таблиці 6.2 проаналізуйте зміну витрат на грн. реалізованих турів. Визначте вплив факторів: структури й асортименту, собівартості й ціни туру.

Таблиця 6.2 - Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Види турів | Кількість реалізованих турів, одиниць | | Ціна туру, грн. | | Собівартість туру, грн. | |
| попередній період | звітний період | попередній період | звітний період | попередній період | звітний  період |
| А | 1250 | 1230 | 6000 | 9000 | 4000 | 7000 |
| Б | 158 | 163 | 18000 | 21000 | 15000 | 14500 |
| В | 1155 | 1180 | 10000 | 9500 | 4500 | 5000 |

**Завдання 6.4**

За даними таблиці 6.3 визначте беззбитковий обсяг продаж туристських путівок для двох туристських фірм. Порівняйте фактичні й беззбиткові обсяги продаж, рівні витрат, маржинального доходу.

Таблиця 6.3 - Вихідні дані

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Туристська фірма | |
| А | Б |
| Кількість реалізованих турів, од. | 250 | 240 |
| Ціна 1 тура, грн. | 2260 | 2260 |
| Собівартість 1 тура, грн. | 1880 | 1850 |
| Величина постійних витрат підприємства, грн. | 175000 | 210000 |

**Завдання 6.5**

Туристській фірмі - туроператору потрібен автобус для екскурсій. Екскурсії в цьому автобусі планується проводити в середньому двічі на тиждень. Загальний обсяг пасажирообороту на місяць складає 1200 км. Визначте критичний обсяг пасажирообороту, обгрунтуйте і оберіть найбільш вигідний для турфірми варіант:

1 варіант - використовується автобус сторонньої автотранспортної організації (вартість 1 км перевезень 5 у.о.);

2 варіант - фірма купує власний автобус (постійні витрати на його використання в місяць, з урахуванням амортизаційних відрахувань, витрати на закупку і обслуговування складають 3800 у.о., змінні витрати 2 у.о. на 1 км).

**Завдання 6.6**

За даними табл. 6.4 проаналізуйте зміну витрат на 1 грн. наданих туристських послуг. Визначте вплив факторів: собівартості реалізованих турів, виручки від продажу турів.

Таблиця 6.4 - Вихідні дані

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Од. виміру | Період | |
| попередній | звітний |
| Собівартість реалізованих турів | тис. грн. | 1730 | 1890 |
| Виручка від продажу | тис. грн. | 2340 | 2150 |

**Завдання 6.7**

Визначити мінімальний річний обсяг реалізації послуг турагентської фірми й перукарні, що входять до складу готельного комплексу (в точці беззбитковості) за такими даними:

А) середня ціна туру 600 євро;

- прямі умовно-змінні витрати в розрахунку на один тур 300 євро;

- загальні умовно-постійні витрати турфірми на рік 100 тис. грн.;

Б) середня ціна послуги перукарні 50 грн;

- загальні умовно-змінні витрати в розрахунку на послугу 15 грн;

- загальні умовно-постійні витрати перукарні на рік 50 тис. грн.

**Завдання 6.8**

Для розміщення додаткового контингенту готелю потрібні 1100 ліж-ко-діб в місяць. Визначте критичний обсяг ліжко-діб і обгрунтуйте найбільш вигідний для підприємства варіант:

1 варіант – розширювати власні площі (постійні витрати складуть 34000 грн., змінні витрати на 1 ліжко-добу - 400 грн.);

2 варіант – розмістити відпочиваючих на орендованих площах (витрати складуть 500 грн. за 1 ліжко-добу).

**Завдання 6.9**

Товарообіг ресторану готельного комплексу за звітний рік склав 2750,0 тис. грн. і збільшився у порівнянні з попереднім роком на 4,5%. Планові середні витрати 32,5%. Фактичні загальні витрати склали 1220,0 тис. грн. Визначити показники динаміки загальних і середніх витрат на суму відносної економії витрат (перевитрат).

**Завдання 6.10**

Визначити повну собівартість реалізації послуг розміщення готелю, якщо дохід від їх реалізації складає 11800 тис. грн., ставка податку на додану вартість 20%. Загальна рентабельність послуг розміщення складає 20%.

Розрахувати собівартість і відпускну вартість одиниці послуг в пла­новому році, якщо повна собівартість послуг розміщення зменшиться на 10%, а обсяг реалізації складе 20000 людино-діб, за інших рівних умов.

**Завдання 6.11**

За даними таблиці розрахувати динаміку й кількісний вплив основних факторів на суму доходів готелю від надання послуг розміщення туристам, в тому числі частку збільшення (зменшення) доходів, отриману за рахунок підвищення (зниження) середньої ціни однієї туро-доби.

Таблиця 6.5 - Вихідні дані

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Базовий рік | Звітний рік | Абсолютне відхилення | Темп  зростання, % |
| Доход від розміщення іноземних туристів, тис.грн. | 273200 | 315970 |  |  |
| Чисельність іноземних туристів, осіб | 845 | 1045 |  |  |
| Середня тривалість перебування іноземних туристів, діб | 4 | 6 |  |  |

**ТЕМА 7. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємств туризму**

**Завдання 7.1**

Розрахуйте рентабельність сукупних активів, поточних активів, су­купного капіталу, продажів ресторану, виходячи з даних таблиці 7.1.

Таблиця 7.1 - Вихідні дані

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показники | Тис. грн. |
| 1. | Загальна вартість майна | 2800,00 |
| 2. | Джерела власних коштів | 1800,00 |
| 3. | Середня вартість сукупних активів | 1650,00 |
| 4. | Середня вартість оборотних активів | 1150,00 |
| 5. | Середня вартість короткострокових зобов'язань | 980,00 |
| 6. | Чистий дохід від реалізації послуг | 6500,00 |
| 7. | Чистий прибуток звітного періоду | 880,00 |

**Завдання 7.2**

За звітний період чистий дохід готельного підприємства становив 8248тис. грн., валовий прибуток - 690 тис. грн., прибуток до сплати податків - 445 тис. грн., чистий прибуток - 333,8 тис. грн. Визначте рентабельність активів, власного капіталу і чисту рентабельність продажів. За результатами розрахунків зробіть висновки (табл. 7.2).

Таблиця 7.2 - Баланс готельного підприємства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На  початок звітного періоду | На  кінець звітного періоду | Пасив | На  початок звітного періоду | На  кінець звітного періоду |
| 1. Основні засоби та інші необоротні активи | 15445,0 | 16098,2 | 1.Власний капітал | 15454,2 | 16071,2 |
| 2. Запаси | 72,0 | 80,0 | 2. Довгострокові зобов'язання | 74,3 | 93,5 |
| 3. Дебіторська заборгованість | 36,0 | 41,4 | 3. Коротко­строкові кредити | 38,4 | 44,7 |
| 4. Грошові кошти | 24,0 | 31,3 | 4. Кредиторська заборгованість та інші коротко­строкові пасиви | 23,0 | 26,9 |
| 5. Витрати май­бутніх періодів | 12,9 | 11,5 | 5. Доходи майбутніх періодів | — | 26,1 |
| Баланс | 15589,9 | 16262,4 | Баланс | 15589,9 | 16262,4 |

**Завдання 7.3**

На базі фінансової звітності готелю «X» (додаток Д), розрахуйте по­казники ефективності діяльності підприємства і, проаналізувавши їх динаміку, зробіть відповідні висновки.

**Завдання 7.4**

На основі даних діяльності туристського підприємства, наведених в таблиці 7.3, необхідно розрахувати наступні показники:

- коефіцієнт рентабельності сукупних активів;

- коефіцієнт рентабельності власного капіталу;

- коефіцієнт рентабельності реалізованих послуг;

- коефіцієнт капіталізації прибутку.

Таблиця 7.3 - Показники роботи туристського підприємства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Па початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| Чистий дохід від реалізації послуг | 127,2 | 174,4 |
| Чистий прибуток | 49,6 | 70,0 |
| Вартість сукупних активів | 392,8 | 454,8 |
| Власний капітал | 215,6 | 247,6 |
| Нерозподілений прибуток | 58,4 | 90,4 |

**Завдання 7.5**

За даними звітності (додаток Д) проведіть горизонтальний і вертикальний аналіз звіту про фінансові результати готелю «X». Дайте оцінку динаміки і структури звіту про фінансові результати. Зробіть висновки.

**Завдання 7.6**

За нижче наведеними показниками роботи готельного підприємства (таблиця 7.4) визначте:

- коефіцієнт рентабельності сукупних активів;

- коефіцієнт рентабельності поточних активів;

- коефіцієнт рентабельності власного капіталу;

- коефіцієнт рентабельності реалізованих послуг.

Таблиця 7.4 - Показники роботи готельного підприємства

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | Тис, грн. |
| 1. Загальна вартість майна | 9539,4 |
| 2. Власний капітал | 8845,0 |
| 3. Середня вартість сукупних активів | 7058,5 |
| 4. Середня вартість поточних активів | 965,4 |
| 5. Чистий дохід від реалізації послуг | 15177,5 |
| 6. Чистий прибуток | 1987,3 |

**ТЕМА 8. Аналіз ліквідності та платоспроможності**

**Завдання 8.1**

Санаторно-курортне підприємство має наступні показники діяльності.

Таблиця 8.1 - Показники діяльності санаторно-курортного підприємства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | На початок року, тис. грн. | На кінець  року, тис. грн. |
| 1. Матеріальні ресурси, які необхідні для без­перервного надання оздоровчих послуг | 1250,2 | 1275,3 |
| 2. Грошові кошти в касі і на рахунках | 110,9 | 128,5 |
| 3. Дебіторська заборгованість, у т.ч. | 650,4 | 550,8 |
| безнадійна дебіторська заборгованість | 27,0 | 27,0 |
| 4. Короткострокова кредиторська заборгова­ність всіх видів | 850,1 | 730,3 |
| 5. Довгострокова кредиторська заборгованість | 325,6 | 309,7 |
| 6. Нерозподілений прибуток | 45,3 | 50,9 |

За наведеними вище показниками розрахуйте коефіцієнти абсолютної, проміжної та поточної ліквідності. За отриманими результатами зробіть відповідні висновки.

**Завдання 8.2**

За даними таблиці проаналізуйте показники оцінки платоспроможності й ліквідності готельного підприємства і зробіть відповідні висновки.

Таблиця 8.2 - Вихідні дані

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | На початок періоду | На кінець  періоду | Рекомендоване значення |
| 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 1,5 | 2,0 | 0,25 - 0,35 |
| 2. Коефіцієнт проміжної ліквідності | 0,7 | 0,4 | 0,7 - 0,8 |
| 3. Коефіцієнт поточної ліквідності | 2,2 | 0,8 | 1,0 - 2,0 |
| 4. Робочий капітал, тис. грн. | 813,6 | 756,1 |  |

**Завдання 8.3**

Заповніть таблицю 8.3. Перевірте, чи виконується співвідношення А1 > П1; А2 > П2; А3 > П3; А4 < П4. Визначте загальний показник плато­спроможності та зробіть відповідні висновки.

Таблиця 8.3 - Аналіз ліквідності балансу підприємства, тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На початок  періоду | На кінець  періоду | Пасив | На початок  періоду | На кінець  періоду | Платіжний  Надлишок  або нестача | |
| На  початок  періоду | На  кінець  періоду |
| Абсолютно ліквідні активи (А1) | 15,3 | 11,8 | Найбільш  термінові  зобов'язання; (П1) | 14,7 | 12,9 |  |  |
| Швидко ліквідні  активи (А2) | 48,5 | 56,4 | Короткострокові  пасиви (П2) | 45,9 | 50,1 |  |  |
| Повільно ліквідні активи (А3) | 38,9 | 40,5 | Довгострокові пасиви (П3) | 56,6 | 43,7 |  |  |
| Важко ліквідні  активи (А4) | 55,7 | 51,3 | Постійні  пасиви (П3) | 41,2 | 53,3 |  |  |
| Баланс | 158,4 | 160,0 | Баланс | 158,4 | 160,0 |  |  |

**Завдання 8.4**

Значення показника абсолютної ліквідності туристської фірми складає 0,09. Розмір поточних пасивів на кінець аналізованого періоду складає 234,9 тис. грн. Визначте розмір залишку грошових коштів на рахунку підприємства на кінець аналізованого періоду. Яким повинен бути залишок грошових коштів для забезпечення мінімально допустимого значення коефіцієнта абсолютної ліквідності (0,2)?

**Завдання 8.5**

Використовуючи двофакторну модель Е. Альтмана, визначте значення 2 й оцініть імовірність банкрутства ресторану за наступними даними.

Таблиця 8.4 - Вихідні дані

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | Тис. грн. |
| 1. Вартість активів | 2400,0 |
| 2. Необоротні активи | 1500,0 |
| 3. Оборотні активи | 900,0 |
| 4. Власні джерела фінансування | 1680,0 |
| 5. Залучені кошти | 720,0 |
| 6. Поточні зобов'язання | 400,0 |

**Завдання 8.6**

На основі наведених нижче даних про діяльність санаторно-курортного підприємства, проведіть діагностику банкрутства, використовуючи двофакторну модель Е. Альтмана.

Таблиця 8.5 - Вихідні дані

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | На початок року | На кінець року |
| 1. Власний капітал | 233,4 | 233,4 |
| 2. Статутний капітал | 66,4 | 66,4 |
| 3. Зобов'язання | 16,6 | 10,3 |
| 4. Нерозподілений прибуток | 30,6 | 10,6 |
| 5. Необоротні активи | 181,4 | 175,6 |
| 6. Оборотні кошти | 66.0 | 64,1 |
| 7. Поточні зобов'язання | 16,6 | 10,9 |
| 8. Сукупні активи | 250,0 | 239,8 |
| 9. Виручка від реалізації послуг | 130,3 | 120,4 |
| 10. Прибуток (збиток) від реалізації послуг | 28,6 | 10,4 |
| 11. Чистий прибуток (збиток) | 21,5 | 7,8 |

**ТЕМА 9. Аналіз ділової і ринкової активності підприємства**

**Завдання 9.1**

Готельне підприємство має наступні показники діяльності звітного року.

Таблиця 9.1 – Показники готельного підприємства

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | Тис. грн. |
| 1. Загальна вартість майна | 5600,0 |
| 2. Джерела власних коштів | 3600,0 |
| 3. Середньорічна вартість необоротних активів | 3300,0 |
| 4. Середньорічна вартість оборотних активів | 1725,0 |
| 5. Середньорічна вартість запасів | 420,3 |
| 6. Середньорічна вартість дебіторської заборгованості | 525,9 |
| 7. Середньорічна вартість поточної кредиторської  заборгованості | 380,4 |
| 8. Середньорічна вартість довгострокової кредиторської заборгованості | 150,0 |
| 9. Чистий дохід від реалізації послуг | 1800,9 |
| 10. Собівартість реалізованих послуг | 1050,2 |
| 11. Чистий прибуток | 420,6 |

За наведеними вище даними необхідно розрахувати:

- коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості;

- коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості;

- коефіцієнт оборотності запасів;

- період обертання власного капіталу;

- фінансовий цикл підприємства.

**Завдання 9.2**

На основі наведених даних (табл. 9.2) розрахуйте основні показники використання оборотних коштів туристської фірми-оператора, а саме:

* середньорічний коефіцієнт оборотності оборотних активів;
* тривалість одного обороту оборотного капіталу;
* коефіцієнт закріплення оборотних активів;
* величину відносного залучення оборотних коштів;
* приріст обсягу реалізації за рахунок прискорення оборотності оборо­тних активів;
* приріст прибутку за рахунок зміни оборотності оборотного капіталу. Визначте вплив наведених вище показників на фінансовий стан туристського підприємства.

Таблиця 9.2 - Вихідні дані для розрахунку ефективності використання

оборотних коштів, тис. грн.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Базисний рік | | Звітний рік | |
| на початок | на кінець | на початок | на кінець |
| 1. Виручка від реалізації послуг | 821,0 | | 853,0 | |
| 2. Прибуток від реалізації послуг | 111,8 | | 120,9 | |
| 3. Оборотні активи | 678,5 | 761,4 | 761,4 | 779,5 |
| 4. Необоротні активи | 421,1 | 452,3 | 452,3 | 460,8 |
| 5. Середня величина оборотних активів | ? | | ? | |

**Завдання 9.3**

Розміщено і сплачено 150 тис. акцій, зокрема, 70 тис. звичайних. Номінал акції складає 1,5 тис. грн. Прибуток підприємства у звітному році склав 1450тис. грн. На виплату дивідендів виділено 500 тис. грн., зокрема за привілейованими акціями – 200 тис. грн. Визначте розмір дивідендів на звичайну акцію.

**Завдання 9.4**

Визначте коефіцієнт оборотності і тривалість одного обороту поточних активів, в тому числі запасів, грошових коштів, дебіторської заборгованості за балансом ресторанного підприємства, якщо чистий дохід від реалізації послуг за звітний рік склав 350 тис. грн.

Таблиця 9.3 - Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | | | Пасив | | |
| Показники | Базисний рік | Звітний рік | Показники | Базисний рік | Звітний рік |
| Грошові кошти | 60,0 | 40,0 | Кредиторська заборгованість | 60,0 | 55,7 |
| Дебіторська заборгованість | 80,0 | 92,3 | Заборгованість по заробітній платі | 31,2 | 32,9 |
| Запаси | 98,7 | 112,5 | Податки, що підлягають сплаті | 91,6 | 80,4 |
| Необоротні  активи | 612,4 | 603,9 | Довгострокові кредити | 247,6 | 248,7 |
| Власний  капітал | 420,7 | 431,0 |
| Баланс | 851,1 | 848,7 | Баланс | 851,1 | 848,7 |

**Завдання 9.5**

Санаторно-курортне підприємство має показники діяльності, наведені у таблиці. Розрахуйте показники фондовіддачі й фондоємності за період з 1 по 3 роки, проаналізуйте їх динаміку, зробіть відповідні висновки.

Таблиця 9.4 - Вихідні дані

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | 1 рік | 2 рік | 3 рік |
| Первісна вартість основних засобів | 22350,9 | 22988,4 | 23050,7 |
| Знос основних засобів | 7450,4 | 7400,6 | 7320,3 |
| Чистий дохід від реалізації послуг | 8711,0 | 9054,7 | 9350,2 |

**Завдання 9.6**

На основі даних, наведених у таблиці 9.5, необхідно розрахувати наступні показники ринкової активності підприємства:

- прибуток на одну просту акцію;

- надходження грошей на одну просту акцію.

На основі отриманих результатів необхідно зробити відповідні висновки.

Підприємство не є емітентом привілейованих акцій.

Таблиця 9.5 - Вихідні дані

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Базисний рік | Звітний рік |
| Чистий прибуток, тис. грн. | 325,4 | 390,8 |
| Середньорічна кількість простих акцій, шт. | 650111 | 650111 |
| Амортизація, тис. грн. | 421,7 | 450,2 |

**Завдання 9.7**

Підприємство має наступні показники діяльності (табл. 9.6). На основі наведених в таблиці даних розрахуйте коефіцієнт прибутку на акцію, коефіцієнт дивідендних виплат, коефіцієнт котирування акцій, капіталізований дохід компанії, дивідендний дохід, загальну прибутковість акцій, коефіцієнт «ціна / прибуток на акцію». Проаналізуйте динаміку цих показників за два роки і зробіть відповідні висновки.

Таблиця 9.6 - Показники діяльності підприємства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Базисний рік | Звітний рік |
| Чистий прибуток, тис. грн. | 275,8 | 291,3 |
| Кількість простих акцій, шт. | 280 000 | 280 000 |
| Номінальна вартість однієї звичайної акції, грн. | 10,0 | 10,0 |
| Ринкова ціна однієї звичайної акції, грн. | 12,9 | 13,3 |
| Загальний обсяг сплачених дивідендів, грн. | 560 000 | 610 000 |

**Завдання 9.8**

Таблиця 9.7 - Показники діяльності підприємства

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | Базисний рік |
| Статутний капітал, тис. грн. | 1700,0 |
| Номінальна вартість однієї звичайної акції, грн. | 180,0 |
| Обсяг реалізації привілейованих акцій, шт. | 420 |
| Номінальна вартість однієї привілейованої акції, грн. | 1800,0 |
| Чистий прибуток, тис. грн. | 220,9 |
| Дивіденди, сплачені на одну привілейовану акцію, грн. | 180,0 |
| Амортизаційні відрахування, тис. грн. | 120,0 |

На основі наведених у таблиці даних розрахуйте кількість простих акцій, коефіцієнт прибутку на одну звичайну акцію, розмір надходжень грошей на одну звичайну акцію.

**ТЕМА 10. Аналіз фінансової стійкості підприємства**

**Завдання 10.1**

Виробнича програма готельного підприємства у звітному році склала 12050 ліжко-діб наданих. Змінні витрати на одну ліжко-добу складають 90 грн., постійні витрати готелю - 670 тис. грн.

Визначте, що призведе до більшого зростання прибутку підприємства: збільшення обсягу продажів (реалізації ліжко-діб) на 50% чи підвищення ціни на 50%?

Якою буде точка беззбитковості в обох випадках?

**Завдання 10.2**

Діяльність готельного підприємства характеризується наступними показниками.

Таблиця 10.1 - Показники діяльності готельного підприємства

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | Тис. грн. |
| Власний капітал | 2700,6 |
| Довгострокова заборгованість | 158,4 |
| Короткострокова кредиторська заборгованість | 78,2 |
| Основні засоби | 2560,6 |
| Оборотні активи | 229,4 |
| Запаси | 74,2 |
| Дебіторська заборгованість | 81,8 |
| Грошові кошти | 45,9 |

На основі наведених в таблиці даних необхідно визначити коефіцієнти фінансової автономії і маневреності власного капіталу, а також визначити величину власних оборотних коштів.

Охарактеризуйте ступінь фінансової стійкості готельного підприємства. За результатами розрахунків зробити відповідні висновки.

**Завдання 10.3**

Заповніть нижченаведену таблицю і за її даними визначте тип стійкості фінансового стану ресторанного підприємства. За результатами розрахунків зробіть відповідні висновки.

Таблиця 10.2 - Показники фінансової стійкості ресторанного підприємства,

тис. грн.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показники | Показники | | Відхи-лення  (+,-) |
| На початок року | На кінець року |
| 1. | Джерела формування власних коштів | 50,0 | 60,0 |  |
| 2. | Необоротні активи | 40,0 | 45,0 |  |
| 3. | Наявність власних оборотних коштів |  |  |  |
| 4. | Довгострокові зобов'язання | 7,0 | 8,0 |  |
| 5. | Наявність власних і довгострокових джерел формування оборотних коштів |  |  |  |
| 6. | Короткострокові кредити і займи | 10,0 | 11,0 |  |
| 7. | Загальна величина основних джерел коштів |  |  |  |
| 8. | Загальна сума запасів із розділу II активу балансу | 20,0 | 22,0 |  |
| 9. | Надлишок (+), нестача (-) власних оборотних коштів |  |  |  |
| 10. | Надлишок (+), нестача (-) власних і довгострокових позикових джерел покриття запасів |  |  |  |
| 11. | Надлишок (+), нестача (-) загальної величини основних джерел фінансування запасів |  |  |  |
| 12. | Трикомпонентна модель типу фінансової стійкості |  |  |  |

**Завдання 10.4**

Баланс пансіонату з лікуванням має наступні показники:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Актив | На початок року | На кінець року |
| 1. Необоротні активи | 20174,4 | 20096,5 |
| 2. Оборотні активи |  |  |
| 2.1 Запаси | 161,1 | 171,0 |
| 2.2 Грошові кошти, всього | 78,4 | 65,2 |
| 2.3 Розрахунки з дебіторами | 184,2 | 160,4 |
| 2.4 Аванси видані | — | — |
| 2.5 Поточні фінансові інвестиції | 101,9 | 110,7 |
| 2.6 Інші оборотні активи | 12,7 | 10,6 |
| 3. Витрати майбутніх періодів | 7,7 | 6,4 |
| Баланс | 20720,4 | 20620,8 |
| Пасив | На початок року | На кінець року |
| 1. Власний капітал | 20270,2 | 20206,2 |
| 2. Забезпечення майбутніх витрат і платежів | — | — |
| 3. Довгострокові зобов'язання | 355,9 | 301,5 |
| 4. Поточні зобов'язання |  |  |
| 4.1 Розрахунки з кредиторами | 81,8 | 68,0 |
| 4.2 Аванси отримані | 12,5 | 11,4 |
| 5. Доходи майбутніх періодів | 40,7 | 33,7 |
| Баланс | 20720,4 | 20620,8 |

За наведеними показниками необхідно розрахувати величину власних оборотних коштів, коефіцієнти маневреності власного капіталу і фінансової автономії.

За результатами розрахунків необхідно зробити відповідні висновки щодо фінансової стійкості пансіонату.

**Завдання 10.5**

Діяльність готельного підприємства характеризується наступними показниками:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | 1 рік | 2 рік |
| 1. Власний капітал | 12300,9 | 12412,0 |
| 2. Довгострокова заборгованість | 241,7 | 220,9 |
| 3. Короткострокова заборгованість | 111,7 | 130,4 |
| 4. Основні засоби | 11901,8 | 12294,4 |
| 5. Запаси і витрати | 450,2 | 478,0 |

За допомогою трикомпонентної моделі охарактеризуйте тип фінансового стану готельного підприємства у першому і другому роках.

**Завдання 10.6.**

За даними таблиці проаналізуйте динаміку коефіцієнтів фінансової стійкості туристської фірми і зробіть відповідні висновки.

Таблиця 10.3 - Вихідні дані

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | На початок року | На кінець року | Відхи­лення,  (+,-) |
| Коефіцієнт маневреності власного капіталу | 0,37 | 0,25 |  |
| Коефіцієнт залучення довгострокових залучених коштів | 0,17 | 0,14 |  |
| Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів | 0,75 | 0,97 |  |

**ТЕМА 11. Фінансовий аналіз ефективності інвестиційних проектів**

**Завдання 11.1**

Готельне підприємство планує розширити спектр додаткових послуг і створити бізнес-центр. Знос на обладнання нараховують за другою і четвертою групами основних засобів (за річними ставками амортизації - 40% і 60%). Податок на прибуток складає 25%. Коефіцієнт дисконтування дорівнює 17%.

За вищенаведеними даними необхідно розрахувати показники ефек­тивності реалізації інвестиційного проекту, а саме:

- чистий наведений ефект;

- індекс рентабельності інвестицій;

- внутрішню норму рентабельності;

- період окупності витрат;

- коефіцієнт ефективності інвестицій.

Таблиця 11.1 - Характеристика інвестиційного проекту

з організації бізнес-центру.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 1 рік | 2 рік | 3 рік | 4 рік | 5 рік |
| Одноразові інвестиції | 270 | | | | |
| Чистий дохід від реалізації послуг | 165 | 170 | 175 | 175 | 180 |
| Поточні витрати | 80 | 84 | 88 | 92 | 97 |
| Амортизація | 60 | 45 | 32 | 24 | 17 |
| Валовий прибуток |  |  |  |  |  |
| Податок на прибуток |  |  |  |  |  |
| Чистий прибуток |  |  |  |  |  |
| Грошовий потік |  |  |  |  |  |

За результатами розрахунків зробіть висновки щодо доцільності реа­лізації інвестиційного проекту.

**Завдання 11.2**

Визначить чисту теперішню вартість інвестиційного проекту, якщо доходи будуть надходити в сумі ЗО тис. грн., 40 тис. грн., 55 тис. грн. відповідно через 2, 3 і 4 роки. Початкові інвестиції складають 50 тис. грн., дисконтна ставка дорівнює 14%.

**Завдання 11.3**

За інвестиційним проектом вартістю 120 тис. грн. передбачаються грошові надходження:

1 рік-40 тис. грн.;

2 рік- 80 тис. грн.;

3 рік- 60 тис. грн.

Визначте індекс рентабельності проекту, знаючи, що ставка дисконту дорівнює 12%.

**Завдання 11.4**

Визначте чисту теперішню вартість інвестиційного проекту з такими характеристиками:

1. Початкові інвестиції- 120 тис. грн.;

2. Доходи за роками - 45 тис. грн.; 70 тис. грн.; 45 тис. грн.;

3. Вартість капіталу:

а) 10%;

б) змінюється за роками- 10%; 12%; 13%; 14%.

**Завдання 11.5**

Заповніть показники табл. 11.2.

Таблиця 11.2 - Показники діяльності фізіотерапевтичного відділення санаторію, тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Роки реалізації проекту | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистий дохід від реалізації послуг |  |  |  |  |  |
| Поточні витрати |  |  |  |  |  |
| Амортизація |  |  |  |  |  |
| Валовий прибуток |  |  |  |  |  |
| Податок на прибуток |  |  |  |  |  |
| Чистий прибуток |  |  |  |  |  |
| Грошовий потік |  |  |  |  |  |

На підставі чистої теперішньої вартості, індексу рентабельності та внутрішньої норми доходу обгрунтуйте доцільність придбання медичного обладнання для санаторно-курортного підприємства, якщо його вартість становить 25 тис. грн.; строк експлуатації 5 років; амортизація обладнання -10% річних; чистий дохід за роками складатиме:

1 рік - 15 тис. грн.;

2 рік - 17 тис. грн.;

3 рік - 19 тис. грн.;

4 рік - 18 тис. грн.;

5 рік - 16 тис. грн.

Поточні витрати складатимуть 10 тис. грн. у перший рік реалізації проекту з наступним щорічним зростанням у 5%. Середньозважена вартість капіталу - 10%. Керівництво санаторію вважає, що строк окупності не повинен перевищувати 3 роки.

За результатами розрахунків зробіть відповідні висновки.

**Завдання 11.6**

Керівництво туристської фірми розглядає можливість заміни двох застарілих мікроавтобусів для організації екскурсій на нові. Фахівці тур-фірми визначили, що грошові потоки складуть величини, наведені в табл. 11.3.

Таблиця 11.3- Грошові потоки інвестиційного проекту, тис грн.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Роки реалізації проекту | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Грошовий потік | -600 | 200 | 220 | 240 | 230 |

Визначте чисту наведену вартість, якщо необхідна мінімальна ставка прибутковості дорівнює 12%.

**Завдання 11.7**

Два взаємовиключних інвестиційних проекти характеризуються на­ступними грошовими потоками:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проекти | Роки реалізації проекту | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Проект А | -500 | 250 | 250 | 250 | 250 |
| Проект Б | -500 | 0 | 0 | 0 | 1500 |

Визначить:

- внутрішню норму прибутку кожного інвестиційного проекту;

- чисту наведену вартість проектів при застосування ставки дисконту­вання 12%. Обґрунтуйте вибір найбільш ефективного інвестиційного проекту.

**Завдання 11.8**

Для реалізації інвестиційного проекту треба залучити 100 тис. грн. Щорічно очікується одержувати чистий дохід від реалізації послуг у розмірі 150 тис. грн. Щорічний очікуваний грошовий потік складає 25 тис. грн. Визначить строк окупності інвестицій.

**Додатки**

**Додаток А**

**ЗВІТ ПРО РОБОТУ ГОТЕЛЮ t1 р.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Код рядка** | **Одиниця виміру** | **Фактично** |
| А | Б | В | 1 |
| **1. Характеристика підприємства** | | | |
| Загальна площа | 01 | *кв. м* | 28152,1 |
| Житлова площа всіх номерів | 02 | -"- | 7465,7 |
| Місткість | 03 | *місць* | 765 |
| Кількість усіх номерів на кінець року, усього | 04 | *одиниць* | 470 |
| **3 них:** |  |  |  |
| люксів | 05 | *- "-* | 41 |
| напівлюксів | 06 | *-"-* | - |
| одномісних | 07 | -"- | 178 |
| двомісних | 08 | -"- | 249 |
| тримісних і з більшою кількістю місць | 09 | -"- | 2 |
| Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу | 10 | *чол.* | 1115 |
| **2. Структурні підрозділи сфери сервісу** | | | |
| Автостоянка | 21 | *одиниць* | 1 |
| Ресторан | 22 | -"- | - |
| Кафе, бар тощо | 23 | -"- | 1 |
| Сауна (лазня, басейн) | 24 | -"- | 1 |
| Пральня | 25 | -"- | 1 |
| Заклади торгівлі (магазин, кіоск тощо) | 26 | -"- | - |
| Інші підрозділи з надання послуг за ринковими цінами | 27 | -"- | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Код рядка** | **КОД**  **держави світу** | **Усього** | **у тому числі** | |
| діти до 14 років | підлітки 15-17років |
| А | Б  В | | 1 | 2 | 3 |
| **3. Діяльність підприємства** | | | | | |
| Обслуговано приїжджих, *осіб* | 31 | X | **24020** |  |  |
| *у тому числі іноземців (всього сума рядків 32-1- 32-п)* | 32 | X | **3088** |  |  |
| з рядка 32 розподіл іноземців по державах світу з яких вони прибули *(згідно класифікації держав світу, Додаток 1):* |  |  |  |  |  |
| **Австралія** | 32-1 | *036* | **2** |  |  |
| **Австрія** | 32-2 | *040* | **7** |  |  |
| **Вірменія** | 32-3 | *051* | **13** |  |  |
| **Білорусь** | 32-4 | *112* | **18** |  |  |
| **Канада** | 32-5 | *124* | **441** |
| **Китай** | 32-6 | *156* | **58** |  |  |
| **Данія** | 32-7 | *208* | **6** |  |  |
| **Естонія** | 32-8 | *233* | **11** |  |  |
| **Франція** | 32-9 | *250* | **45** |  |  |
| **Російська Федерація** | 32-10 | *643* | **2174** |  |  |
| **Словаччина** | 32-11 | *703* | **1** |  |  |
| **Словенія** | 32-12 | *705* | **1** |  |  |
| **Іспанія** | 32-13 | *724* | **3** |  |  |
| **Сполучені Штати Америки** | 32-14 | *840* | **308** |  |  |
| Загальний час перебування приїжджих, *людино-діб* | 33 | **X** | **62800** |  |  |
| *у тому числі іноземців* | **34** | **X** | **7080** |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показники** | **Код рядка** | **Фактично, тис. грн.** |
| А | Б | В |
| **4. Основні фінансові показники** | | |
| Доходи від основного виду діяльності *(плата за проживання)* | 41 | **2909,8** |
| *з них:* податок на додану вартість (ПДВ) | 41-1 | **484,9** |
| готельний збір | 41-2 |  |
| інші непрямі податки та вирахування з доходу | 41-3 |  |
| *з рядка 41 доходи від обслуговування іноземних громадян* | 42 | **1039,9** |
| Крім того, доходи від надання додаткових послуг *(автостоянки, сауни, ресторану, кафе, бару, аптечного кіоску тощо)* без ПДВ та інших непрямих податків та вирахувань з доходу | 43 | **198,7** |
| Інші доходи без ПДВ та інших непрямих податків та вирахувань з доходу | 44 | **1296,2** |
| Операційні витрати (сума рядків 46, 48, 49, 50, 52) | 45 | **2371,6** |
| *у тому числі:* матеріальні витрати | 46 | **760,6** |
| оплата праці | 48 | **484,7** |
| відрахування на соціальні заходи | 49 | **177,4** |
| відрахування на амортизацію | 50 | **199,2** |
| інші операційні витрати | 52 | **749,7** |
| Інші витрати | 52-1 | **980,0** |
| Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування (відповідає рядку 170 або 175 форми №2 П(С)БО) (41 -41-1 -41-2-41-3)+ 43 +44-(45 + 52-1) = 54 | 54 | **83,3** |

**ЗВІТ ПРО РОБОТУ ГОТЕЛЮ t2 р.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Код**  **рядка** | | **Одиниця виміру** | | **Фактично** |
| А | Б | | В | | 1 |
| 1. **Характеристика підприємства** | | | | | |
| Загальна площа | 01 | | *кв. м* | | **28290,7** |
| Житлова площа всіх номерів | 02 | | -"- | | **10852,6** |
| Місткість | 03 | | *МІСЦЬ* | | **694** |
| Кількість усіх номерів на кінець року, усього | 04 | | *одиниць* | | **438** |
| 3 них: люксів | 05 | | -//- | | **42** |
| напівлюксів | 06 | | --//-- | | **-** |
| одномісних | 07 | | --//-- | | **187** |
| двомісних | 08 | | --//-- | | **206** |
| тримісних і з більшою кількістю місць | 09 | | --//-- | | **3** |
| Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу | 10 | | чол | | **1116** |
| **2. Структурні підрозділи сфери сервісу** | | | | | |
| Автостоянка | 21 | *одиниць* | | **1** | |
| Ресторан | 22 | *-"-* | | **-** | |
| Кафе, бар тощо | 23 | -"- | | **1** | |
| Сауна (лазня, басейн) | 24 | -"- | | **1** | |
| Пральня | 25 | -"- | | **1** | |
| Заклади торгівлі (магазин, кіоск тощо) | 26 | -"- | | **-** | |
| Інші підрозділи з надання послуг за ринковими цінами | 27 |  | | **-** | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Код рядка** | **КОД**  **держави світу** | **Усього** | **у тому числі** | |
| Діти  до 14 років | підлітки 15-17 років |
| А | Б | В | 1 | 2 | 3 |
| **3. Діяльність підприємства** | | | | | |
| Обслуговано приїжджих, *осіб* | 31 | X | **25840** |  |  |
| *у тому числі іноземців (всього сума рядків 32-]- 32-п)* | 32 | X | **5027** |  |  |
| з рядка 32 розподіл іноземців по державах світу з яких вони прибули *(згідно класифікації держав світу, Додаток 1):* |  |  |  |  |  |
| **Австралія** | 32-1 | *036* | **4** |  |  |
| **Австрія** | 32-2 | *040* | **8** |  |  |
| **Вірменія** | 32-3 | *051* | **19** |  |  |
| **Білорусь** | 32-4 | *112* | **23** |  |  |
| **Канада** | 32-5 | *124* | **348** |  |  |
| **Китай** | 32-6 | *156* | **276** |  |  |
| **Естонія** | 32-7 | *233* | **9** |  |  |
| **Франція** | 32-8 | *250* | **48** |  |  |
| **Німеччина** | 32-9 | *276* | **135** |  |  |
| **Греція** | 32-10 | *300* | **49** |  |  |
| **Російська Федерація** | 32-11 | *643* | **3523** |  |  |
| **Словаччина** | 32-12 | *703* | **3** |  |  |
| **Словенія** | 32-13 | *705* | **6** |  |  |
| **Іспанія** | 32-14 | *724* | **13** |  |  |
| **Швеція** | 32-15 | 752 | **8** |  |  |
| **Туреччина** | 32-16 | 792 | **25** |  |  |
| **Сполучені Штати Америки** | 32-17 | *840* | **530** |  |  |
| Загальний час перебування приїжджих, *людино-діб* | 33 | **X** | **72585** |  |  |
| *у тому числі іноземців* | 34 | **X** | **10830** |  |  |

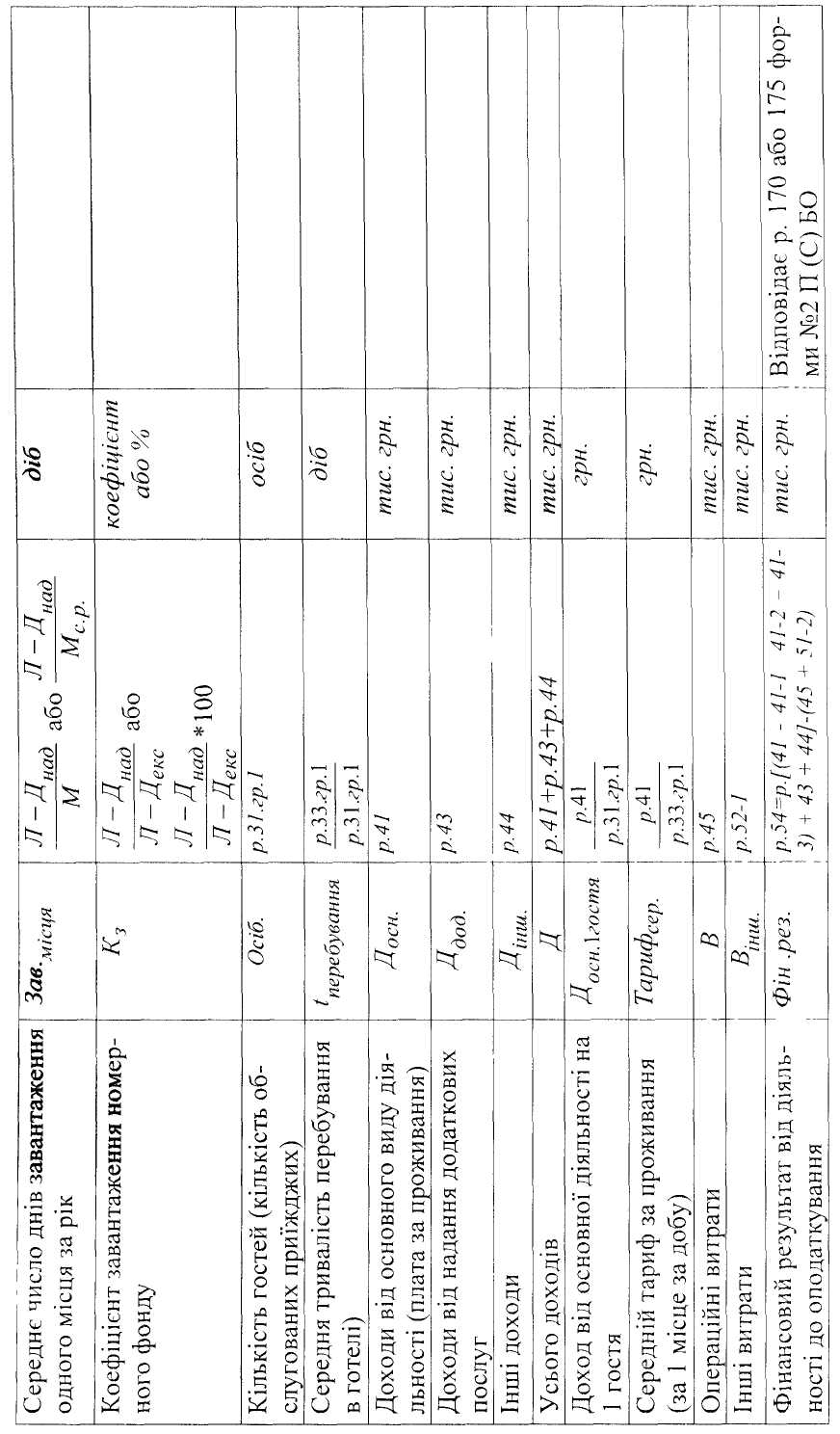
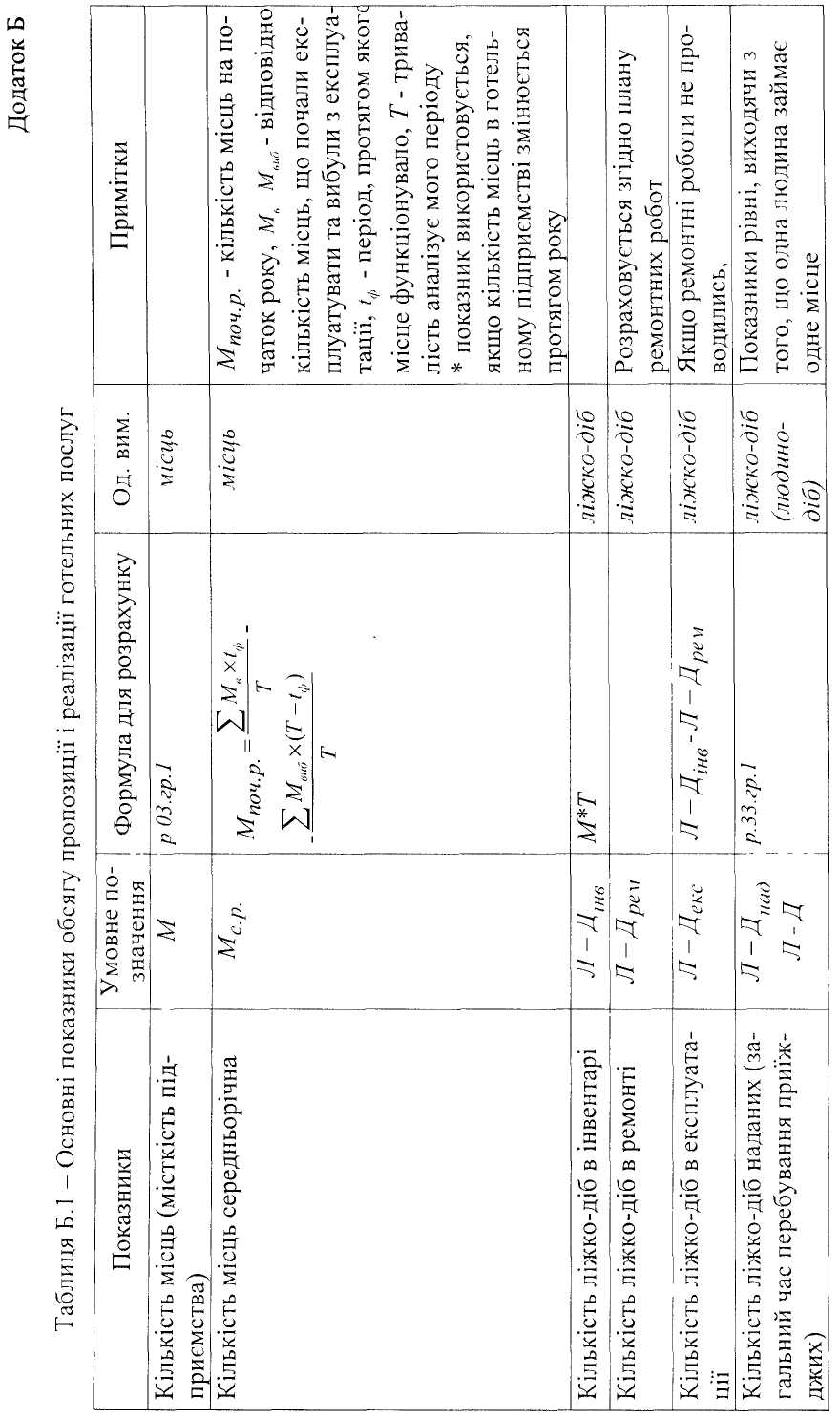
|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показники** | **Код**  **рядка** | **Фактично, тис. грн.** |
| А | Б | 1 |
| **4. Основні фінансові показники** | | |
| Доходи від основного виду діяльності *(плата за проживання)* | 41 | **5479,1** |
| *з них'* податок на додану вартість (ПДВ) | 41-1 | **782,9** |
| готельний збір | 41-2 |  |
| інші непрямі податки та вирахування з доходу | 41-3 |  |
| *з рядка 41 доходи від обслуговування іноземних громадян* | 42 | **1601,7** |
| Крім того, доходи від надання додаткових послуг *(автостоянки, сауни, ресторану, кафе, бару, аптечного кіоску тощо)* без ПДВ та інших непрямих податків та вирахувань з доходу | 43 | **451,8** |
| Інші доходи без ПДВ та інших непрямих податків та вирахувань з доходу | 44 | **1484,9** |
| Операційні витрати (сума рядків 46, 48, 49, 50, 52) | 45 | **4331,7** |
| *у тому числі:* матеріальні витрати | 46 | **1296,4** |
| оплата праці | 48 | **814,8** |
| відрахування на соціальні заходи | 49 | **300,2** |
| відрахування на амортизацію | 50 | **339,9** |
| інші операційні витрати | 52 | **1580,4** |
| Інші витрати | 52-1 | **31,41** |
| Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподат­кування (відповідає рядку 170 або 175 форми №2 П(С)БО) (41 -41-1 -41-2 -41-3) + 43 + 44- (45+ 52-1) = 54 | 54 | **1486,9** |

**ЗВІТ ПРО РОБОТУ ГОТЕЛЮ t3 р.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Код рядка** | **Одиниця виміру** | **Фактично** |
| А | Б | В | 1 |
| **1. Характеристика підприємства** | | | |
| Загальна площа | 01 | *кв. м* | **28290,7** |
| Житлова площа всіх номерів | 02 | *-"-* | **10852,6** |
| Місткість | 03 | *МІСЦЬ* | **689** |
| Кількість усіх номерів на кінець року, усього | 04 | *одиниць* | **438** |
| 3 них: люксів | 05 | *- "-* | **42** |
| напівлюксів | 06 | -"- | **-** |
| одномісних | 07 | -"- | **192** |
| двомісних | 08 | -"- | **201** |
| тримісних і з більшою кількістю місць | 09 | *-"-* | **3** |
| Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу | 10 | *чол.* | **1110** |
| **2. Структурні підрозділи сфери сервісу** | | | |
| Автостоянка | 21 | *одиниць* | **1** |
| Ресторан | 22 | -"- | - |
| Кафе, бар тощо | 23 |  | **1** |
| Сауна (лазня, басейн) | 24 | -"- | 1 |
| Пральня | 25 | -"- | 1 |
| Заклади торгівлі (магазин, кіоск тощо) | 26 | -"- | - |
| Інші підрозділи з надання послуг за ринковими цінами | 27 | -"- | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Код рядка** | **код держави світу** | **Усього** | **у тому числі** | |
| Діти  до 14 років | Підлітки  15-17 років |
| А | Б | В | 1 | 2 | 3 |
| **3. Діяльність підприємства** | | | | | |
| Обслуговано приїжджих, *осіб* | 31 | X | **28095** |  |  |
| *у тому числі іноземців (всього сума рядків 32-1- 32-п)* | 32 | X | **6347** |  |  |
| з рядка 32 розподіл іноземців по державах світу з яких вони прибули *(згідно класифікації держав світу, Додаток 1):* |  |  |  |  |  |
| **Австралія** | 32-1 | *036* | **5** |  |  |
| **Австрія** | 32-2 | *040* | **18** |  |  |
| **Вірменія** | 32-3 | *051* | **46** |  |  |
| **Білорусь** | 32-4 | *112* | **138** |  |  |
| **Канада** | 32-5 | *124* | **583** |  |  |
| **Китай** | 32-6 | *156* | **390** |  |  |
| **Естонія** | 32-7 | *233* | **82** |  |  |
| **Франція** | 32-8 | *250* | **39** |  |  |
| **Німеччина** | 32-9 | *276* | **184** |  |  |
| **Греція** | 32-10 | *300* | **15** |  |  |
| **Російська Федерація** | 32-11 | *643* | **4160** |  |  |
| **Сполучені Штати Америки** | 32-12 | *840* | **687** |  |  |
| Загальний час перебування приїжджих, *людино-діб* | 33 | X | **83440** |  |  |
| *у тому числі іноземців* | 34 | X | **13845** |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показники** | **Код рядка** | **Фактично, тис. грн.** |
| А | Б | 1 |
| **4. Основні фінансові показники** | | |
| Доходи від основного виду діяльності *(плата за проживання)* | 41 | **4500,2** |
| з них податок на додану вартість (ПДВ) | 41-1 | **750,0** |
| готельний збір | 41-2 |  |
| інші непрямі податки та вирахування з доходу | 41-3 |  |
| *з рядка 41 доходи від обслуговування іноземних громадян* | 42 | **1248,3** |
| Крім того, доходи від надання додаткових послуг *(автостоянки, сауни, ресторану, кафе, бару, аптечного кіоску тощо)* без ПДВ та інших непрямих податків та вирахувань з доходу | 43 | **272,2** |
| Інші доходи без ПДВ та інших непрямих податків та вира­хувань з доходу | 44 | **3100,3** |
| Операційні витрати (сума рядків 46, 48, 49, 50, 52) | 45 | **5545,1** |
| *у тому числі* матеріальні виграти | 46 | **1126,3** |
| оплата праці | 48 | **1194,7** |
| відрахування на соціальні заходи | 49 | **376,2** |
| відрахування на амортизацію | 50 | **400,8** |
| інші операційні витрати | 52 | **2447,1** |
| Інші витрати | 52-1 | **130,0** |
| Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподат­кування (відповідає рядку 170 або 175 форми №2 П(С)БО) (41 -41-1 -41 -2 -41-3) + 43 +44 -(45 + 52-1) = 54 | 54 | **697,6** |



Додаток В

**Звіт з праці за 12 місяців t1 року**

**Форма №1 – ПВ**

**Розділ І. Склад фонду оплати праці та інші виплати**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва показників | Код рядка | За період з початку року, тис. грн. |
| 1.Фонд оплати праці штатних працівників, всього (ряд. 4020+4030+4080) | 4010 | **294,1** |
| у тому числі:  Фонд основної заробітної плати | 4020 | **216,0** |
| Фонд додаткової заробітної плати, всього | 4030 | **71,5** |
| з нього:  - надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів | 4040 | **16,4** |
| -премії та винагороди, що носять систематичний характер | 4050 | **32,5** |
| Заохочувальні та компенсаційні виплати, всього | 4080 | **6,6** |
| з них:  -матеріальна допомога | 4090 | **6,6** |
| 2.Оплата за невідпраціьваний час (із ряд. 4030, 4080) | 4110 | **22,6** |

**Розділ ІІ. Кількість та фонд оплати праці окремих категорій**

**працівників**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва показників | Код рядка | Середньооблікова кількість, осіб | Фонд оплати праці,  тис. грн. | Відпрацьовано людино-годин |
| Із загальної кількості штатних працівників облікового складу: | | | | |
| - жінки | 7010 | **84** | **197,7** | **136362** |
| Працівники, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні): | | | | |
| - зовнішні сумісники | 7030 | **3** | **2,8** | Х |
| - працюючі за трудовими угодами | 7040 | **1** | **2,6** | Х |

**Розділ ІІІ. Розподіл працівників за розмірами заробітної плати**

**за грудень t1 року**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва показників | Код рядка | Фактично, осіб |
| Кількість штатних працівників, яим нарахована заробітна плата за місяць, всього (сума ряд. 8020-8150) | 8010 | **92** |
| У тому числі у розмірі: до **140,00** | 8020 | **-** |
| від **140,01**до **150,00** | 8030 | **-** |
| від **150,01**до **165,00** | 8040 | **1** |
| від **165,01** до **185,00** | 8050 | **16** |
| від **185,01** до **225,00** | 8060 | **11** |
| від **225,01** до **250,00** | 8070 | **20** |
| від **250,01** до **300,00** | 8080 | **9** |
| від **300,01** до **365,00** | 8090 | **15** |
| від **365,01** до **400,00** | 8100 | **11** |
| від **400,01** до **500,00** | 8110 | **7** |
| від **500,01** до **750,00** | 8120 | **2** |
| Кількість штатних працівників, які повністю відпрацювали місяць (із рядка 8010) | 8160 | **67** |

**Звіт з праці за 12 місяців t2 року**

**Форма №1 – ПВ**

**Розділ І. Склад фонду оплати праці та інші виплати**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва показників | Код рядка | За період  з початку року, тис. грн. |
| 1.Фонд оплати праці штатних працівників, всього (ряд. 4020+4030+4080) | 4010 | **317,8** |
| у тому числі:  Фонд основної заробітної плати | 4020 | **245,0** |
| Фонд додаткової заробітної плати, всього | 4030 | **65,3** |
| з нього:  - надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів | 4040 | **20,2** |
| -премії та винагороди, що носять систематичний характер | 4050 | **20,2** |
| -виплати, в порядку компенсації внаслідок зростання споживчих цін | 4070 | **0,9** |
| Заохочувальні та компенсаційні виплати, всього | 4080 | **7,5** |
| з них:  -матеріальна допомога | 4090 | **7,5** |
| 2.Оплата за невідпраціьваний час (із ряд. 4030, 4080) | 4110 | **24,0** |

**Розділ ІІ. Кількість та фонд оплати праці окремих категорій**

**працівників**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва показників | Код рядка | Середньо-облікова кількість, осіб | Фонд оплати праці,  тис. грн. | Відпрацьовано людино-годин |
| Із загальної кількості штатних працівників облікового складу: | | | | |
| - жінки | 7010 | **84** | **204,7** | **132562** |
| Працівники, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні): | | | | |
| - зовнішні сумісники | 7030 | **3** | **3,9** | Х |
| - працюючі за трудовими угодами | 7040 | **1** | **1,8** | Х |

**Розділ ІІІ. Розподіл працівників за розмірами заробітної плати**

**за грудень t2 року**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва показників | Код рядка | Фактично, осіб |
| Кількість штатних працівників, яим нарахована заробітна плата за місяць, всього (сума ряд. 8020-8150) | 8010 | **98** |
| У тому числі у розмірі : до **140,00** | 8020 | **-** |
| від **140,01**до **150,00** | 8030 | **22** |
| від **150,01**до **165,00** | 8040 | **1** |
| від **165,01** до **185,00** | 8050 | **15** |
| від **185,01** до **225,00** | 8060 | **16** |
| від **225,01** до **250,00** | 8070 | **3** |
| від **250,01** до **300,00** | 8080 | **5** |
| від **300,01** до **365,00** | 8090 | **11** |
| від **365,01** до **400,00** | 8100 | **13** |
| від **400,01** до **500,00** | 8110 | **3** |
| від **500,01** до **750,00** | 8120 | **6** |
| від 75**0,01** до **1000,00** | 8130 | **3** |
| Кількість штатних працівників, які повністю відпрацювали місяць (із рядка 8010) | 8160 | **68** |

**Звіт з праці за 12 місяців t3 року**

**Форма №1 – ПВ**

**Розділ І. Склад фонду оплати праці та інші виплати**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва показників | Код рядка | За період з початку року, тис. грн. |
| 1.Фонд оплати праці штатних працівників, всього (ряд. 4020+4030+4080) | 4010 | **414,2** |
| у тому числі:  Фонд основної заробітної плати | 4020 | **306,3** |
| Фонд додаткової заробітної плати, всього | 4030 | **107,7** |
| з нього:  - надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів | 4040 | **32,4** |
| - премії та винагороди, що носять систематичний характер | 4050 | **40,8** |
| - виплати, в порядку компенсації внаслідок зростання споживчих цін | 4070 | **4,3** |
| Заохочувальні та компенсаційні виплати, всього | 4080 | **0,2** |
| з них:  - матеріальна допомога | 4090 | **0,2** |
| 2.Оплата за невідпраціьваний час (із ряд. 4030, 4080) | 4110 | **30,2** |
| 4.виплати, що не входять до фонду оплати праці: | 4130 | **4,2** |

**Розділ ІІ. Кількість та фонд оплати праці окремих категорій**

**працівників**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва показників | Код рядка | Середньооблікова кількість, осіб | Фондо  оплати праці,  тис. грн. | Відпрацьовано людино-годин |
| Із загальної кількості штатних працівників облікового складу: | | | | |
| - жінки | 7010 | **85** | **277,6** | **142088** |
| Працівники, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні): | | | | |
| - зовнішні сумісники | 7030 | **6** | **13,4** | Х |
| - працюючі за трудовими угодами | 7040 | **-** | **0,7** | Х |

**Розділ ІІІ. Розподіл працівників за розмірами заробітної плати**

**за грудень t3 року**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва показників | Код рядка | Фактично, осіб |
| Кількість штатних працівників, яим нарахована заробітна плата за місяць, всього (сума ряд. 8020-8150) | 8010 | **103** |
| У тому числі у розмірі: до **140,00** | 8020 | **-** |
| від **140,01**до **150,00** | 8030 | **-** |
| від **150,01**до **165,00** | 8040 | **40** |
| від **165,01** до **185,00** | 8050 | **6** |
| від **185,01** до **225,00** | 8060 | **3** |
| від **225,01** до **250,00** | 8070 | **9** |
| від **250,01** до **300,00** | 8080 | **21** |
| від **300,01** до **365,00** | 8090 | **3** |
| від **365,01** до **400,00** | 8100 | **17** |
| від **400,01** до **500,00** | 8110 | **4** |
| від **500,01** до **750,00** | 8120 | **-** |
| від 75**0,01** до **1000,00** | 8130 | **-** |
| Кількість штатних працівників, які повністю відпрацювали місяць (із рядка 8010) | 8160 | **96** |

**Додаток Г**

**БАЛАНС ГОТЕЛЮ «X»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код рядка | | На початок звітного періоду | | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 |
| **І. Необоротні активи** |  | |  | |  |
| Нематеріальні активи: |  | |  | |  |
| Залишкова вартість | 010 | | — | | — |
| Первісна вартість | 011 | | — | | — |
| Накопичена амортизація | 012 | | — | | — |
| Незавершене будівництво | 020 | | 478,3 | | 441,2 |
| Основні засоби: |  | |  | |  |
| Залишкова вартість | 030 | | 21326,4 | | 21470,5 |
| Первісна вартість | 031 | | 27996,5 | | 28575,8 |
| Знос | 032 | | (6570,1) | | (7105,3) |
| Довгострокові біологічні активи: |  | |  | |  |
| справедлива (залишкова) вартість | 035 | | — | | — |
| первісна вартість | 036 | | — | | — |
| накопичена амортизація | 037 | | — | | — |
| Довгострокові фінансові інвестиції: |  | |  | |  |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 040 | | — | | — |
| інші фінансові інвестиції | 045 | | — | | — |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 050 | | 48,5 | | 43,4 |
| Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості | 055 | | — | | — |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 056 | | — | | — |
| знос інвестиційної нерухомості | 057 | | — | | — |
| Відстрочені податкові активи | 060 | | — | | — |
| Гудвіл | 065 | | — | | — |
| Інші необоротні активи | 070 | | 74,5 | | 80,3 |
| **Усього за розділом І** | 080 | | 21927,7 | | 22035,4 |
| **II. Оборотні активи** |  | |  | |  |
| Запаси: |  | |  | |  |
| виробничі запаси | 100 | | 491,6 | | 502,9 |
| Поточні біологічні активи | ПО | | — | | — |
| незавершене виробництво | 120 | | — | | — |
| готова продукція | 130 | | — | | — |
| Товари | 140 | | 201,4 | | 121,8 |
| Векселі одержані | 150 | — | | — | |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: |  |  | |  | |
| чиста реалізаційна вартість | 160 | 171,9 | | 304,5 | |
| первісна вартість | 161 | 171,9 | | 304,5 | |
| резерв сумнівних боргів | 162 | — | | — | |
| Дебіторська заборгованість за роз­рахунками: |  |  | |  | |
| з бюджетом | 170 | 30,2 | | 10,1 | |
| за виданими авансами | 180 | 108,3 | | 94,5 | |
| з нарахованих доходів | 190 | — | | — | |
| із внутрішніх розрахунків | 200 | — | | — | |
| Інша поточна дебіторська заборго­ваність | 210 | — | | — | |
| Поточні фінансові інвестиції | 220 | 231,5 | | 34,8 | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти: |  |  | |  | |
| в національній валюті | 230 | 106,0 | | 380,9 | |
| в іноземній валюті | 240 | — | | — | |
| Інші оборотні активи | 250 | 84,6 | | 39,8 | |
| **Усього за розділом II** | 260 | 1425,5 | | 1489,3 | |
| III. **Витрати майбутніх періодів** | 270 | 229,5 | | 123,1 | |
| **IV. Необоротні активи та групи вибуття** | 275 | — | | — | |
| **Баланс** | 280 | 23582,7 | | 23647,8 | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пасив | Код рядка | | На початок звітного періоду | | На кінець звітного періоду | |
| **1** | 2 | | 3 | | 4 | |
| **І. Власний капітал** |  | |  | |  | |
| Статутний капітал | 300 | | 19902,6 | | 19902,6 | |
| Пайовий капітал | 310 | | — | | — | |
| Додатковий вкладений капітал | 320 | | — | | — | |
| Інший додатковий капітал | 330 | | 1041,1 | | 1280,5 | |
| Резервний капітал | 340 | |  | |  | |
| Нерозподілений прибуток (непо­критий збиток) | 350 | | 21,8 | | 97,2 | |
| Неоплачений капітал | 360 | | ( - ) | | ( - ) | |
| Вилучений капітал | 370 | | ( - ) | | ( - ) | |
| **Усього за розділом І** | 380 | | 20965,5 | | 21280,3 | |
| **II. Забезпечення таких витрат і платежів** |  | |  | |  | |
| Забезпечення виплат персоналу | 400 | | — | | — | |
| Інші забезпечення | | 410 | | — | | — |
| Сума страхових резервів | | 415 | | — | |  |
| Сума часток перестраховиків у страхових резервах | | 416 | | — | | — |
| Залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті пере­можцям лотереї | | 417 | |  | |  |
| Залишок сформованого резерву на виплату джекпоту, не забезпечено­го сплатою участі у лотереї | | 418 | |  | |  |
| Цільове фінансування | | 420 | | 534,3 | | 588,9 |
| **Усього за розділом II** | | 430 | | 534,3 | | 588,9 |
| III. **Довгострокові зобов'язання** | |  | |  | |  |
| Довгострокові кредити банків | | 440 | | — | | — |
| Інші довгострокові фінансові зо­бов'язання | | 450 | | — | | — |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | 460 | | 229,1 | | 248,4 |
| Інші довгострокові зобов'язання | | 470 | | 228,5 | | 111,7 |
| **Усього за розділом III** | | 480 | | 457,6 | | 360,1 |
| **IV. Поточні зобов'язання** | |  | |  | |  |
| Короткострокові кредити банків | | 500 | | 205,3 | | 298,4 |
| Поточна заборгованість за довго­строковими зобов'язаннями | | 510 | | — | | — |
| Векселі видані | | 520 | | — | | — |
| Кредиторська заборгованість за то­вари, роботи, послуги | | 530 | | 341,6 | | 455,8 |
| Поточні зобов'язання за розрахун­ками: | |  | |  | |  |
| з одержаних авансів | | 540 | | 296,1 | | 201,2 |
| з бюджетом | | 550 | | 112,9 | | 117,7 |
| з позабюджетних платежів | | 560 | | — | | — |
| зі страхування | | 570 | | — | | — |
| з оплати праці | | 580 | | 108,4 | | 72,8 |
| з учасниками | | 590 | | — | |  |
| із внутрішніх розрахунків | | 600 | | 229,9 | | 134,8 |
| Зобов'язання, пов'язані з необорот­ними активами та групами вибуття, утримуваними для продаж}' | | 605 | |  | |  |
| Інші поточні зобов'язання | | 610 | | 331,1 | | 137,8 |
| **Усього за розділом IV** | | 620 | | 1625,3 | | 1418,5 |
| **V. Доходи майбутніх періодів** | | 630 | | — | | — |
| **Баланс** | | 640 | | 23582,7 | | 23647,8 |

Додаток Д

**Звіт про фінансові результати готелю «X»**

**І.** ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код  рядка | За звітний період | За попередній період |
| Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 010 | 3706,4 | 4269,8 |
| Податок на додану вартість | 015 | 617,7 | 711,6 |
| Акцизний збір | 020 |  | — |
|  | 025 | — | — |
| Інші відрахування з доходу | 030 | — | — |
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 035 | 3088,7 | 3558,2 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 040 | 2925,7 | 3140,3 |
| Валовий |  |  |  |
| прибуток | 050 | 163,0 | 417,9 |
| збиток | 055 |  |  |
| Інші операційні доходи | 060 | 32,5 | 71,1 |
| Адміністративні витрати | 070 | 66,2 | 168,4 |
| Витрати на збут | 080 | 20,9 | 31,1 |
| Інші операційні витрати | 090 | 46,6 | 196,5 |
| Фінансові результати від операційної діяльності: |  |  |  |
| прибуток | 100 | 61,8 | 93,0 |
| збиток | 105 |  |  |
| Дохід від участі в капіталі | ПО | - |  |
| Інші фінансові доходи | 120 | 16,6 | 37,4 |
| Інші доходи | 130 | 32,6 | 60,9 |
| Фінансові витрати | 140 | 10,4 | — |
| Втрати від участі в капіталі | 150 |  | — |
| Інші витрати | 160 | — | 3,4 |
| Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: |  |  |  |
| прибуток | 170 | 100.6 | 187,9 |
| збиток | 175 |  |  |
| Податок на прибуток від звичайної діяльності | 180 | 25,2 | 47,0 |
| Фінансові результати від звичайної діяльності: |  |  |  |
| прибуток | 190 | 75,4 | 140,9 |
| збиток | 195 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Надзвичайні: |  |  |  |
| доходи | 200 | — | — |
| витрати | 205 | — | — |
| Податки з надзвичайного прибутку | 210 | — | — |
| Чистий: |  |  |  |
| прибуток | 220 | 75,4 | 140,9 |
| збиток | 225 |  |  |

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
| Матеріальні витрати | 230 | 1200,4 | 1615,5 |
| Витрати на оплату праці | 240 | 514,4 | 644,2 |
| Відрахування на соціальні заходи | 250 | 182,2 | 231,0 |
| Амортизація | 260 | 524,6 | 586,6 |
| Інші операційні витрати | 270 | 716,9 | 559,0 |
| Разом | 280 | 3138,5 | 3636,3 |

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код  рядка | За звітний період | За попередній період |
| Середньорічна кількість простих акцій | 300 | 679306 | 679306 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 310 | 679306 | 679306 |
| Чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію | 320 | 0,111 | 0,207 |
| Скоригований чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію | 330 | 0,111 | 0,207 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 340 | 0,011 | 0,202 |

**Для нотаток**

**4. Список рекомендованої літератури**

**Базова**

1. Андренко, І. Б. Фінансово-економічний аналіз підприємств туризму: підручник / І. Б. Андренко, Н. М. Влащенко. – Х. : ХНАМГ, 2012. – 308 с.

2. Городня, Т. А. Економіка туризму: теорія і практика. Навчальний посібник / Т. А. Городня, А. Ф. Щербак. – К. : Кондор, 2012. – 436 с.

3. Дядечко, Л. П. Економіка туристичного бізнесу / Л. П.Дядечко. – К. : Центр учбової літератури, 2007. – 224 с.

4. Соболева, Е. А. Финансово-экономический анализ деятельности туристической фирмы: учеб. пособие / Е. А. Соболева, И. И.Соболев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 112 с.

5. Фінансово-економічний аналіз: підручник / П. Ю. Буряк, М. В. Римар, М. Т. Бець [та ін.]; під заг. ред. П. Ю.Буряка, М. В.Римара. – К. : ВД «Професіонал», 2004. – 528 с.

6. Базілінська, О. Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / О. Я. Базілінська. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 328 с.

7. Серединська, В. М. Економічний аналіз: навчальний посібник / В. М. Серединська, О. М.Загородна, Р. В. Федорович; за ред. проф. Р. В. Федоровича. – вид. 2-ге переробл. і доповн. – Тернопіль : Астон, 2010. – 592 с.

8. Шубіна, С. В. Економічний аналіз: практикум / С. В. Шубіна, Ж. І. Торяник. – К. : Знання, 2007. – 230 с.

9. Мних, Є. В. Економічний аналіз: підручник / Є. В. Мних. – К. : Знання, 2011. – 630 с.

10. Аналіз господарської діяльності: навчальний посібник / за заг. ред. І. В. Сіменко, Т. Д. Косової. – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 384 с.

**Допоміжна**

1. Грабовецький, Б. Є. Економічний аналіз: навч.посібник / Б. Є. Грабовецький. – К. : Центр навчальної літератури, 2009. – 256 с.

2. Драчева, Е. Л. Экономика и организация туризма. Международный туризм: учеб. пособие / Е. Л. Драчева, Ю. В. Забаев, Д. К. Исмаев; под ред. И. А. Рябовой, Ю. В. Забаева. – М. : КНОРУС, 2005. – 576 с.

3. Економіка підприємства: підручник / за заг. ред. С. Ф. Покропивного. – Вид. 2-ге перероб. та доп. – К. : КНЕУ. – 2005. – 528 с.

4. Жуков, А. А. Инновационные аспекты управленческой деятельности на предприятиях сферы туризма: монография / А. А.Жуков, Н. Д.Закорин. – СПб., 2006. – 224 с.

5. Жукова, М. А. Индустрия туризма: менеджмент организации / М. А. Жукова. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 200 с.

6. Зоріна, В. Н. Фінансова звітність підприємств: навчальний посібник / В. Н. Зоріна, Т. С. Осадча, Г. Г. Зорін; за ред. В. І. Покотилової. – К. : Центр учбової літератури. 2005. - 200 с.

7. Крушельницька, О. В. Управління персоналом: навч. посібник / О. В. Крушельницька, Д. П. Мельничук. – К. : Кондор, 2003. – 296 с.

8. Кулішов, В. В. Економіка підприємства: теорія і практика: навч. посібник. – К. : Ніка-Центр, 2002. – 216 с.

9. Мальська, М. П. Економіка туризму: теорія та практика: підручник / М. П. Мальська, М. И. Рутинський, С. В. Білоус, Н. . Мандюк. - К. : Центр учбової літератур, 2014. – 544 с.

10. Попович, П. Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: підручник / П. Я. Попович. – К. : Знання, 2008. – 580 с.

11. Економіка підприємства: підручник / Й. М. Петровчин, А. Ф. Кіт, І. М. Захарчин, Г. І. Кіндрацька; за заг. ред. Й. М. Петровчина. – 2-ге вид. виправл. – Львів : Магнолія, 2006. – 580 с.

12. Сідун, В. А. Економіка підприємства: навч. посіб. / В. А.Сідун, Ю. В. Пономарьова. – Вид. 2-ге, перероб. та доп. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. - 356 с.

13. Слиньков, В. Н. Бизнес-план и организация финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / В. Н. Слиньков. – 2-е изд., стереотипное. – К. : Алерта, 2006. – 456 с.

14. Фінанси. Методичні вказівки до ситуаційних вправ: навч.-метод, посіб. / упоряд.: О. І. Сидоренко, П. С. Редько. – К. : Навч.-метод, центр "Консорціум із удоскон. менеджмент-освіти в Україні", 2005. – 452 с.

15. Чепурда, Л. М. Економіка та організація діяльності об'єднань підприємств: навч. посіб. / Л. М. Чепурда, С. С. Беляева, М. В. Плахотнікова; під заг. ред. Л. М. Чепурди. – К. : Професіонал, 2005. – 272 с.

**ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ**

1. Законодавство України. - Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua

2. Національна бібліотека України імені В.І. Вернадського. - Режим доступу: www.nbuv.gov.ua

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Бриль Кирило Григорович

**АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ**

**24,ПІДПРИЄМСТВ ТУРИЗМУ**

**Практикум**

для студентів всіх форм навчання

|  |  |
| --- | --- |
| Технічний редактор | Тестова Н. А. |
| Комп’ютерна верстка | Бриль К. Г. |
| Мовне редагування | Бриль К. Г. |

Прийнято до друку 18.11.2016 р. Здано до друку 31.01.2017 р.

Папір офс. Гарнітура Times New Roman. Друк – різограф.

Ум.-друк. арк. 3,45. Обл.-вид. арк. 1,71

Наклад 3 прим. Зам. № 1709.017.03.

Навчально-науковий інститут економіки

14033,м. Чернігів, вул. Стрілецька, 1

Чернігівський національний технологічний університет

14027, м. Чернігів, вул. Шевченка, 95

Свідоцтво про внесення суб’єкта видавничої справи

до державного реєстру видавців,

виготовників і розповсюджувачів видавничої продукції

серія ДК № 4802 від 01.12.2014 р.