

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА імені О. М. БЕКЕТОВА**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
ДО ПРАКТИЧНИХ РОБІТ З КУРСУ**

АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ТУРИЗМУ

*(для студентів 4 курсу денної та 5 курсу заочної форм навчання
напряму підготовки 6.140103 (6.020107) – “Туризм ”)*

ХАРКІВ – ХНУМГ – 2014

Методичні вказівки до практичних робіт з курсу “Аналіз діяльності підприємств туризму ” (для студентів 4 курсу денної та 5 курсу заочної форм навчання напряму підготовки 6.140103 (6.020107) – “Туризм”). / Харк. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова; уклад.: І. Б. Андренко. – Х.: ХНУМГ, 2014. – 62 с.

Укладач к. е. н., доц. **І. Б. Андренко**

Рецензент: проф., к. е. н. Є. М. Кайлюк

Рекомендовано кафедрою туризму і готельного господарства,
протокол № 1 від 29 серпня 2010 р.

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП.....	4
Практичне заняття до теми: „Економічний аналіз: поняття, предмет, мета, завдання, види ”.....	5
Практичне заняття до теми: „Методологія економічного аналізу ”.....	6
Практичне заняття до теми: „Аналіз обсягу пропозиції і реалізації послуг підприємств готельного господарства, курортної сфери і туризму ”.....	8
Практичне заняття до теми: „Аналіз стану і використання основних фондів ”.....	16
Практичне заняття до теми: „Аналіз використання трудових ресурсів ”.....	19
Практичне заняття до теми: „Аналіз собівартості продукції (робіт, послуг)”.....	24
Практичне заняття до теми: „Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства ”.....	28
Практичне заняття до теми: „Аналіз фінансового стану підприємства ”...	31
Практичне заняття до теми: „Аналіз розміщення і використання капіталу підприємства. Оцінка майнового стану підприємства ”.....	31
Практичне заняття до теми: „Аналіз фінансової стійкості підприємства ”.....	32
Практичне заняття до теми: „Аналіз платоспроможності, ліквідності й ризику банкрутства підприємства ”.....	33
Список джерел.....	35
Додаток А. Звіт про роботу готелю (форма №1-готель).....	36
Додаток Б. Основні показники обсягу пропозиції і реалізації готельних послуг.....	45
Додаток В. Звіт з праці (форма №1-ПВ).....	47
Додаток Г. Баланс.....	53
Додаток Д. Звіт про фінансові результати.....	56
Додаток Є. Звіт про рух грошових коштів.....	58
Додаток Ж. Звіт про власний капітал.....	60

ВСТУП

Актуальність всебічного дослідження туризму обумовлена його багатогранністю і суспільною значущістю. У багатьох країнах світу туризм розвивається як система, що створює всі можливості для ознайомлення з історією, культурою, звичаями, духовними й релігійними цінностями даної країни та її народу, дає прибуток у скарбницю. Туристська індустрія безпосередньо охоплює більшість інших галузей економіки, в тому числі промисловість, сільське господарство, будівництво, транспорт, торгівлю, харчування, страхування, зв'язок, культуру, мистецтво, експорт і стимулює їх розвиток.

В Україні на сьогодні вже усвідомлюється важливість розвитку туризму як одного з ефективних засобів відродження національної економіки завдяки його здатності забезпечувати значні валютні надходження, створювати значну кількість нових робочих місць та іншим перевагам.

Стратегічною метою розвитку туристської індустрії України є вихід на світовий рівень туристських послуг. Основними передумовами для цього виступають: географічне положення, наявність природного, історико-археологічного потенціалу, політична стабільність і економічне зростання, конкурентоздатність туристських послуг, тобто Україна має всі умови для розвитку туризму й сфери гостинності.

Останнім часом намітилася стабілізація економіки, повільне, але неухильне зростання іноземних інвестицій, прогрес у розвитку ділових і партнерських відносин із зовнішнім світом, – все це надає оптимізму і змушує розробляти заходи для створення в нашій країні цивілізованого ринку туризму.

Основна увага в дослідженнях явищ, пов'язаних з туризмом, приділяється питанням економіки й організації.

Активізація конкуренції на туристському ринку вимагає використання ефективних методів управління підприємствами готельної, курортної і туристської сфери. Вибір цих методів для кожного окремого підприємства повинен ґрунтуватися на результатах детально проведеного фінансово-економічного аналізу діяльності.

Аналіз діяльності підприємств туризму дозволяє об'єктивно оцінити результати діяльності підприємства в цілому та його структурних підрозділів, виявити вплив внутрішніх і зовнішніх факторів на основні показники діяльності підприємства, а також формувати основу його фінансової політики й ефективного менеджменту.

Мета вивчення дисципліни полягає у засвоєнні теоретичних положень з аналізу й оцінки діяльності підприємств туризму та набутті практичних навичок використання цих знань для прийняття управлінських рішень з підвищення ефективності діяльності підприємства.

Завдання:

- визначення економічної ефективності використання трудових, матеріальних і фінансових ресурсів;
- вияв та кількісна оцінка впливу факторів на показники господарської діяльності підприємства, об'єктивна оцінка результатів його роботи;

- розробка оптимальних управлінських рішень.

Предмет вивчення дисципліни – виробничо-збутова, фінансово-економічна діяльність туристських підприємств та їх структурних підрозділів, що виявляється в системі показників.

Ці методичні вказівки призначені для студентів 4 курсу денної та 5 курсу заочної форм навчання напряму підготовки “Туризм”.

Мета їх – допомогти студентам глибше засвоїти теоретичний матеріал щодо сутності економічних явищ і процесів та їх взаємозв’язків, набуття практичних навичок аналізу через оволодіння методиками розрахунку основних економічних показників, моделювання господарської і фінансової діяльності підприємства, визначення впливу факторів, виявлення резервів підвищення ефективності роботи підприємства.

Методичні вказівки містять аналітичні завдання з основних тем курсу, в тому числі на базі форм статистичної та фінансової звітності умовних підприємств, запитання та тестові завдання для контролю знань студентів на практичних заняттях.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ ДО ТЕМИ:

“ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ: ПОНЯТТЯ, ПРЕДМЕТ, МЕТА, ЗАВДАННЯ, ВИДИ”

Мета: ознайомитися з сутністю аналізу діяльності підприємства туристичної галузі, його принципами й видами, інформаційним забезпеченням аналітичної діяльності.

Контрольні запитання:

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 економічного 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?

ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ:

1. Економічний аналіз – це ...
2. Предмет економічного аналізу – ...
3. Об'єкт економічного аналізу – ...
4. Основні завдання економічного аналізу – ...
5. Становлення економічного аналізу як науки відноситься до:
 - а) початку ХХ ст.;
 - б) 20-х років ХХ ст.;
 - в) 30-х років ХХ ст.;
 - г) кінця ХІХ ст.
6. Економічний аналіз проводиться на рівні:
 - а) держави;
 - б) галузей;
 - в) регіонів;
 - г) підприємств і організацій;
 - д) всі відповіді правильні.
7. Залежно від суб'єктів (користувачів) виділяють аналіз:
 - а) внутрішній і зовнішній;
 - б) галузевий, регіональний.
8. За змістом програми виділяють аналіз:
 - а) суцільний, вибірковий;
 - б) комплексний, тематичний;
 - в) внутрішній, зовнішній.
9. Аналіз економічних показників доповнюється протилежним заходом:
 - а) індукцією;
 - б) дедукцією;
 - в) синтезом;
 - г) систематизацією.
10. За ступенем охоплення об'єктів аналіз поділяють на:
 - а) суцільний, вибірковий;
 - б) комплексний, тематичний;
 - в) внутрішній, зовнішній.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ ДО ТЕМИ: “МЕТОДОЛОГІЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ”

Мета: оволодіти інструментарієм економічного аналізу.

Контрольні запитання:

1. Охарактеризуйте формування і використання системи показників в економічному аналізі.
2. Які характерні особливості методології економічного аналізу?
3. Які традиційні методи й прийоми використовують в економічному аналізі?
4. Для чого використовують балансовий метод в економічному аналізі?
5. У чому суть прийому порівняння? Які типи порівнянь застосовують в аналізі, яка їхня мета? Назвіть основні способи приведення показників до зіставного виду.
6. Охарактеризуйте основні види відносних і середніх величин.
7. Яка роль табличного і графічного подання аналітичної інформації?
8. У чому суть класифікації і систематизації факторів в економічному аналізі?
9. Які групування використовують в економічному аналізі?
10. У чому суть факторного аналізу?

Завдання 2

Розрахувати основні показники динаміки обсягу наданих послуг готельного підприємства.

Таблиця 2 – Вихідні дані

Рік	1	2	3	4	5
Кількість наданих ліжко-діб, л-д	2330	2780	2820	3360	3400

Завдання 3

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

Таблиця 3 – 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 4

Розрахуйте відносні величини структури, використовуючи дані табл. 4:

Таблиця 4 – Вихідні дані

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

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ ДО ТЕМИ:

“АНАЛІЗ ОБСЯГУ ПРОПОЗИЦІЇ І РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА, КУРОРТНОЇ СФЕРИ І ТУРИЗМУ”

Мета: вивчити фактори, що впливають на обсяги пропозиції і реалізації продукції (послуг), оволодіти методикою аналізу обсягу пропозиції і реалізації послуг підприємств готельного господарства, курортної сфери, туризму.

Контрольні запитання:

1. Які джерела інформації використовують для аналізу обсягу пропозиції і реалізації послуг підприємств готельного господарства, курортної сфери і туризму?
2. Які показники характеризують обсяг пропозиції і реалізації послуг підприємств готельного господарства?
3. Які показники характеризують обсяг пропозиції і реалізації послуг туристського підприємства?

4. Які показники характеризують обсяг пропозиції і реалізації послуг підприємств курортної сфери?

5. Які показники характеризують обсяг пропозиції і реалізації послуг ресторанного підприємства?

6. Якими є значення і завдання аналізу пропозиції і реалізації послуг підприємств туристської індустрії?

7. Охарактеризуйте в цілому методику аналізу обсягів пропозиції і реалізації послуг (продукції) підприємств готельного господарства, курортної сфери і туризму.

8. Назвіть фактори, що впливають на зміни обсягу пропозиції і реалізації послуг (продукції).

9. Викладіть методику аналізу ритмічності роботи підприємства.

10. Як аналізують динаміку і виконання плану виробництва та реалізації продукції?

ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ:

1. Обсяг наданих послуг готельного підприємства характеризується за допомогою показників:

- а) кількість наданих ліжко-діб (людино-діб); в) правильні обидва варіанти.
б) доход від основного виду діяльності;

2. Основні показники експлуатаційної діяльності готелю – це:

- а) натуральні: одноразова місткість, можлива пропускна спроможність, кількість наданих ліжко-діб та ін.; в) правильні обидва варіанти.
б) вартісні: доход (виручка) від реалізації основних послуг, додаткових послуг;

3. Ступінь завантаження номерного фонду характеризує показник:

- а) коефіцієнт завантаження номерного фонду; в) середня тривалість проживання в готелі;
б) кількість ліжко-місць в експлуатації; г) правильні всі варіанти.

4. На початок року в готелі функціонувало 370 місць. З 1 лютого було введено в експлуатацію два двомісних номери і один одномісний, а з 1 травня ще п'ять двомісних номерів. Середньорічна кількість місць дорівнює:

- а) 381; в) 378.
б) 385;

5. Відношення фактично досягнутого рівня обсягу послуг до базисного характеризує коефіцієнт:

- а) планового завдання; в) динаміки.
б) виконання плану;

6. Коефіцієнт завантаження номерного фонду обчислюється як:
- а) відношення кількості ліжок-діб наданих до кількості ліжок-діб в інвентарі;
- б) відношення кількості ліжок-діб наданих до кількості ліжок-діб в експлуатації;
- в) різниця між кількістю ліжок-діб наданих та кількістю ліжок-діб в інвентарі.

7. Середньорічна кількість місць у готелі 320. Було надано 85010 ліжок-діб 28340 гостям, в тому числі 7809 іноземним громадянам. Коефіцієнт завантаження готелю складає:

- а) 0,7278;
- б) 2,99;
- в) 0,75.

8. Середньорічна кількість місць у готелі 320. Було надано 85010 ліжок-діб 28340 гостям, в тому числі 7809 іноземним громадянам. Середня тривалість проживання в готелі складає (днів):

- а) 2,99;
- б) 0,333;
- в) 88,5.

АНАЛІТИЧНО-РОЗРАХУНКОВІ ЗАВДАННЯ:

Завдання 1

На кінець звітнього 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 2

На підставі даних табл. 5 про обсяги турпотоків в Україні за ряд років:

- розрахувати темпи росту й приросту (ланцюгові й базисні) загального обсягу обслужених 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 5 – 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

Розрахувати основні показники експлуатаційної діяльності готельного підприємства в плановому році за умови, що коефіцієнт завантаження готелю зросте на 9%. Дайте оцінку впливу основних факторів на динаміку середнього коефіцієнта завантаження готелю за даними табл. 6:

Таблиця 6 – Вихідні дані

Показники	Од. виміру	Звітний період	Плановий період	Показники динаміки
1. Одночасна 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 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 7 – Вихідні дані

Показник	Рік	
	попередній	звітний
Кількість ліжко-місць цілорічного функціонування, од.	45	50
Кількість ліжко-місць сезонного функціонування, од.	253	284
Кількість днів сезонного використання, днів	90	85

Завдання 5

Проаналізуйте структуру собівартості й вартості туру залежно від його модифікації. Визначте прибутковість кожного з них.

Таблиця 8 – Вихідні дані

Показник	Варіант А	Варіант Б
1. Вартість авіаквитків	540 у.о.	540 у.о.
2. Вартість автобусних квитків	50 у.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	1680 у.о.	1950 у.о.

Завдання 6

Проаналізуйте динаміку обсягу реалізації туристських послуг. Визначте вплив сезонності на обсяг реалізації послуг, розрахувавши середньоквартальний обсяг реалізації послуг, коефіцієнт сезонності, розмах варіації.

Таблиця 9 – Вихідні дані

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

Завдання 7

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

Таблиця 10 – Вихідні дані

Показник	Період	
	попередній	звітний
Кількість туристів, осіб	8621	8372
Середня тривалість перебування одного туриста в регіоні, днів	15	16

Завдання 8

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

Таблиця 11 – Вихідні дані

Вид туристської путівки	Обсяг продажу путівок у натуральному вираженні, шт.		Ціна за одиницю, грн.
	За планом	фактично	
А	520	500	6500
Б	160	170	11900
В	310	400	9570
Г	150	30	33200

Завдання 9

На підставі плану роботи готельного підприємства на три роки і даних про його виконання проаналізувати виконання виробничої програми готелю. Заповнити табл. 12.

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 K_n ;
- коефіцієнт виконання плану K_ϕ ;
- коефіцієнт динаміки K_∂ .

Зробити висновки щодо виконання виробничої програми готелю.

Таблиця 12 – Вихідні дані

Показники	Од. виміру	t1 p.			t2 p.						t3 p.					
		план	факт	Кф	план	факт	Кф	Кд	Кп	Пере- вірка Кд	план	факт	Кф	Кд	Кп	Пере- вірка Кд
Кількість номерів	номерів	675	675		654	654					627	627				
Кількість місць	місць	1161	1161		1119	1119					1042	1042				
Середня кількість місць в експлуатації	місць	838	943		922	923					886	888				
Календарна кількість днів	днів	366	366		365	365					365	365				
Кількість ліжко-діб в інвентарі	ліжко-діб															
Кількість ліжко-діб в експлуатації	ліжко-діб															
Кількість наданих ліжко-діб	ліжко-діб	107400	67766		59400	73724					70782	58092				
Середня кількість днів завантаження 1 ліжка (місяця)	днів															
Коефіцієнт завантаження номерного фонду	%															
Середній тариф	грн.	15,70	10,26		13,52	15,50					21,29	26,23				
Доходи, всього	тис. грн.															
в т.ч. від основної діяльності	тис. грн.	1686	695,315		803,148	1142,69					1506,858	1523,62				
від додаткових платних послуг	тис. грн.	154	137,985		113,256	112,259					120	141,079				
інші доходи	тис. грн.	742	394,303		443,492	619,192					529	486,77				

Завдання 10

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

Таблиця 13 – 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 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 (див. табл. 14).

Таблиця 14 – 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		5900	
2	Лютий	271	28		6100	
3	Березень	271	31		6500	
4	Квітень	271	30		6600	
5	Травень	269	31		7200	
6	Червень	274	30		8400	
7	Липень	275	31		8460	
8	Серпень	276	31		8500	
9	Вересень	276	30		7900	
10	Жовтень	275	31		6370	
11	Листопад	274	30		6200	
12	Грудень	274	31		5780	
Всього за рік						

За даними таблиці 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 впродовж року, розрахувати коефіцієнт сезонності надання послуг;

- графічно відобразити зміни обсягу надання послуг у готелі, визначити пікові періоди;
- дати критичну оцінку стану використання пропускну́ї спроможності готелю, обсягу надання послуг;
- запропонувати можливі заходи щодо збільшення обсягів надання послуг.

Завдання 12

На підставі даних статистичної звітності 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 необхідно: прокоментувати результати розрахунків; виявити фактори, що впливають на фінансові результати діяльності готельного підприємства; дати пропозиції щодо активізації роботи готельного підприємства.

Завдання 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);
- 5) проаналізувати дані про в'їзд іноземних туристів – динаміку кількості іноземних туристів, структуру туристських потоків, динаміку кількості туроднів і середню тривалість подорожі за країнами, з яких прибули іноземні туристи (за даними розділу 5);
- 6) проаналізувати дані про туристів, які виїжджали за кордон – динаміку кількості туристів, структуру туристських потоків, динаміку кількості туроднів 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);

7) за даними розділу 7 проаналізувати основні фінансово-економічні показники та їх динаміку;

8) проілюструвати наочно динаміку основних показників діяльності туристського підприємства за допомогою різних типів діаграм;

9) скласти пояснювальну аналітичну записку, в якій необхідно: прокоментувати результати розрахунків; виявити фактори, що впливають на фінансові результати діяльності туристського підприємства; дати пропозиції щодо активізації роботи туристського підприємства.

Завдання 14

На підставі даних статистичної звітності за формою №1-курорт проаналізувати діяльність санаторно-курортного закладу.

Необхідно:

1) охарактеризувати санаторно-курортний заклад за довідковими даними, даними розділу 1 (характеристика закладу за 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 закладу за допомогою різних типів діаграм;

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

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ ДО ТЕМИ:

“АНАЛІЗ СТАНУ І ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ФОНДІВ ”

Мета: оволодіти методикою аналізу показників, що характеризують стан і ефективність використання основних фондів готельних, туристських, курортних підприємств.

Контрольні запитання:

1. Які завдання і джерела інформації аналізу стану і використання основних фондів?

2. Що таке основні фонди? Яка їх роль у роботі готельних, туристських, курортних підприємств?

3. Як класифікуються основні фонди?

4. Охарактеризуйте особливості складу і структури основних фондів готельних, туристських, курортних підприємств.

5. Які показники характеризують технічний стан основних фондів, як їх розраховують?

6. Які показники характеризують рух основних фондів, як їх розраховують?

Завдання 3

Проаналізувати за даними табл. 16 рух основних фондів туристського підприємства за допомогою показників прибуття, вибуття, оновлення.

Таблиця 16 – Вихідні дані

Рік	Вартість основних фондів на початок року	Надійшло основних фондів		Вибуло основних фондів		Вартість основних фондів на кінець року
		всього	у т.ч. нових	всього	у т.ч. ліквідовано	
X_1	6479	421	421	232	84	6667,7
X_2	6667,7	17530,1	239,2	50,2	50,2	24147,6
X_3	24147,6	484,2	484,2	96,4	96,4	24535,4

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ ДО ТЕМИ:

“АНАЛІЗ ВИКОРИСТАННЯ ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ ”

Мета: оволодіти методикою аналізу трудових ресурсів підприємств готельного господарства, курортної сфери, туризму.

Контрольні запитання:

1. Які завдання і джерела інформації для аналізу використання трудових ресурсів?
2. Як класифікують кадри підприємства?
3. Як аналізують забезпеченість підприємства трудовими ресурсами за кількісними і якісними параметрами?
4. Назвіть особливості кадрового складу для підприємств готельного і ресторанного господарства, курортної сфери, туризму.
5. Які показники використовують для аналізу якісного складу трудових ресурсів підприємства?
6. Які показники характеризують рух трудових ресурсів на підприємстві, як визначають їх рівень?
7. За допомогою яких показників аналізують використання робочого часу і використання трудових ресурсів підприємства?
8. Які фактори впливають на продуктивність праці? Назвіть резерви зростання продуктивності праці.
9. Охарактеризуйте узагальнюючі, окремі й допоміжні показники продуктивності праці та методику їх розрахунку.
10. Назвіть форми оплати праці, особливості їх використання, переваги й недоліки?

ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ:

1. Визначте чинники, що характеризують стан використання трудових ресурсів на підприємстві:
 - а) коефіцієнт прийому кадрів;
 - б) коефіцієнт вибуття кадрів;
 - в) коефіцієнт плинності кадрів;
 - г) коефіцієнт продуктивності праці;
 - д) коефіцієнт фондоозброєності праці.

2. За допомогою яких показників аналізують продуктивність праці:
- а) відпрацьовано людино-днів, людино-годин;
 - б) обсяг товарної, реалізованої продукції;
 - в) середньогодинний, денний, місячний (річний) виробіток на одного робітника і середньомісячний (річний) виробіток на одного працюючого;
 - г) виконання норм виробітку і зниження трудомісткості продукції.
3. Рух чисельності працівників характеризують за допомогою:
- а) середньорічної чисельності працівників;
 - б) коефіцієнта плинності;
 - в) продуктивності праці.
4. Які чинники впливають на продуктивність одного працюючого?
- а) обсяг виробництва продукції і чисельність працюючих;
 - б) чисельність робітників і відпрацьований ними час;
 - в) зміна питомої ваги працюючих у загальній чисельності персоналу і їх продуктивність;
 - г) співвідношення між основними й допоміжними робітниками.
5. Визначте, які чинники впливають на денну продуктивність праці робітників:
- а) обсяг виробництва продукції і загальна чисельність відпрацьованих людино-годин;
 - б) зміна тривалості робочого дня і годинної продуктивності праці;
 - в) зміна чисельності робітників і їх продуктивності;
 - г) виконання норм виробітку та трудомісткості продукції.
6. Тарифна система оплати праці – це:
- а) тарифні ставки, тарифні сітки;
 - б) тарифні ставки, тарифно-кваліфікаційний довідник;
 - в) тарифні ставки, тарифні сітки, тарифно-кваліфікаційний довідник, районний коефіцієнт;
 - г) тарифні ставки, тарифні сітки, посадові оклади;
 - д) посадові оклади, преміальні положення, тарифно-кваліфікаційний довідник;
 - є) тарифні ставки, тарифні сітки, схема посадових окладів і тарифно-кваліфікаційні характеристики (довідники).
7. Трудомісткість продукції – це:
- а) кількість часу, необхідна для виробництва продукції;
 - б) показник рівня продуктивності праці, що характеризує витрати робочого часу на виробництво одиниці продукції;
 - в) обернений показник продуктивності праці;
 - г) всі відповіді правильні.
8. Визначте показники, що характеризують рівень продуктивності праці:
- а) фондвіддача, фондоємність;
 - б) виробіток на одного працюючого (робітника);
 - в) трудомісткість продукції;
 - г) фондоозброєність праці;
 - д) прибуток

9. Як визначити коефіцієнт плинності робочої сили?

а) відношенням числа прийнятих робітників до їх середньооблікової чисельності;

б) відношенням числа звільнених робітників до середньооблікової чисельності;

в) відношенням необхідного обігу робітників до середньооблікової чисельності;

г) відношенням зайвого обігу робітників до середньооблікової чисельності.

10. На початок року в готелі працювало 150 осіб. На роботу було прийнято 50 осіб, вибуло 20 осіб. Чисельність персоналу на кінець року склала 180 осіб. Середньооблікова чисельність персоналу 168 осіб. Розрахувати коефіцієнт обороту кадрів по прийому:

а) 0,2976;

б) 0,1786;

в) 0,3333;

г) 0,2777.

АНАЛІТИЧНО-РОЗРАХУНКОВІ ЗАВДАННЯ:

Завдання 1

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

Таблиця 17 – Вихідні дані

Показник	рік		
	X_1	X_2	X_3
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 фондів, тис. грн.	4064,5	4208	8672

Завдання 2

За даними табл. 18 проаналізуйте структуру трудових ресурсів і забезпеченість підприємства трудовими ресурсами.

Таблиця 18 – Вихідні дані

Категорії персоналу	План		Факт		Процент 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 3

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 19 – 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 4

За даними таблиці 20 проаналізувати якісний склад трудових ресурсів підприємства.

Таблиця 20 – 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

За даними табл. 21 проаналізуйте рух робочої сили на готельному підприємстві, зробіть висновки.

Таблиця 21 – Вихідні дані

Показники, осіб	рік		
	X_1	X_2	X_3
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 звітнього періоду	348	344	353
Середньооблікова чисельність працівників	345	346	349

Завдання 6

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, середньогодинного обсягу наданих послуг.

Таблиця 22 – 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 7

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

Завдання 8

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-днів, в звітному 62000 людино-днів. Середня облікова 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 9

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

Визначити показники динаміки загальних і середніх витрат на суму відносної економії витрат (перевитрат).

Завдання 4

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, обґрунтуйте й оберіть найбільш вигідний для тур-фірми варіант:

1 варіант – використовується автобус сторонньої автотранспортної організації (вартість 1 км перевезень 5 грн.);

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

Завдання 5

За даними табл. 24 проаналізуйте зміну витрат на грн. реалізованих турів. Визначте вплив факторів: структури й асортименту, собівартості й ціни туру.

Таблиця 24 – 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

За даними таблиці 25 визначте беззбитковий обсяг продаж туристських путівок для двох туристських фірм. Порівняйте фактичні й беззбиткові обсяги продаж, рівні витрат, маржинального доходу.

Таблиця 25 – Вихідні дані

Показники	Туристська фірма	
	А	Б
Кількість реалізованих путівок, шт.	250	240
Ціна 1 путівки, грн.	2260	2260
Собівартість 1 путівки, грн.	1880	1850
Величина постійних витрат підприємства, грн.	175000	210000

Завдання 7

За даними табл. 26 проаналізуйте зміну витрат на 1 грн. наданих туристських послуг. Визначте вплив факторів: собівартості реалізованих турів, виручки від продажу турів.

Таблиця 26 – Вихідні дані

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

Завдання 8

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 тур-фірми 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 9

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 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-днів, за інших рівних умов.

Завдання 11

За даними табл. 27 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 27 – 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, днів	4	6		

**ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ ДО ТЕМИ:
“АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ
ПІДПРИЄМСТВА ”**

Мета: оволодіти методикою аналізу прибутку й рентабельності підприємства.

Контрольні запитання:

1. Назвіть основні завдання і джерела даних для аналізу фінансових результатів.
2. Охарактеризуйте поняття “прибуток”, “валовий дохід”, “валова виручка”.
3. Назвіть і охарактеризуйте основні види прибутку та порядок їх розрахунку.
4. Назвіть основні джерела формування прибутку підприємства.
5. Викладіть методику розрахунку впливу факторів на зміну суми прибутку від реалізації продукції (послуг) в цілому по підприємству та за окремими видами продукції (послуг).
6. Як визначають вплив структури продаж на прибуток підприємства?
7. Розкрийте сутність поняття “рентабельність”.
8. Охарактеризуйте основні показники рентабельності та методику їх розрахунку.
9. Назвіть основні фактори, що впливають на рівень рентабельності підприємства.
10. Охарактеризуйте резерви збільшення прибутку і підвищення рівня рентабельності.

АНАЛІТИЧНО-РОЗРАХУНКОВІ ЗАВДАННЯ:

Завдання 1

Використовуючи вихідні дані табл. 28, визначити балансовий і чистий прибуток готельного комплексу:

Таблиця 28 – Вихідні дані

№ п/п	Показник	Сума, тис. грн.
1	Доходи готелю від експлуатації номерного фонду	2650
2	Доходи від бронювання номерів	200
3	Доходи від надання додаткових послуг	400
4	Доходи від експлуатації підсобних підрозділів	120
5	Доходи від здачі приміщень в оренду	250
6	Дивіденди по цінних паперах, що належать готелю	40
7	Витрати на придбання цінних паперів	20
8	Сума відсотків за депозит	50
9	Загальні поточні витрати	2100

Завдання 2

Прибуток від реалізації продукції 455000 тис. грн. Прибуток від іншої реалізації – 30000 тис. грн. Прибуток від майна, яке здано в лізинг 75000 тис. грн. Доходи (дивіденди) з цінних паперів 80000 тис. грн. Ставка податку на дохід з цінних паперів 15%. Податок на майно, податок на землю 90000 тис. грн. Економічні санкції – 40000 тис. грн. Ставка податку на прибуток підприємства – 25%. Треба визначити всі види прибутку.

Завдання 3

Розрахувати плановий обсяг виручки, загальні витрати, прибуток і рентабельність туроператора від реалізації 200 турів за такими даними:

- обмежена собівартість	2000 грн.;
- поточні витрати туроператора (на 1 тур)	700 грн.;
- маржинальний доход	25%;
- комісійна винагорода турагентствам	5%.

Завдання 4

Валовий доход готельного комплексу від надання основних і додаткових послуг та іншої діяльності склав 20500 тис. грн., в тому числі доход від реалізації послуг розміщення – 12000 тис. грн. Загальні поточні витрати готельного комплексу дорівнюють 10000 тис. грн., в тому числі витрати, що відносяться на собівартість послуг розміщення 6200 тис. грн. Ставка податку на додану вартість – 20%, податок на землю та інші обов'язкові платежі з прибутку – 50 тис. грн.

Визначити балансовий і чистий прибуток, в тому числі прибуток від реалізації послуг розміщення, загальний рівень рентабельності готельного комплексу і рентабельність поточних витрат.

Завдання 5

Розрахувати показники динаміки балансового й чистого прибутку готельного комплексу, проаналізувати ефективність використання основних видів ресурсів за даними табл. 29.

Таблиця 29 – Вихідні дані

Показник, тис. грн.	Базовий рік	Звітний рік	Абсолютне відхилення	Темп зростання, %
1. Виручка від реалізації послуг	7500	8200		
2. Витрати, пов'язані з наданням послуг	5000	5500		
3. Доходи від позареалізаційних операцій	3000	3300		
4. Витрати від позареалізаційних операцій	2500	2000		
5. Сума % за депозит	500	200		
6. Середньорічна вартість основних фондів	10000	10500		
7. Середньорічна сума оборотних засобів, тис. грн.	5000	6000		
8. Сума кредиту	1500	1200		
9. Сума % за кредит	300	180		
10. Пеня за штрафні санкції	200	100		
11. Податок на прибуток (%)	25	25		

Завдання 6

За даними табл. 30 провести аналіз рентабельності реалізованої продукції ресторану при готельному підприємстві.

Таблиця 30 – Вихідні дані

Показники	За планом	Фактично
Прибуток від реалізації, тис. грн.	4120	4300
Реалізована продукція, тис. грн.	28000	31570
Рентабельність, %		

Завдання 7

Розрахувати показники динаміки прибутку і рівня загальної рентабельності ресторану готельного комплексу, визначити вплив зміни обсягу товарообороту, рівня валового доходу й рівня поточних витрат на динаміку прибутку і загальної рентабельності, використовуючи дані табл. 31.

Таблиця 31 – Вихідні дані

Показники	Попередній рік	Звітний рік	Абсолютне відхилення	Темп росту, %
1. Товарооборот, тис. грн.	1200	1350		
2. Валовий дохід, тис. грн.	700	800		
3. Сума ПДВ, тис. грн.				
4. Валовий дохід без ПДВ, тис. грн.				
5. Рівень валового доходу, % до товарообороту				
6. Поточні витрати, тис. грн.	438	494		
7. Рівень поточних витрат, % до товарообороту				
8. Балансовий прибуток, тис. грн.				
9. Обов'язкові платежі з прибутку, грн.	30	30		
10. Податок на прибуток, %	25	25		
11. Чистий прибуток, тис. грн.				
12. Загальний рівень рентабельності, % до товарообороту				

Завдання 8

За даними фінансової звітності готельного підприємства визначити такі показники рентабельності:

- рентабельність активів;
- рентабельність власного капіталу;
- рентабельність продаж;
- рентабельність основної діяльності.

Проведіть факторний аналіз будь-яких двох з цих показників. Вкажіть резерви їх зростання.

**ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ ДО ТЕМИ:
“АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ”**

Мета: ознайомитися із сутністю та інструментарієм фінансового аналізу.

Контрольні запитання:

1. Які мета і завдання аналізу фінансового стану?
2. У чому особливості внутрішнього та зовнішнього аналізу?
3. Назвіть основні види фінансового аналізу.
4. З якою метою проводиться експрес-аналіз фінансового стану?
5. Охарактеризуйте загальну схему фінансового аналізу.
6. Які відносні показники використовують для аналізу фінансового стану?
7. Які абсолютні показники застосовують для аналізу фінансового стану?
8. Охарактеризуйте інформаційну базу для аналізу фінансового стану.
9. Розкрийте зміст та значення горизонтального та вертикального аналізу фінансової звітності.
10. Які методи використовують для прогнозування фінансового стану підприємства?

АНАЛІТИЧНО-РОЗРАХУНКОВІ ЗАВДАННЯ:

Завдання 1

За даними фінансової звітності (див. Додаток Г) складіть порівняльний аналітичний баланс.

Завдання 2

За даними фінансової звітності (див. Додатки Г-Ж) проаналізуйте динаміку складу й структури фінансових результатів підприємства.

Завдання 3

За даними фінансової звітності (див. Додатки Г-Ж) проаналізуйте формування чистого прибутку балансовим методом. Вкажіть резерви росту чистого прибутку.

**ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ ДО ТЕМИ:
“АНАЛІЗ РОЗМІЩЕННЯ І ВИКОРИСТАННЯ КАПІТАЛУ
ПІДПРИЄМСТВА. ОЦІНКА МАЙНОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ”**

Мета: оволодіти методикою аналізу розміщення і використання капіталу підприємства.

Контрольні запитання:

1. Розкрийте роль і завдання аналізу формування капіталу підприємства.
2. Назвіть джерела інформації аналізу формування капіталу підприємства.
3. Назвіть основні джерела формування капіталу і коротко охарактеризуйте їх.
4. Викладіть методику аналізу власних і позикових джерел капіталу.
5. Які фактори впливають на темпи зростання власного капіталу?
6. Як аналізують динаміку, склад і структуру позикового капіталу?
7. Розкрийте методику аналізу кредиторської заборгованості.
8. Викладіть порядок класифікації і методику горизонтального та вертикального аналізу активів підприємства.
9. Розкрийте методику аналізу виробничих запасів.
10. Як аналізують дебіторську заборгованість?

АНАЛІТИЧНО-РОЗРАХУНКОВІ ЗАВДАННЯ:

Завдання 1

За даними фінансової звітності готельного підприємства (див. Додатки Г-Ж) проаналізуйте зміни складу й структури майна підприємства. Зробіть висновки про раціональність змін.

Завдання 2

За даними форми №1 “Баланс” (див. Додаток Г) проаналізуйте зміни складу й структури капіталу підприємства. Зробіть висновки про раціональність змін.

Завдання 3

За даними фінансової звітності (див. Додатки Г-Ж) проаналізуйте стан дебіторської і кредиторської заборгованості підприємства, вкажіть можливі причини і наслідки її створення.

Завдання 4

За даними форми №1 “Баланс” (див. Додаток Г) проаналізуйте динаміку складу й структури оборотного капіталу підприємства. Розрахуйте узагальнюючі й часткові показники оборотності. Визначте величину економії (додаткового залучення) оборотних коштів.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ ДО ТЕМИ:

“АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВА”

Мета: оволодіти методикою аналізу фінансової стійкості підприємства.

Контрольні запитання:

1. Що розуміють під фінансовою стійкістю підприємства?
2. Розкрийте роль і завдання аналізу фінансової стійкості підприємства.
3. Назвіть джерела інформації аналізу фінансової стійкості підприємства.
4. Які фактори впливають на фінансову стійкість підприємства?
5. За допомогою яких показників оцінюють фінансову стійкість підприємства?
6. Назвіть основні типи фінансової стійкості підприємства.
7. Як оцінюють фінансову стійкість підприємства на основі аналізу співвідношення власного і позикового капіталу?

Аналітично-розрахункові завдання:

Завдання 1

За даними фінансової звітності (див. Додатки Г-Ж) проаналізуйте фінансову стійкість підприємства, визначте трикомпонентну функцію. Дайте рекомендації про зміцнення стійкості готельного підприємства.

Завдання 2

Використовуючи дані фінансової звітності (див. Додатки Г-Ж), проаналізуйте фінансову стійкість підприємства коефіцієнтним способом.

**ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ ДО ТЕМИ:
“АНАЛІЗ ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ, ЛІКВІДНОСТІ Й РИЗИКУ
БАНКРУТСТВА ПІДПРИЄМСТВА ”**

Мета: оволодіти методикою аналізу платоспроможності підприємства, вміти виявляти й аналізувати причини банкрутства суб'єктів господарювання.

Контрольні запитання:

1. Які завдання і джерела інформації аналізу платоспроможності підприємства?
2. Розкрийте сутність понять “платоспроможність”, “ліквідність”.
3. Що таке ліквідність активів, чим вона відрізняється від ліквідності балансу?
4. Назвіть основні показники ліквідності, охарактеризуйте методику їх розрахунку.
5. Як оцінюється ліквідність балансу, заснована на співвідношенні абсолютної величини окремих груп активів і пасивів?
6. Який з елементів оборотних активів є найбільш ліквідним, а який найменш ліквідним?
7. Викладіть методику оцінки платоспроможності підприємства на основі аналізу грошових потоків.
8. Які види й причини банкрутства?
9. Назвіть основні методи діагностики банкрутства.
10. Які показники використовують для діагностики банкрутства?

ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ:

1. Платоспроможність підприємства – це:

- | | |
|--|---|
| а) можливість реалізації матеріальних оборотних активів для перетворення їх у грошові кошти; | в) спроможність підприємства у строк і в повному обсязі погасити свої поточні зобов'язання; |
| б) збільшення ліквідності активів підприємства; | г) можливість товарно-матеріальних цінностей підприємства легко перетворюватися в ліквідні кошти або гроші. |

2. Трикомпонентний показник типу фінансової стійкості підприємства має вигляд $S=\{1,1,1\}$, якщо це:

- | | |
|-----------------------------------|-------------------------------|
| а) абсолютна фінансова стійкість; | в) нестійкий фінансовий стан; |
| б) нормальна фінансова стійкість; | г) кризовий фінансовий стан. |

3. До якої групи показників належить показник маневровості власного капіталу?

- | | |
|--------------------------|-------------------------------------|
| а) прибутковості; | г) майнового стану; |
| б) фінансової стійкості; | д) ділової активності підприємства. |
| в) ліквідності; | |

4. При аналізі ліквідності застосовують коефіцієнти:

- | | |
|--|---|
| а) поточної ліквідності, абсолютної ліквідності, термінової ліквідності; | в) зносу основних засобів, придатності основних засобів, оновлення основних засобів, вибуття основних засобів; |
| б) платоспроможності, фінансової залежності, фінансового ризику, маневровості власного капіталу, структури покриття довгострокових вкладень; | г) рентабельності сукупного капіталу, власного капіталу, валова рентабельність продаж, операційна рентабельність продаж, чиста рентабельність продаж. |

5. При аналізі рентабельності застосовують коефіцієнти:

а) поточної ліквідності, абсолютної ліквідності, термінової ліквідності;

б) платоспроможності, фінансової залежності, фінансового ризику, маневровості власного капіталу, структури покриття довгострокових вкладень;

6. При аналізі майнового стану застосовують коефіцієнти:

а) поточної ліквідності, абсолютної ліквідності, термінової ліквідності;

б) платоспроможності, фінансової залежності, фінансового ризику, маневровості власного капіталу, структури покриття довгострокових вкладень;

7. При аналізі фінансової стійкості застосовують коефіцієнти:

а) поточної ліквідності, абсолютної ліквідності, термінової ліквідності;

б) платоспроможності, фінансової залежності, фінансового ризику, маневровості власного капіталу, структури покриття довгострокових вкладень;

в) зносу основних засобів, придатності основних засобів, оновлення основних засобів, вибуття основних засобів;

г) рентабельності сукупного капіталу, власного капіталу, валова рентабельність продаж, операційна рентабельність продаж, чиста рентабельність продаж.

в) зносу основних засобів, придатності основних засобів, оновлення основних засобів, вибуття основних засобів;

г) рентабельності сукупного капіталу, власного капіталу, валова рентабельність продаж, операційна рентабельність продаж, чиста рентабельність продаж.

в) зносу основних засобів, придатності основних засобів, оновлення основних засобів, вибуття основних засобів;

г) рентабельності сукупного капіталу, власного капіталу, валова рентабельність продаж, операційна рентабельність продаж, чиста рентабельність продаж.

8. Всі статті грошових коштів підприємства й поточні фінансові інвестиції належать до групи:

а) найбільш ліквідних активів;

б) активів, які швидко реалізуються;

в) активів, які повільно реалізуються;

г) активів, які важко реалізуються.

АНАЛІТИЧНО-РОЗРАХУНКОВІ ЗАВДАННЯ:

Завдання 1

За даними форми №1 “Баланс ” (див. Додаток Г) проаналізуйте платоспроможність підприємства коефіцієнтним методом.

Завдання 2

За даними форми №1 “Баланс ” (див. Додаток Г) проаналізуйте структуру балансу готелю щодо абсолютної ліквідності. Зробіть висновки про поточну й прогнозовану платоспроможність готелю.

Завдання 3

За даними фінансової звітності (див. Додатки Г-Ж) проаналізуйте можливість банкрутства шляхом розрахунку коефіцієнтів відновлення і втрати платоспроможності. Спрогнозуйте ймовірність банкрутства підприємства за п'ятифакторною моделлю Альтмана.

Рекомендовані джерела:

А. Нормативно-правові акти:

1. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України
2. Роз'яснення щодо заповнення державного статистичного спостереження за формою №1 – готель (річна) “Звіт про роботу готелю ”
3. Інструкція щодо заповнення форми державної статистичної звітності № 1-ТУР№182/2622 от 19.03.1998 р.
4. Інструкція щодо заповнення державного статистичного спостереження за формою №1 послуги, річна, “Звіт про обсяги реалізованих послуг ” №811/9410 від 02.07.2004 р.
5. Інструкція щодо складання державного статистичного спостереження за формою №11-ОЗ “Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію(знос)”, №712/8033 від 13.08.2003 р.
6. Інструкція щодо заповнення форм державної статистичної звітності про використання робочого часу, №74/4295 від 08.02.2000 р.
7. Роз'яснення щодо складання статистичної звітності за формами №1-ПВ термінова, місячна, №1-ПВ, термінова-квартальна “Звіт з праці ”

Б. Основна навчальна література:

1. Доля В.Т. Экономический анализ: теория и практические методики: Учебное пособие. – К.: Кондор, 2003. – 208 с.
2. Костюк В.О. Техніко-економічний аналіз діяльності підприємств місько-го господарства. Навчальний посібник. – Харків: ХДАМГ, 2002. – 162 с.
3. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посібник. – К.: Знання, 2005. – 662 с.
4. Соболева Е.А., Соболев И.И. Финансово-экономический анализ деятельности туристской фирмы: Учебно-методическое пособие. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 128 с.

В. Додаткова література:

1. Гинзбург А.И. Экономический анализ. – СПб.: Питер, 2005. – 176 с.
2. Замедлина Е.А., Козырева О.Н. Экономика отрасли: туризм: Учеб. пособие. – М.: Альфа-М: ИНФРА-М, - 2007. – 205 с.
3. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2004. – 288 с.
4. Коган Т.Л., Бабуцкий П.Я. Экономика, организация и планирование гостиничного хозяйства. – К. Вища школа, 1980. – 230 с.
5. Кононенко О. Анализ финансовой отчетности. – Х.: Фактор, 2005.– 156 с.
6. Навчально-методичний посібник до самостійного вивчення дисципліни “Теорія економічного аналізу ” (для студентів економічних спеціальностей за напрямом 0501 “Економіка та підприємництво ” та 0502 “Менеджмент” – Укл.: Мочаліна З.М. – Харків: ХНАМГ, 2004 – 131 с.
7. Ткаченко Т.І., Гаврилюк С.П. Економіка готельного господарства і туризму: Навч. Посібник. – К.: Київ. нац. торг. екон. ун-т, 2005. – 179 с.
8. Чуев И.Н., Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2004. – 352 с.

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України «Про державну статистику»

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою
відповідальність, яка встановлена статтею 186.3 Кодексу України про адміністративні правопорушення

ЗВІТ ПРО РОБОТУ ГОТЕЛЮ т р.

Подають	Терміни подання
готелі, готельно-офісні центри, мотелі, кемпінги, моло-діжні турбази та гірські притулки, клуби з приміщенням для проживання, гуртожитки для приїжджих та інші об'єкти для короткотермінового проживання всіх форм власності, які перебувають на самостійному балансі; підприємства, організації (установи), на балансі яких перебувають зазначені вище об'єкти	до 25 лютого
органу державної статистики за місцезнаходженням	

Форма №1 – готель
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держкомстату України
11.07.03 №215

Річна
Поштова

Найменування організації – складача інформації <i>Готельний комплекс “Веселий турист”</i>						
Поштова адреса <i>61002, м. Харків, вул. Революції, 12</i>						
Коди організації - складача						
за ЄДРПОУ	території (КОАТУУ)	виду економічної діяльності (КВЕД)	форми власності (КФВ)	організаційно-правової форми господарювання (КОПФГ)	міністерства, іншого центрального органу, якому підпорядкована організація – складач інформації (КОДУ)*	
1	2	3	4	5	6	7

* Тільки для підприємств державного сектору

Довідка: (потрібне взяти в дужки)

Тип підприємства	Код рядка	Категорія готелю, мотелю, готельно-офісного центру				
		1*	2**	(3***)	4****	5*****
готель	001	1*	2**	(3***)	4****	5*****
мотель	002	1*	2**	3***	4****	
готельно-офісний центр	003	1*	2**	3***	4****	5*****
кемпінг	004					
молодіжна турбаза та гірський притулок	005					
клуб з приміщенням для проживання	006					
гуртожиток для приїжджих	007					
студентські літні табори	008					
інші місця для короткотермінового проживання	009					

Примітка. У рядках 001-003, крім коду рядка, необхідно позначити категорію.

Показники	Код рядка	Одиниця виміру	Фактично
А	Б	В	Г
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

Продовження табл.

З 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 15-17 років
А	Б	В	1	2	3
3. Діяльність підприємства					
Обслуговано приїжджих, осіб	31	Х	24020		
у тому числі іноземців (всього сума рядків 32-1- 32-п)	32	Х	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		
	32-15				
	32-16				
	32-17				
	32-18				
	32-19				
	32-20				

Продовження табл.

	32-21				
	32-22				
	32-23				
	32-24				
	32-25				
	32-26				
	32-27				
	32-28				
	32-29				
	32-30				
	...				
	32-n-1				
	32-n				
Загальний час перебування приїжджих, людино-днів	33	X	62800		
у тому числі іноземців	34	X	7080		

Показники	Код рядка	Фактично, тис. грн.
A	Б	1
4. Основні фінансові показники		
Доходи від основного виду діяльності (плата за проживання)	41	2909,8
з них:	41-1	484,9
податок на додану вартість (ПДВ)		
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:	46	760,6
матеріальні витрати		
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

Довідка: Балансова вартість основних засобів (залишкова) _____ (тис. грн.)

Державне статистичне спостереження

**Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України «Про державну статистику»**

**Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою
відповідальність, яка встановлена статтею 186.3 Кодексу України про адміністративні правопорушення**

ЗВІТ ПРО РОБОТУ ГОТЕЛЮ t2 р.

Подають	Терміни подання
<i>готелі, готельно-офісні центри, мотелі, кемпінги, моло-діжні турбази та гірські притулки, клуби з приміщеннями для проживання, гуртожитки для приїжджених та інші об'єкти для короткотермінового проживання всіх форм власності, які перебувають на самостійному балансі; підприємства, організації (установи), на балансі яких перебувають зазначені вище об'єкти</i>	до 25 лютого
органу державної статистики за місцезнаходженням	

Форма №1 – готель
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держкомстату України
11.07.03 №215

Річна
Поштова

Найменування організації – складача інформації <i>Готельний комплекс “Веселий турист”</i>						
Поштова адреса <i>61002, м. Харків, вул. Революції, 12</i>						
Коди організації - складача						
за ЄДРПОУ	території (КОАТУУ)	виду економічної діяльності (КВЕД)	форми власності (КФВ)	організаційно-правової форми господарювання (КОПФГ)	міністерства, іншого центрального органу, якому підпорядкована організація – складач інформації (КОДУ)*	
1	2	3	4	5	6	7

* Тільки для підприємств державного сектору

Довідка: (потрібне взяти в дужки)

Тип підприємства	Код рядка	Категорія готелю, мотелю, готельно-офісного центру				
		1*	2**	(3***)	4****	5*****
готель	001	1*	2**	(3***)	4****	5*****
мотель	002	1*	2**	3***	4****	
готельно-офісний центр	003	1*	2**	3***	4****	5*****
кемпінг	004					
молодіжна турбаза та гірський притулок	005					
клуб з приміщенням для проживання	006					
гуртожиток для приїжджених	007					
студентські літні табори	008					
інші місця для короткотермінового проживання	009					

Примітка. У рядках 001-003, крім коду рядка, необхідно позначити категорію.

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

Продовження табл.

З 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
<u>2. Структурні підрозділи сфери сервісу</u>			
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
<u>3. Діяльність підприємства</u>					
Обслуговано приїжджих, осіб	31	X	25840		
<i>у тому числі іноземців (всього сума рядків 32-1- 32-n)</i>	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		
	32-18				
	32-19				
	32-20				

Продовження табл.

	32-21				
	32-22				
	32-23				
	32-24				
	32-25				
	32-26				
	32-27				
	32-28				
	32-29				
	32-30				
	...				
	32-n-1				
	32-n				
Загальний час перебування приїжджих, людино-днів	33	X	72585		
у тому числі іноземців	34	X	10830		

Показники	Код рядка	Фактично, тис. грн.
А	Б	І
4. Основні фінансові показники		
Доходи від основного виду діяльності (плата за проживання)	41	5479,1
з них:	41-1	782,9
податок на додану вартість (ПДВ)		
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:	46	1296,4
матеріальні витрати		
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	31,4
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

Довідка: Балансова вартість основних засобів (залишкова) _____ (тис. грн.)

Державне статистичне спостереження

**Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України «Про державну статистику»**

**Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою
відповідальність, яка встановлена статтею 186.3 Кодексу України про адміністративні правопорушення**

ЗВІТ ПРО РОБОТУ ГОТЕЛЮ т р.

Подають	Терміни подання
<i>готелі, готельно-офісні центри, мотелі, кемпінги, моло-діжні турбази та гірські притулки, клуби з приміщенням для проживання, гуртожитки для приїжджених та інші об'єкти для короткотермінового проживання всіх форм власності, які перебувають на самостійному балансі; підприємства, організації (установи), на балансі яких перебувають зазначені вище об'єкти</i>	до 25 лютого
органу державної статистики за місцезнаходженням	

Форма №1 – готель
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держкомстату України
11.07.03 №215

Річна
Поштова

Найменування організації – складача інформації <i>Готельний комплекс “Веселий турист ”</i>						
Поштова адреса <i>61002, м. Харків, вул. Революції, 12</i>						
Коди організації - складача						
за ЄДРПОУ	території (КОАТУУ)	виду економічної діяльності (КВЕД)	форми власності (КФВ)	організаційно-правової форми господарювання (КОПФГ)	міністерства, іншого центрального органу, якому підпорядкована організація – складач інформації (КОДУ)*	
1	2	3	4	5	6	7

* Тільки для підприємств державного сектору

Довідка: (потрібне взяти в дужки)

Тип підприємства	Код рядка	Категорія готелю, мотелю, готельно-офісного центру				
		1*	2**	(3***)	4****	5*****
готель	001	1*	2**	(3***)	4****	5*****
мотель	002	1*	2**	3***	4****	
готельно-офісний центр	003	1*	2**	3***	4****	5*****
кемпінг	004					
молодіжна турбаза та гірський притулок	005					
клуб з приміщенням для проживання	006					
гуртожиток для приїжджених	007					
студентські літні табори	008					
інші місця для короткотермінового проживання	009					

Примітка. У рядках 001-003, крім коду рядка, необхідно позначити категорію.

Показники	Код рядка	Одиниця виміру	Фактично
А	Б	В	1
1. Характеристика підприємства			
Загальна площа	01	<i>кв. м</i>	28290,7
Житлова площа всіх номерів	02	- “-	10852,6
Місткість	03	<i>місце</i>	689
Кількість усіх номерів на кінець року, усього	04	<i>одиниць</i>	438

Продовження табл.

З 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		
	32-13				
	32-14				
	32-15				
	32-16				
	32-17				
	32-18				
	32-19				
	32-20				
	32-21				
	32-22				
	32-23				
	32-24				

Продовження табл.

	32-25				
	32-26				
	32-27				
	32-28				
	32-29				
	32-30				
	...				
	32-n-1				
	32-n				
Загальний час перебування приїжджих, людино-днів	33	X	83440		
у тому числі іноземців	34	X	13845		

Показники	Код рядка	Фактично, тис. грн.
А	Б	І
<u>4. Основні фінансові показники</u>		
Доходи від основного виду діяльності (плата за проживання)	41	4500,2
з них:	41-1	750,0
податок на додану вартість (ПДВ)		
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:	46	1126,3
матеріальні витрати		
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

Довідка: Балансова вартість основних засобів (залишкова) _____ (тис. грн.)

Таблиця Б.1 – Основні показники обсягу пропозиції і реалізації готельних послуг

Показники	Умовне позначення	Формула для розрахунку	Од. вим.	Примітки
Кількість місць (місткість підприємства)	M	<i>р.03. гр.1.</i>	<i>місце</i>	
Кількість місць середньорічна	$M_{с.р.}$	$M_{поч.р.} = \frac{\sum M_{е} \times t_{\phi}}{T} - \frac{\sum M_{виб} \times (T - t_{\phi})}{T}$	<i>місце</i>	$M_{поч.р.}$ – кількість місць на початок року, $M_{е}$ $M_{виб}$ – відповідно кількість місць, що почали експлуатувати та вибули з експлуатації, t_{ϕ} – період, протягом якого місце функціонувало, T – тривалість аналізованого періоду * показник використовується, якщо кількість місць в готельному підприємстві змінюється протягом року
Кількість ліжко-діб в інвентарі	$L - D_{інв}$	$M * T$	<i>ліжко-діб</i>	
Кількість ліжко-діб в ремонті	$L - D_{рем}$		<i>ліжко-діб</i>	Розраховується згідно плану ремонтних робіт
Кількість ліжко-діб в експлуатації	$L - D_{екс}$	$L - D_{інв} - L - D_{рем}$	<i>ліжко-діб</i>	Якщо ремонтні роботи не проводились, $L - D_{екс} = L - D_{інв}$
Кількість ліжко-діб наданих (загальний час перебування приїжджих)	$L - D_{над}$ $L - D$	<i>р.33. гр.1</i>	<i>ліжко-діб (людино-діб)</i>	Показники рівні, виходячи з того, що одна людина займає одне місце
Середнє число днів завантаження одного місця за рік	$Zав.міся$	$\frac{L - D_{над}}{M}$ або $\frac{L - D_{над}}{M_{с.р.}}$	<i>діб</i>	

Коефіцієнт завантаження номерного фонду	K_3	$\frac{Л - Д_{над}}{Л - Д_{екс}}$ або $\frac{Л - Д_{над}}{Л - Д_{екс}} * 100$	коефіцієнт або %	
Кількість гостей (кількість обслугованих приїжджих)	Осіб.	$p.31. гр.1$	осіб	
Середня тривалість перебування в готелі	$t_{перебування}$	$\frac{p.33.гр.1}{p.31.гр.1}$	дів	
Доходи від основного виду діяльності (плата за проживання)	$Д_{осн.}$	$p.41$	тис. грн.	
Доходи від надання додаткових послуг	$Д_{дод.}$	$p.43$	тис. грн.	
Інші доходи	$Д_{інш.}$	$p.44$	тис. грн.	
Усього доходів	$Д$	$p.41 + p.43 + p.44$	тис. грн.	
Доход від основної діяльності на 1 гостя	$Д_{осн.1гостя}$	$\frac{p.41}{p.31.гр.1}$	грн.	
Середній тариф за проживання (за 1 місце за добу)	$Тариф_{сер.}$	$\frac{p.41}{p.33.гр.1}$	грн.	
Операційні витрати	$В$	$p.45$	тис. грн.	
Інші витрати	$В_{інш.}$	$p.52-1$	тис. грн.	
Фінансовий результат від діяльності до оподаткування	$Фін .рез.$	$p.54 = p.[(41 - 41-1 - 41-2 - 41-3) + 43 + 44] - (45 + 51-2)$	тис. грн.	Відповідає р. 170 або 175 форми №2 П (С) БО

Код ЄДРПОУ								
------------	--	--	--	--	--	--	--	--

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України «Про державну статистику»

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186.3 Кодексу України про адміністративні правопорушення

Звіт з праці
за 12 місяців t1 року
(I квартал, I півріччя, 9 місяців, 12 місяців)

Форма №1 – ПВ

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держкомстату України
28.09.2001 № 398

Термінова-квартальна

Подають	Терміни подання
підприємства, установи, організації, їх структурні підрозділи, визначені за переліком органів державної статистики - органу державної статистики за місцезнаходженням	не пізніше 7-го числа після звітного періоду

Найменування організації – складача інформації Готельний комплекс “Веселий турист ”						
Поштова адреса 61002, м. Харків, вул. Революції, 12						
Коди організації - складача						
за ЄДРПОУ	території (КОАТУУ)	виду економічної діяльності (КВЕД)	форми власності (КФВ)	організаційно-правової форми господарювання (КОПФГ)	міністерства, іншого центрального органу, якому підпорядкована організація – складача інформації (КОДУ)*	
1	2	3	4	5	6	7

Розділ I. Склад фонду оплати праці та інші виплати

Назва показників	Код рядка	За період з початку року, тис. грн.
А	Б	1
1. Фонд оплати праці штатних працівників, всього (ряд.4020+4030+4080)	4010	294,1
у тому числі:		216,0
Фонд основної заробітної плати	4020	
Фонд додаткової заробітної плати, всього	4030	71,5
з нього:		16,4
- надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів	4040	
- премії та винагороди, що носять систематичний характер (щомісячні, щоквартальні)	4050	32,5
- виплати, в порядку компенсації втрати заробітної плати згідно чинного законодавства: у зв'язку з порушенням термінів її виплати	4060	
внаслідок зростання споживчих цін	4070	
Заохочувальні та компенсаційні виплати, всього	4080	6,6
з них:		6,6
- матеріальна допомога	4090	
- соціальні пільги, що носять індивідуальний характер	4100	
2. Оплата за невідпрацьований час (із ряд. 4030, 4080)	4110	22,6
3. Натуральна оплата праці, нарахована продукцією, що дозволена до виплати працівникам (із ряд. 4010)	4120	
Виплати, що не входять до фонду оплати праці:		
4. Доходи, дивіденди, проценти згідно акцій, внесків та договорів оренди земельних ділянок та майна, що нараховані до сплати (у грошовій та натуральній формі):		
- штатним працівникам облікового складу	4130	
- особам, які не перебувають в обліковому складі	4140	
Довідково. Реалізовано продукції та послуг		
5. вартість проданої продукції та наданих послуг штатним працівникам в рахунок нарахованої заробітної плати (дивись пп. 2.1.7. Інструкції)	4150	

* Тільки для підприємств державного сектору.

- Примітки**
- Показники кількості працівників та робочого часу заповнюються в цілих одиницях, вартісні показники – з одним десятковим знаком.
 - Склад фонду оплати праці визначається згідно Інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Держкомстату № 5 від 13.01.2004 та зареєстрованої в Мін'юсті 27.01.2004 за № 114/8713.

Розділ II. Кількість та фонд оплати праці окремих категорій працівників

(за період з початку року)

Назва показників	Код рядка	Середньооблікова кількість, осіб	Фонд оплати праці, тис. грн.	Відпрацьовано людино-годин
А	Б	1	2	3
Із загальної кількості штатних працівників облікового складу:				
- жінки	7010	84	197,7	136362
- працівники, оплата праці яких фінансується за рахунок коштів державного та місцевого бюджету (по статті бюджетної класифікації 1111)	7020			
Працівники, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні):				
- зовнішні сумісники	7030	3	2,8	
- працюючі за цивільно-правовими договорами (трудовами угодами)	7040	1	2,6	
	7050			

Розділ III. Розподіл працівників за розмірами заробітної плати

за грудень т1 року

(заповнюється за останній місяць кварталу – березень, червень, вересень, грудень)

Назва показників	Код рядка	Фактично, осіб
А	Б	1
Кількість штатних працівників, яким нарахована заробітна плата за місяць, всього) (сума ряд. 8020-8150)	8010	92
у тому числі у розмірі: до 140,00		
до	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
від 750,01 до 1000,00	8130	
від 1000,01 до 2000,00	8140	
від 2000,01 до	8150	
Кількість штатних працівників, які повністю відпрацювали місяць (із рядка 8010)	8160	67
із них працівники, у яких нарахована заробітна плата була в межах мінімальної заробітної плати, встановленої законодавством	8170	
Довідково. Облікова кількість працівників на кінець місяця, яким встановлено тарифну ставку (оклад, посадовий оклад) нижчий від прожиткового мінімуму, встановленого законодавством для працездатної особи	8180	
	8190	

1) Включаються дані про кількість штатних працівників, які впродовж місяця відпрацювали 50 % і більше табельного фонду робочого часу, встановленого на цей місяць, враховуючи тих, які прийняті на половину ставки і більше. В цій категорії також враховуються працівники, які перебували в оплачуваних відпустках та були відсутні з інших причин із збереженням середнього заробітку.

« 5 » січня т2 р.

Керівник _____
(підпис)

(П.І.П/б)

Виконавець _____
(підпис) (П.І.П/б)

Головний бухгалтер _____
(підпис) (П.І.П/б)

Код ЄДРПОУ							
------------	--	--	--	--	--	--	--

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України «Про державну статистику»

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою
відповідальність, яка встановлена статтею 186.3 Кодексу України про адміністративні правопорушення

Звіт з праці
за 12 місяців t2 року
(I квартал, I півріччя, 9 місяців, 12 місяців)

Форма №1 – ПВ

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держкомстату України
28.09.2001 № 398

Подають	Терміни подання
підприємства, установи, організації, їх структурні підрозділи, визначені за переліком органів державної статистики - органу державної статистики за місцезнаходженням	не пізніше 7-го числа після звітного періоду

Термінова-квартальна

Найменування організації – складача інформації Готельний комплекс “Веселий турист ”						
Поштова адреса 61002, м. Харків, вул. Революції, 12						
Коди організації - складача						
за ЄДРПОУ	території (КОАТУУ)	виду економічної діяльності (КВЕД)	форми власності (КФВ)	організаційно- правової форми господарювання (КОПФГ)	міністерства, іншого центрального органу, якому підпорядкована організація – складач інформації (КОДУ)*	
1	2	3	4	5	6	7

Розділ I. Склад фонду оплати праці та інші виплати

Назва показників	Код рядка	За період з початку року, тис. грн.
А	Б	1
1. Фонд оплати праці штатних працівників, всього (ряд.4020+4030+4080)	4010	317,8
у тому числі:		245,0
Фонд основної заробітної плати	4020	
Фонд додаткової заробітної плати, всього	4030	65,3
з нього:		20,2
- надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів	4040	
- премії та винагороди, що носять систематичний характер (щомісячні, щоквартальні)	4050	20,2
- виплати, в порядку компенсації втрати заробітної плати згідно чинного законодавства:		-
у зв'язку з порушенням термінів її виплати	4060	
внаслідок зростання споживчих цін	4070	0,9
Заохочувальні та компенсаційні виплати, всього	4080	7,5
з них:	4090	7,5
- матеріальна допомога		
- соціальні пільги, що носять індивідуальний характер	4100	
2. Оплата за невідпрацьований час (із ряд.4030, 4080)	4110	24,0
3. Натуральна оплата праці, нарахована продукцією, що дозволена до виплати працівникам (із ряд. 4010)	4120	
Виплати, що не входять до фонду оплати праці:		
4. Доходи, дивіденди, проценти згідно акцій, внесків та договорів оренди земельних ділянок та майна, що нараховані до сплати (у грошовій та натуральній формі):		
- штатним працівникам облікового складу	4130	
- особам, які не перебувають в обліковому складі	4140	
Довідково. Реалізовано продукції та послуг		
5. вартість проданої продукції та наданих послуг штатним працівникам в рахунок нарахованої заробітної плати (дивись пп. 2.1.7. Інструкції)	4150	

* Тільки для підприємств державного сектору.

- Примітки**
- Показники кількості працівників та робочого часу заповнюються в цілих одиницях, вартісні показники – з одним десятковим знаком.
 - Склад фонду оплати праці визначається згідно Інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Держкомстату № 5 від 13.01.2004 та зареєстрованої в Мін'юсті 27.01.2004 за № 114/8713.

Розділ II. Кількість та фонд оплати праці окремих категорій працівників

(за період з початку року)

Назва показників	Код рядка	Середньоблікова кількість, осіб	Фонд оплати праці, тис. грн.	Відпрацьовано людино-годин
А	Б	1	2	3
Із загальної кількості штатних працівників облікового складу:				
- жінки	7010	84	204,7	132562
- працівники, оплата праці яких фінансується за рахунок коштів державного та місцевого бюджету (по статті бюджетної класифікації 1111)	7020			
Працівники, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні):				
- зовнішні сумісники	7030	3	3,9	
- працюючі за цивільно-правовими договорами (трудовими угодами)	7040	1	1,8	
	7050			

Розділ III. Розподіл працівників за розмірами заробітної плати

за грудень т2 року

(заповнюється за останній місяць кварталу – березень, червень, вересень, грудень)

Назва показників	Код рядка	Фактично, осіб
А	Б	1
Кількість штатних працівників, яким нарахована заробітна плата за місяць, всього) (сума ряд. 8020-8150)	8010	98
у тому числі у розмірі: до 140,00	8020	-
до	8030	
від 140,01 до 150,00	8040	22
від 150,01 до 165,00	8050	1
від 165,01 до 185,00	8060	15
від 185,01 до 225,00	8070	16
від 225,01 до 250,00	8080	3
від 250,01 до 300,00	8090	5
від 300,01 до 365,00	8100	11
від 365,01 до 400,00	8110	13
від 400,01 до 500,00	8120	3
від 500,01 до 750,00	8130	6
від 750,01 до 1000,00	8140	3
від 1000,01 до 2000,00	8150	
від 2000,01 до		
Кількість штатних працівників, які повністю відпрацювали місяць (із рядка 8010)	8160	68
із них працівники, у яких нарахована заробітна плата була в межах мінімальної заробітної плати, встановленої законодавством	8170	
Довідково. Облікова кількість працівників на кінець місяця, яким встановлено тарифну ставку (оклад, посадовий оклад) нижчий від прожиткового мінімуму, встановленого законодавством для працездатної особи	8180	
	8190	

1) Включаються дані про кількість штатних працівників, які впродовж місяця відпрацювали 50 % і більше табельного фонду робочого часу, встановленого на цей місяць, враховуючи тих, які прийняті на половину ставки і більше. В цій категорії також враховуються працівники, які перебували в оплачуваних відпустках та були відсутні з інших причин із збереженням середнього заробітку.

« 5 » січня т3 р.

Керівник _____
(підпис)

(П.І.П/б)

Виконавець _____
(підпис) (П.І.П/б)

Головний бухгалтер _____
(підпис) (П.І.П/б)

Код ЄДРПОУ									
------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Державне статистичне спостереження

**Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України «Про державну статистику»**

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186.3 Кодексу України про адміністративні правопорушення

Звіт з праці
за **12 місяців** t3 року
(I квартал, I півріччя, 9 місяців, 12 місяців)

Форма №1 – ПВ

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держкомстату України
21.07.2003 № 224

Подають	Терміни подання
підприємства, установи, організації, їх структурні підрозділи, визначені за переліком органів державної статистики - органу державної статистики за місцезнаходженням	не пізніше 7-го числа після звітного періоду

Термінова-квартальна

Найменування організації – складача інформації Готельний комплекс “Веселий турист ”						
Поштова адреса 61002, м. Харків, вул. Революції, 12						
Коди організації - складача						
за ЄДРПОУ	території (КОАТУУ)	виду економічної діяльності (КВЕД)	форми власності (КФВ)	організаційно-правової форми господарювання (КОПФГ)	міністерства, іншого центрального органу, якому підпорядкована організація – складач інформації (КОДУ)*	
1	2	3	4	5	6	7

Розділ I. Склад фонду оплати праці та інші виплати

Назва показників	Код рядка	За період з початку року, тис. грн.
А	Б	1
1. Фонд оплати праці штатних працівників, всього (ряд.4020+4030+4080)	4010	414,2
у тому числі:		306,3
Фонд основної заробітної плати	4020	
Фонд додаткової заробітної плати, всього	4030	107,7
з нього:		32,4
- надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів	4040	
- премії та винагороди, що носять систематичний характер (щомісячні, щоквартальні)	4050	40,8
- виплати, в порядку компенсації втрати заробітної плати згідно чинного законодавства:		-
у зв'язку з порушенням термінів її виплати	4060	
внаслідок зростання споживчих цін	4070	4,3
Заохочувальні та компенсаційні виплати, всього	4080	0,2
з них:		0,2
- матеріальна допомога	4090	
- соціальні пільги, що носять індивідуальний характер	4100	-
2. Оплата за невідпрацьований час (із ряд.4030, 4080)	4110	30,2
3. Натуральна оплата праці, нарахована продукцією, що дозволена до виплати працівникам (із ряд. 4010)	4120	
Виплати, що не входять до фонду оплати праці:		
4. Доходи, дивіденди, проценти згідно акцій, внесків та договорів оренди земельних ділянок та майна, що нараховані до сплати (у грошовій та натуральній формі):		4,2
- штатним працівникам облікового складу	4130	
- особам, які не перебувають в обліковому складі	4140	
Довідково. Реалізовано продукції та послуг		
5. вартість проданої продукції та наданих послуг штатним працівникам в рахунок нарахованої заробітної плати (дивись пп. 2.1.7. Інструкції)	4150	

* Тільки для підприємств державного сектору.

Примітки 1. Показники кількості працівників та робочого часу заповнюються в цілих одиницях, вартісні показники – з одним десятковим знаком.

2. Склад фонду оплати праці визначається згідно Інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Держкомстату № 5 від 13.01.2004 та зареєстрованої в Міністерстві юстиції 27.01.2004 за № 114/8713.

Розділ II. Кількість та фонд оплати праці окремих категорій працівників

(за період з початку року)

Назва показників	Код рядка	Середньооблікова кількість, осіб	Фонд оплати праці, тис. грн.	Відпрацьовано людино-годин
А	Б	1	2	3
Із загальної кількості штатних працівників облікового складу:				
- жінки	7010	85	277,6	142088
- працівники, оплата праці яких фінансується за рахунок коштів державного та місцевого бюджету (по статті бюджетної класифікації 1111)	7020			
Працівники, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні):				
- зовнішні сумісники	7030	6	13,4	
- працюючі за цивільно-правовими договорами (трудовами угодами)	7040	-	0,7	
	7050			

Розділ III. Розподіл працівників за розмірами заробітної плати

за грудень т3 року

(заповнюється за останній місяць кварталу – березень, червень, вересень, грудень)

Назва показників	Код рядка	Фактично, осіб
А	Б	1
Кількість штатних працівників, яким нарахована заробітна плата за місяць, всього) (сума ряд. 8020-8150)	8010	103
у тому числі у розмірі: до 150,00		-
до	8020	
від 150,01 до 237,00	8030	-
від 237,01 до 250,00	8040	40
від 250,01 до 275,00	8050	6
від 275,01 до 300,00	8060	3
від 300,01 до 325,00	8070	9
від 325,01 до 387,00	8080	21
від 387,01 до 400,00	8090	3
від 400,01 до 500,00	8100	17
від 500,01 до 600,00	8110	4
від 600,01 до 750,00	8120	-
від 750,01 до 1000,00	8130	-
від 1000,01 до 2000,00	8140	-
від 2000,01 до	8150	-
Кількість штатних працівників, які повністю відпрацювали місяць (із рядка 8010)	8160	96
із них працівники, у яких нарахована заробітна плата була в межах мінімальної заробітної плати, встановленої законодавством	8170	-
Довідково. Облікова кількість працівників на кінець місяця, яким встановлено тарифну ставку (оклад, посадовий оклад) нижчий від прожиткового мінімуму, встановленого законодавством для працездатної особи	8180	
	8190	

1) Включаються дані про кількість штатних працівників, які впродовж місяця відпрацювали 50 % і більше табельного фонду робочого часу, встановленого на цей місяць, враховуючи тих, які прийняті на половину ставки і більше. В цій категорії також враховуються працівники, які перебували в оплачуваних відпустках та були відсутні з інших причин із збереженням середнього заробітку.

« 5 » січня т4 р.

Керівник _____
(підпис)

(П.І.П/б)

Виконавець _____
(підпис) (П.І.П/б)

Головний бухгалтер _____
(підпис) (П.І.П/б)

Додаток Г

коди

Дата (рік, місяць, число) 31.12.2006

Підприємство	ВАТ "Готель Квітковий"	за ЄДРПОУ	
Територія	Харківська	за КОАТУУ	
Форма власності	Колективна	за КФВ	20
Орган державного управління	не визначена	за СПОДУ	06024
Галузь	Готельне господарство	за ЗКГНГ	90220
Вид економічної діяльності	Готелі з ресторанами	за КВЕД	55.11.0
Одиниця виміру: тис. грн.		Контрольна сума	
Адреса:	61002, Харківська обл., м. Харків, вул. Революції, 12		

Баланс

На 31.12.t1

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
Залишкова вартість	010	0,0	0,0
Первісна вартість	011	0,0	0,0
Накопичена амортизація	012	0,0	0,0
Незавершене будівництво	020	4446,9	684,4
Основні засоби:			
Залишкова вартість	030	3613,6	7913,0
Первісна вартість	031	6658,9	11475,9
Знос	032	3045,3	3562,9
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	0,0	0,0
Інші фінансові інвестиції	045	0,0	0,0
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	0,0	0,0
Відстрочені податкові активи	060	0,0	0,0
Інші необоротні активи	070	0,0	0,0
Гудвіл при консолідації	075	0,0	0,0
Усього за розділом I	080	8060,5	8597,4
II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	100	74,4	59,6
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110	0,0	0,0
незавершене виробництво	120	0,0	0,0

готова продукція	130	0,0	0,0
товари	140	0,0	0,0
Векселі одержані	150	0,0	0,0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	48,3	24,1
первісна вартість	161	48,3	24,1
резерв сумнівних боргів	162	0,0	0,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	397,9	120,6
за виданими авансами	180	0,0	0,0
з нарахованих доходів	190	0,0	0,0
із внутрішніх розрахунків	200	0,0	0,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	207,3	139,0
Поточні фінансові інвестиції	220	0,0	0,0
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	29,7	125,1
в іноземній валюті	240	0,0	0,0
Інші оборотні активи	250	0,0	37,5
Усього за розділом II	260	757,6	505,9
III. Витрати майбутніх періодів	270	2,3	2,6
Баланс	280	8820,4	9105,9

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	580,9	580,9
Пайовий капітал	310	0,0	0,0
Додатковий вкладений капітал	320	0,0	0,0
Інший додатковий капітал	330	1397,8	1397,8
Резервний капітал	340	0,0	0,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	0,0	-541,7
Неоплачений капітал	360	0,0	0,0
Вилучений капітал	370	0,0	0,0
Накопичена курсова різниця	375		
Усього за розділом I	380	1978,7	1437,0
Частка меншості	385		
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	0,0	0,0

Продовження табл.

Інші забезпечення	410	0,0	0,0
	415	0,0	0,0
	416	0,0	0,0
Цільове фінансування	420	0,0	0,0
Усього за розділом II	430	0,0	0,0
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	3595,9	3995,8
Довгострокові фінансові зобов'язання	450	0,0	0,0
Відстрочені податкові зобов'язання	460	0,0	0,0
Інші довгострокові зобов'язання	470	3055,0	3480,0
Усього за розділом III	480	6650,9	7475,8
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	0,0	0,0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	0,0	0,0
Векселі видані	520	0,0	0,0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	81,8	192,4
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	0,0	0,0
з бюджетом	550	3,9	0,0
з позабюджетних платежів	560	0,0	0,0
зі страхування	570	9,6	0,0
з оплати праці	580	20,9	0,0
з учасниками	590	0,0	0,0
із внутрішніх розрахунків	600	0,0	0,0
Інші поточні зобов'язання	610	74,6	0,7
Усього за розділом IV	620	190,8	193,1
V. Доходи майбутніх періодів	630	0,0	0,0
Баланс	640	8820,4	9105,9

Додаток Д

коди

Дата (рік, місяць, число) 31.12.2006

Підприємство	ВАТ "Готель Квітковий"	за ЄДРПОУ	
Територія	Харківська	за КОАТУУ	
Форма власності	Колективна	за КФВ	20
Орган державного управління	не визначена	за СПОДУ	06024
Галузь	Готельне господарство	за ЗКГНГ	90220
Вид економічної діяльності	Готелі з ресторанами	за КВЕД	55.11.0
Одиниця виміру: тис. грн.		Контрольна сума	
Адреса:	61002, Харківська обл., м. Харків, вул. Революції, 12		

Звіт про фінансові результати

За t1 p.

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	1961,9	1182,2
Податок на додану вартість	015	327,0	197,0
Акцизний збір	020	0,0	0,0
	025	0,0	0,0
Інші вирахування з доходу	030	0,0	0,0
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	1634,9	985,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	1400,6	1386,9
Валовий:			
прибуток	050	234,3	0,0
збиток	055	0,0	401,7
Інші операційні доходи	060	323,1	176,0
Адміністративні витрати	070	224,0	150,0
Витрати за збут	080	0,0	0,0
Інші операційні витрати	090	109,6	289,3
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	223,8	0,0
збиток	105	0,0	665,0
Доход від участі в капіталі	110	0,0	0,0
Інші фінансові доходи	120	0,0	0,0
Інші доходи	130	0,0	0,0
Фінансові витрати	140	761,5	464,2

Продовження табл.

Втрати від участі в капіталі	150	0,0	0,0
Інші витрати	160	0,0	0,0
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	0,0	0,0
збиток	175	537,7	1129,2
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	4,0	0,0
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	0,0	0,0
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	0,0	0,0
збиток	195	541,7	1129,2
Надзвичайні:			
доходи	200	0,0	0,0
витрати	205	0,0	0,0
Податки з надзвичайного прибутку	210	0,0	0,0
Частка меншості	215	0,0	0,0
Чистий:			
прибуток	220	0,0	0,0
збиток	225	541,7	1129,2

II. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	410,0	337,8
Витрати на оплату праці	240	439,5	324,3
Відрахування на соціальні заходи	250	160,6	122,3
Амортизація	260	526,7	869,8
Інші операційні витрати	270	197,4	172,0
Разом	280	1734,2	1826,2

III. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	2323604	2323604
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	2323604	2323604
Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію	320	-0,233	-0,486
Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію	330	-0,233	-0,486
Дивіденди на одну просту акцію	340	0,000	0,000

Керівник

МП

Головний бухгалтер

Додаток Є

коди

Дата (рік, місяць, число) 31.12.2006

Підприємство	ВАТ "Готель Квітковий"	за ЄДРПОУ	
Територія	Харківська	за КОАТУУ	
Форма власності	Колективна	за КФВ	20
Орган державного управління	не визначена	за СПОДУ	06024
Галузь	Готельне господарство	за ЗКГНГ	90220
Вид економічної діяльності	Готелі з ресторанами	за КВЕД	55.11.0
Одиниця виміру: тис. грн.	Контрольна сума		

Адреса: 61002, Харківська обл., м. Харків, вул. Революції, 12

Звіт про рух грошових коштів за т1 р.

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період		За попередній період	
		Надходження	Видаток	Надходження	Видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	010	0,0	537,7	0,0	1129,2
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	020	526,7	X	869,8	X
збільшення (зменшення) забезпечень	030	0,0	0,0	0,0	0,0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	040	0,0	0,0	0,0	0,0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності	050	0,0	0,0	0,0	0,0
Витрати на сплату відсотків	060	761,5	X	464,2	X
Прибуток (збиток) від операційної діяльності до зміни в чистих оборотних активах	070	750,5	0,0	204,8	0,0
Зменшення (збільшення):					
оборотних активів	080	347,1	0,0	369,1	0,0
витрат майбутніх періодів	090	0,0	0,3	0,0	0,0
Збільшення (зменшення):					
поточних зобов'язань	100	2,3	0,0	86,3	0,0
доходів майбутніх періодів	110	0,0	0,0	0,0	0,0
Грошові кошти від операційної діяльності	120	1099,6	0,0	660,2	0,0
Сплачені:					
відсотки	130	X	761,5	X	689,7
податки на прибуток	140	X	4,0	X	0,0
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	334,1	0,0	0,0	29,5
Рух коштів від надзвичайних подій	160	0,0	0,0	0,0	0,0

Продовження табл.

Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	334,1	0,0	0,0	29,5
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Реалізація:					
фінансових інвестицій	180	0,0	X	0,0	X
необоротних активів	190	0,0	X	0,0	X
майнових комплексів	200	0,0	0,0	0,0	0,0
Отримані:					
відсотки	210	0,0	X	0,0	X
дивіденди	220	0,0	X	0,0	X
Інші надходження	230	0,0	X	0,0	X
Придбання:					
фінансових інвестицій	240	X	0,0	X	0,0
необоротних активів	250	X	1063,6	X	4186,0
майнових комплексів	260	X	0,0	X	0,0
Інші платежі	270	X	0,0	X	0,0
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	0,0	1063,6	0,0	4186,0
Рух коштів від надзвичайних подій	290	0,0	0,0	0,0	0,0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	0,0	1063,6	0,0	4186,0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження власного капіталу	310	0,0	X	0,0	X
Отримані позики	320	399,9	X	917,6	X
Інші надходження	330	625,0	X	3055,0	X
Погашення позик	340	X	0,0	X	0,0
Сплачені дивіденди	350	X	0,0	X	0,0
Інші платежі	360	X	200,0	X	0,0
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	824,9	0,0	3972,6	0,0
Рух коштів від надзвичайних подій	380	0,0	0,0	0,0	0,0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	824,9	0,0	3972,6	0,0
Чистий рух коштів за звітний період	400	95,4	0,0	0,0	242,9
Залишок коштів на початок року	410	29,7	X	272,6	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	0,0	0,0	0,0	0,0
Залишок коштів на кінець року	430	125,1	X	29,7	X

Додаток Ж

			коди
	Дата (рік, місяць, число)	31.12.2006	
Підприємство	ВАТ "Готель Квітковий"	за ЄДРПОУ	
Територія	Харківська	за КОАТУУ	
Форма власності	Колективна	за КФВ	20
Орган державного управління	не визначена	за СПОДУ	06024
Галузь	Готельне господарство	за ЗКГНГ	90220
Вид економічної діяльності	Готелі з ресторанами	за КВЕД	55.11.0
Одиниця виміру: тис. грн.		Контрольна сума	
Адреса:	61002, Харківська обл., м. Харків, вул. Революції, 12		

Звіт про власний капітал

за t1 p.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	580,9	0,0	0,0	1397,8	0,0	0,0	0,0	0,0	1978,7
Коригування:										
Зміна облікової політики	020	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Виправлення помилок	030	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Інші зміни	040	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Скоригований залишок на початок року	050	580,9	0,0	0,0	1397,8	0,0	0,0	0,0	0,0	1978,7
Переоцінка активів:										
Дооцінка основних засобів	060	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Уцінка основних засобів	070	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Дооцінка незавершеного будівництва	080	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	0,0

Продовження табл.

Уцінка незавершеного будівництва	090	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Дооцінка нематеріальних активів	100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	0,0
Уцінка нематеріальних активів	110	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	120	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	0,0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-541,7	0,0	0,0	-541,7
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	140	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Відрахування до резервного капіталу	160	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	170	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Внески учасників:										
Внески до капіталу	180	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Погашення заборгованості з капіталу	190	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	200	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	210	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Вилучення частки в капіталі	240	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Зменшення номінальної вартості акції	250	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безкоштовно отримані активи	270	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	280	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Разом зміни в капіталі	290	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-541,7	0,0	0,0	-541,7
Залишок на кінець року	300	580,9	0,0	0,0	1397,8	0,0	-541,7	0,0	0,0	1437,0

Навчальне видання

Методичні вказівки
до практичних робіт
з курсу
“Аналіз діяльності підприємств туризму”
(для студентів 4 курсу денної та 5 курсу заочної форм навчання
напряму підготовки 6.140103 (6.020107) – “Туризм”)

Укладач **Андренко** Ірина Борисівна

Відповідальний за випуск *І. М. Писаревський*

Редактор *С.В. Тимошук*

Комп’ютерний набір: *І. Б. Андренко*

Комп’ютерне верстання *К. А. Алексанян*

План 2011, поз. 468 М.

Підп. до друку 11.04.2011 р.	Формат 60x84/16
Друк на різнографі.	Ум. друк. арк. 3,6
Зам. № _____	Тираж 50 пр.

Видавець і виготовлювач:
Харківський національний університет міського господарства імені О. М. Бекетова,
вул. Революції, 12, Харків, 61002
Електронна адреса: rektorat@kname.edu.ua
Свідоцтво суб’єкта видавничої справи:
ДК № 4064 від 12.05.2011 р.