

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Владимирский государственный университет**  
**имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»**  
**(ВлГУ)**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор  
по учебно-методической работе

 А.А.Панфилов

« 20 » 01 2016г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**УЧЕТ И АНАЛИЗ В ГОСТИНИЧНОМ ДЕЛЕ**

Направление подготовки

**43.03.03 «Гостиничное дело»**

Профиль/программа подготовки

**Гостиничная деятельность**

Уровень высшего образования

**Бакалавриат**

Форма обучения

**Очная**

| Семестр      | Трудоемкость<br>зач. ед./ час. | Лекции,<br>час. | Практич.<br>занятия,<br>час. | Лаборат.<br>работы,<br>час. | СРС,<br>час. | Форма<br>промежуточного<br>контроля<br>(экз./зачет) |
|--------------|--------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------|--------------|-----------------------------------------------------|
| <b>6-ой</b>  | <b>5 ЗЕ; 180</b>               | <b>36</b>       | <b>54</b>                    |                             | <b>54</b>    | <b>Экзамен (36)</b>                                 |
| <b>Итого</b> | <b>5 ЗЕ; 180</b>               | <b>36</b>       | <b>54</b>                    |                             | <b>54</b>    | <b>Экзамен (36)</b>                                 |

Владимир 2016

## **1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Целями освоения дисциплины «Учет и анализ в гостиничном деле» являются усвоение студентами теоретических основ и приобретение теоретических знаний и практических навыков экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий индустрии гостеприимства.

Курс ставит следующие задачи:

- изучение содержания и основных методик экономического анализа хозяйствующих субъектов;
- рассмотрение конкретных методик анализа отдельных аспектов экономической деятельности предприятий индустрии гостеприимства.

## **2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО**

Дисциплина «Учет и анализ в гостиничном деле» относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины» учебного плана по подготовке бакалавров по направлению 43.03.03 «Гостиничное дело» профиль «Гостиничная деятельность». Дисциплина базируется на дисциплинах «Экономика гостиничного предприятия», «Статистика туризма».

Требования к «входным» знаниям, умениям и готовностям студента, необходимым при освоении данной дисциплины: знание основ гостиничного дела, статистики, сущности основных экономических показателей деятельности гостиничного предприятия, принципов работы с ПК и методов построения диаграмм, графиков, статистических таблиц.

Данная дисциплина является основой для освоения следующих дисциплин: «Управление персоналом гостиничного предприятия», «Стратегический менеджмент в гостиничном бизнесе».

## **3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими профессиональными компетенциями:

- владение навыками определения и анализа затрат гостиничного предприятия и других средств размещения (ПК-3);
- готовность анализировать результаты деятельности функциональных подразделений гостиниц и других средств размещения, уровень обслуживания потребителей, делать соответствующие выводы (ПК-4).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

**знать:**

- значение, задачи, информационная база экономического анализа гостиничного предприятия (ПК-3);
- сущность и виды затрат на производство турпродукта;
- основные методики анализа ресурсов и результатов деятельности (ПК-3);
- методические приемы и способы экономического анализа результатов деятельности предприятия индустрии гостеприимства (анализ имущества и источников финансирования

деятельности ГП, выполнения плана реализации услуг ГП, анализ ассортимента реализованных услуг, анализ затрат на производство туристического продукта, трудовых ресурсов ГП, финансовых результатов) (ПК-4);

- основные методики финансового анализа (ПК-4);
- направления использования результатов экономического анализа в бизнес-планировании и принятии управленческих решений (ПК-4);

**уметь:**

- оценивать изменения издержек в динамике (ПК-3);
- выявлять, рассчитывать экономию или перерасход издержек в целом и по отдельным статьям, элементам затрат, товарным группам или наименованиям (ПК-3);
- анализировать влияние различных факторов на уровень издержек в целом и по отдельным статьям (ПК-3);
- изыскивать резервы экономии (снижения) затрат при сохранении или улучшении качественных или количественных показателей в гостиничной деятельности (ПК-3);
- делать конкретные выводы по результатам анализа об обоснованности затрат и резервах повышения эффективности деятельности гостиничного предприятия (ПК-3);
- делать конкретные выводы по результатам анализа о реальном экономическом положении предприятия, резервах повышения эффективности его деятельности (ПК-4);
- определять результативность и деловую активность предприятия индустрии гостеприимства и тенденции его развития (ПК-4);

**владеть:**

- методическими приемами и способами анализа затрат предприятия индустрии гостеприимства (ПК-3);
  - навыками анализа результатов и эффективности деятельности предприятия индустрии гостеприимства (ПК-4);
- навыками финансового анализа и интерпретации полученных результатов (ПК-4).

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 5 зачётных единиц, 180 часов.

| №<br>п/п | Раздел<br>(тема)<br>дисциплины                                    | Семестр | Неделя семестра | Виды учебной работы,<br>включая самостоятельную<br>работу студентов и<br>трудоёмкость (в часах) |               |           |            |     |       | Объем<br>учебной<br>работы, с<br>применен<br>ием<br>интеракти<br>вных<br>методов (в<br>часах / %) | Формы тек.<br>контр.<br>успеваем. (по<br>нед.<br>семестра),<br>форма<br>промежуточн<br>ой<br>аттестации<br>(по<br>семестрам) |
|----------|-------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|------------|-----|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |                                                                   |         |                 | Лекции                                                                                          | Практич. раб. | Лаб. раб. | Контр.раб. | СРС | КП/КР |                                                                                                   |                                                                                                                              |
| 1        | Понятие состав и порядок заполнения форм бухгалтерской отчетности | 6       | 1               | 2                                                                                               | 2             |           |            | 2   |       | 2/50%                                                                                             |                                                                                                                              |
| 2        | Содержание форм бухгалтерской отчетности                          | 6       | 2               | 2                                                                                               | 4             |           |            | 4   |       | 2/33,33%                                                                                          |                                                                                                                              |

|    |                                                                                                     |   |       |           |           |  |  |           |  |               |                     |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------|-----------|-----------|--|--|-----------|--|---------------|---------------------|
| 3  | Последовательность анализа бухгалтерской отчетности                                                 | 6 | 3     | 2         | 2         |  |  | 2         |  | 2/50%         |                     |
| 4  | Предмет, задачи и виды экономического анализа                                                       | 6 | 4     | 2         | 2         |  |  | 2         |  | 2/50%         |                     |
| 5  | Методические приемы экономического анализа, их состав, характеристика и условия применения          | 6 | 5-6   | 4         | 4         |  |  | 4         |  | 4/50%         | Рейтинг-контроль 1  |
| 6  | Анализ внеоборотных активов предприятия туриндустрии                                                | 6 | 7     | 2         | 4         |  |  | 4         |  | 2/33,3%       |                     |
| 7  | Анализ оборотных активов предприятия туриндустрии                                                   | 6 | 8     | 2         | 4         |  |  | 4         |  | 2/33,3%       |                     |
| 8  | Анализ источников финансирования деятельности организации                                           | 6 | 9     | 2         | 4         |  |  | 4         |  | 2/33,3%       |                     |
| 9  | Анализ динамики выполнения плана реализации услуг гостиничного предприятия                          | 6 | 10    | 2         | 4         |  |  | 4         |  | 2/33,3%       |                     |
| 10 | Анализ ассортимента реализованных услуг                                                             | 6 | 11    | 2         | 4         |  |  | 4         |  | 2/33,3%       |                     |
| 11 | Анализ затрат на производство туристического продукта и услуги предприятий индустрии гостеприимства | 6 | 12-13 | 4         | 4         |  |  | 4         |  | 4/50%         | Рейтинг-контроль 2  |
| 12 | Анализ трудовых ресурсов гостиничного предприятия                                                   | 6 | 14    | 2         | 4         |  |  | 4         |  | 2/33,3%       |                     |
| 13 | Анализ финансовой устойчивости гостиничного предприятия                                             | 6 | 15    | 2         | 4         |  |  | 4         |  | 2/33,3%       |                     |
| 14 | Анализ ликвидности гостиничного предприятия                                                         | 6 | 16    | 2         | 2         |  |  | 2         |  | 2/50%         |                     |
| 15 | Анализ платежеспособности гостиничного предприятия                                                  | 6 | 17    | 2         | 2         |  |  | 2         |  | 2/50%         |                     |
| 16 | Анализ рентабельности гостиничного предприятия                                                      | 6 | 18    | 2         | 4         |  |  | 4         |  | 2/33,3%       | Рейтинг-контроль 3  |
|    | <b>Всего</b>                                                                                        |   |       | <b>36</b> | <b>54</b> |  |  | <b>54</b> |  | <b>36/40%</b> | <b>Экзамен (36)</b> |

## СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### **Тема 1. Понятие состав и порядок заполнения форм бухгалтерской отчетности**

Виды отчетности хозяйствующих субъектов: индивидуальная бухгалтерская отчетность, консолидированная бухгалтерская отчетность, управленческая отчетность, налоговая отчетность. Объем бухгалтерской отчетности. Требования, предъявляемые к достоверности отчетности. отчетный период и отчетная дата. Порядок составления форм отчетности. Роль пояснительной записки в раскрытии информации. Адреса и сроки предоставления финансовой отчетности.

### **Тема 2. Содержание форм бухгалтерской отчетности**

Содержание бухгалтерского баланса. Содержание отчета о прибылях и убытках. Содержание отчета об изменениях капитала. Содержание приложения к бухгалтерскому балансу: состав нематериальных активов, состав и движение денежных средств, движение доходных вложений в материальные ценности, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, расходы на освоение природных ресурсов, финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, расходы по обычным видам деятельности, обеспечения, государственная помощь.

### **Тема 3. Последовательность анализа бухгалтерской отчетности**

Методика анализа финансовой отчетности организации состоит из трех взаимосвязанных блоков: анализа финансового положения и деловой активности, анализа финансовых результатов, оценки возможных перспектив развития организации. Анализ бухгалтерского баланса (форма №1). Анализ отчета о прибылях и убытках (форма №2). Анализ Приложений к бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках (формы №3,4,5)

### **Тема 4. Предмет, задачи и виды экономического анализа**

Виды экономического анализа: классификация по отраслевому, временному, пространственному признакам, периодичности проведения, объектам управления, методике исследования, полноте охвата объектов, содержанию программы, потребителям анализа. Виды, направления и основные методы анализа. Метод как способ исследования. Характерные черты метода экономического анализа и его определение.

Системный подход в экономическом анализе. Методика комплексного анализа и ее содержание. Роль показателей в комплексном анализе. Характеристика содержания подсистем. Взаимосвязь между отдельными подсистемами.

### **Тема 5. Методические приемы экономического анализа, их состав, характеристика и условия применения**

Метод экономического анализа - средство познания процессов и явлений хозяйственной деятельности реальной экономики. Принципы анализа и их взаимосвязи. Сущность анализа и синтеза, дедукции и индукции и их применение в экономическом анализе ПХД. Модель формирования экономических факторов и показателей, а также блок-схемы комплексного экономического анализа. Методики экономического анализа как совокупность специальных приемов, применяемых для обработки экономической информации. Сущность и назначение общей и частных методик экономического анализа. Состав и правила построения экономических и аналитических таблиц. Измерители динамики процессов и явлений; единицы измерения, точность и допустимая погрешность расчетов. Научные и эмпирические методики аналитических расчетов. Оценка реальности или допустимости численных значений исходных данных и результатов анализа и уровень профессионализма аналитика. Способы проведения проверок правильности результатов анализа, как гарантия их достоверности.

### **Тема 6. Анализ внеоборотных активов предприятия туриндустрии**

Роль и значение внеоборотных активов организации в осуществлении предпринимательской деятельности. Цель, задачи и источники информации анализа основных средств. Схема анализа и формирования стоимостных показателей наличия и использования средств труда. Факторы влияющие на их уровень использования. Анализ объема, состава и динамики ВНА. Анализ технического и возрастного состояния основных средств. Анализ обобщающих показателей использования основных средств и их влияния на эффективность деятельности и прибыль предприятия туриндустрии. Анализ использования и отнесения на финансовые результаты ликвидационной стоимости основных средств.

### **Тема 7. Анализ оборотных активов организации**

Роль и значение материального фактора в осуществлении предпринимательской деятельности. Цель, задачи и источники информации анализа состояния и развития системы материально-технического обеспечения на гостиничном предприятии. Анализ уровня обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ использования материальных ресурсов, включая малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. Анализ

структуры и динамики оборотных активов предприятия туристической индустрии. Анализ оборачиваемости оборотных активов и эффективности их использования. Анализ дебиторской задолженности.

#### **Тема 8. Анализ источников финансирования деятельности предприятия**

Классификация источников финансирования деятельности предприятия. Понятие уставного, резервного, добавочного капитала предприятия. Анализ состояния и структуры собственного капитала. Анализ динамики величины собственного капитала. Анализ структуры собственного капитала. Анализ использования средств собственного капитала. Анализ состава и структуры обязательств. Анализ динамики величины заемных и привлеченных средств. Анализ эффективности использования заемных и привлеченных средств. Анализ эффективности использования собственного капитала и заемных средств.

#### **Тема 9. Анализ динамики выполнения плана реализации услуг ГП**

Стоимостные, натуральные, условно-натуральные, нормативно-трудовые показатели. Расчет темпа роста, прироста, процента выполнения плана.

#### **Тема 10. Анализ ассортимента реализованных услуг**

Понятие ассортимента. Широта ассортимента. Глубина ассортимента. Коэффициент обновления ассортимента. Коэффициент устойчивости ассортимента.

#### **Тема 11. Анализ затрат на производство туристического продукта и услуги предприятий индустрии гостеприимства**

Значение, задачи информационная база анализа. Общая характеристика затрат на производство турпродукта. Оценка изменения издержек в динамике. Выявление, расчет экономии или перерасхода издержек в целом и по отдельным статьям, элементам затрат, товарным группам или наименованиям. Изучение влияния факторов на уровень издержек обращения в целом и по отдельным статьям. Изыскание резервов экономии (снижения) затрат при сохранении или улучшении качественных или количественных показателей в коммерческой деятельности.

#### **Тема 12. Анализ трудовых ресурсов ГП**

Значение и задачи анализа. Источники информации для проведения анализа. Определение обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Оценка квалификационного уровня персонала предприятия. Изучение динамики и причин текучести кадров.

Анализ использования фонда рабочего времени. Система показателей, характеризующих полноту использования трудовых ресурсов на предприятии. Анализ производительности труда. Показатели производительности труда и порядок их расчета. Методика расчета влияния факторов на производительность труда.

Анализ фонда заработной платы. Значение и задачи анализа. Определение абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы. Изучение соотношения между темпами роста производительности труда и уровня его оплаты.

#### **Тема 13. Анализ финансовой устойчивости гостиничного предприятия**

Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия. Показатели, характеризующие структуру баланса. Методика их расчета и анализа. Факторы, определяющие степень финансового риска. Анализ финансовой устойчивости на основании коэффициентов финансовой устойчивости, определение типа финансовой устойчивости.

Анализ равновесия между активами предприятия и источниками их формирования. Источники финансирования внеоборотных и текущих активов. Порядок определения суммы

собственного оборотного капитала и его доли в формировании текущих активов. Факторы изменения величины собственного капитала. Оценка финансовой устойчивости предприятия.

Оценка производственно-финансового левериджа. Понятие, сущность и значение левериджа при оценке эффективности инвестиционной политики предприятия и степени производственного и финансового риска. Методика определения и анализа уровней производственного, финансового и производственно-финансового левериджа.

#### **Тема 14. Анализ ликвидности гостиничного предприятия**

Понятие ликвидности, анализ ликвидности активов предприятия, анализ пассивов по степени срочности, определение степени ликвидности баланса предприятия.

#### **Тема 15. Анализ платежеспособности гостиничного предприятия**

Понятие платежеспособности, анализ платежеспособности предприятия, коэффициенты абсолютной, быстрой и текущей ликвидности.

#### **Тема 16. Анализ рентабельности гостиничного предприятия**

Задачи анализа и источники информации. Показатели рентабельности, используемые в экономическом анализе. Виды прибыли. Анализ состава, динамики и выполнения плана балансовой прибыли. Факторы, формирующие балансовую прибыль предприятия. Влияние учетной политики предприятия на размер прибыли. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг. Методика факторного анализа прибыли от реализации продукции. Анализ динамики прибыли.

Анализ внереализационных финансовых результатов. Состав внереализационных финансовых результатов, методика анализа и факторы изменения их величины. Анализ и показатели рентабельности продукции, порядок их расчета. Методика факторного анализа рентабельности.

### **Перечень тем практических занятий**

Тема 1. Понятие состав и порядок заполнения форм бухгалтерской отчетности

Тема 2. Содержание форм бухгалтерской отчетности

Тема 3. Последовательность анализа бухгалтерской отчетности

Тема 4. Предмет, задачи и виды экономического анализа

Тема 5. Методические приемы экономического анализа, их состав, характеристика и условия применения

Тема 6. Анализ внеоборотных активов предприятия туристической индустрии

Тема 7. Анализ оборотных активов предприятия туристической индустрии

Тема 8. Анализ источников финансирования деятельности организации

Тема 9. Анализ динамики выполнения плана реализации услуг гостиничного предприятия

Тема 10. Анализ ассортимента реализованных услуг

Тема 11. Анализ затрат на производство туристического продукта и услуги предприятий индустрии гостеприимства

Тема 12. Анализ трудовых ресурсов гостиничного предприятия

Тема 13. Анализ финансовой устойчивости гостиничного предприятия

Тема 14. Анализ ликвидности гостиничного предприятия

Тема 15. Анализ платежеспособности гостиничного предприятия

Тема 16. Анализ рентабельности гостиничного предприятия

## **5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

Большая часть лекционного материала оформлена в виде презентации с использованием стандартной программы в PowerPoint. Для демонстрации данного наглядно-иллюстрированного материала лекций используется соответствующая аппаратура (ноутбук, проектор).

В рамках проведения практических занятий запланирован разбор конкретных статистических задач. Значительный удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, является главной целью ОПОП бакалавриата, особенностью контингента обучающихся и содержанием дисциплины.

С целью активизации самостоятельной работы студентов целесообразно использование опережающей самостоятельной работы. Студенты самостоятельно изучают отдельные темы, отдельные вопросы, дополнительную литературу до изучения теоретического материала, что позволяет преподавателю опереться на изученный студентами материал. При этом вырабатываются значительный багаж знаний, навыков и умений, способность анализировать, осмысливать и оценивать современные события, решать профессиональные задачи на основе единства теории и практики, что гарантирует успешное освоение профессии.

Для того чтобы оценить не только объем выученной информации, но и проверить полученные умения и навыки на зачете и экзамене вводятся практические задания.

## **6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

### **Оценочные средства для текущего контроля успеваемости:**

- а) отчёт по выполненным домашним работам;
- б) летучий устный или письменный опрос студентов во время практических занятий по изучаемому материалу;
- в) тесты, решение задач по анализу основных показателей деятельности предприятий туристической индустрии;
- г) рейтинг-контроль.

### **Варианты тестовых вопросов к рейтинг-контролю №1**

#### **1. В каких значениях может употребляться термин «анализ»?**

- А. Как метод познания экономических явлений и процессов.
- Б. как самостоятельная функция в системе управления предприятия.
- В. Как особая отрасль науки.
- Г. Все ответы верны.

#### **2. Что представляет собой экономический анализ как наука?**

- А. система специальных знаний о проблемах выбора ресурсов и экономическом поведении человека.
- Б. Система специальных знаний о методах и приемах исследования, применяемых для обработки и оценки экономической информации о деятельности предприятий.

В. Система специальных знаний о закономерностях развития массовых социально-экономических явлений.

**3. Предметом экономического анализа являются:**

А. Причинно-следственные связи экономических процессов и явлений на макроэкономическом уровне.

Б. Хозяйственные процессы на уровне предприятия, их социально-экономическая эффективность, экономические результаты хозяйственной деятельности.

В. Разные общественно-экономические явления на уровне отрасли.

Г. Внешняя среда функционирования предприятия.

**4. Целью экономического анализа в общей формулировке является:**

А. Выявление резервов повышения экономической эффективности.

Б. Экономия затрат.

В. Обеспечение экономической свободы.

Г. Формирование стратегии.

Д. Все ответы верны.

**5. Если объем производства составил 10% от уровня прошлого года, это означает, что в отчетном году было произведено:**

А. В 9 раз меньше товаров.

Б. В 10 раз меньше товаров.

В. В 11 раз меньше товаров.

Г. Нет верного ответа.

**6. Системный подход к изучению объектов экономического анализа означает, что:**

А. При исследовании переходят от общих фактов к частным.

Б. При исследовании переходят от частных фактов к общим.

В. При исследовании выявляются количественные связи между объектами.

Г. Каждое экономическое явление рассматривается как система, состоящая из многих элементов, связанных между собою.

**7. Что представляет собой горизонтальный анализ?**

А. Расчет отношений данных отчетности, определение взаимосвязи показателей.

Б. Сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.

В. Исследование изменения уровня отдельных показателей за текущий анализируемый период по сравнению с плановым уровнем или с уровнем аналогичного периода прошлого года.

**8. Что представляет собой вертикальный анализ?**

А. Исследование структуры агрегированных показателей.

Б. Исследование динамики показателей.

В. Расчет относительных темпов роста и увеличения показателей за несколько лет к уровню базисного года.

**9. Какой вид экономического анализа осуществляется в целях выявления тех или иных закономерностей развития финансово-хозяйственной деятельности и необходим для разработки альтернативных вариантов управленческого решения?**

А. ретроспективный анализ.

Б. Текущий анализ.

В. Перспективный анализ.

**10. Что является преимуществом оперативного анализа?**

А. Объективная и полная оценка хозяйственной деятельности, комплексное выявление неиспользованных резервов.

Б. Максимальная приближенность анализа к моменту совершения хозяйственных операций.

В. Детализация анализа по отдельным подразделениям.

**11. Какой вид анализа направлен на повышение эффективности использования ресурсов предприятия путем оптимизации соотношения потребительской стоимости производимого предприятием продукта к затратам на его разработку?**

А. Факторный анализ.

Б. Маржинальный анализ.

В. Функционально-стоимостной анализ.

**12. Что представляет собой совокупность положений и правил, определяющих последовательность и способы наиболее целесообразного выполнения аналитических процедур в процессе изучения объекта анализа?**

А. Методика экономического анализа.

Б. Метод Экономического анализа.

В. Принцип регламентации аналитической работы.

Г. Принцип унификации аналитической работы.

**13. Какова область использования приёмов цепных подстановок и абсолютных разниц?**

А. Детерминированный факторный анализ.

Б. Стохастическое моделирование.

В. Прогнозирование на основе пропорциональных зависимостей.

**14. Наиболее точным методом факторного анализа является:**

А. Метод цепных подстановок.

Б. Логарифмический метод.

В. Индексный метод.

Г. метод относительных разниц

**15. Увеличив зарплату служащим на 20%, директор предприятия сократил количество рабочих мест на 10%, при этом его расходы на оплату труда:**

А. Не изменились.

Б. Увеличились на 10%.

В. Увеличилась на 8%.

Г. Уменьшилась на 10%.

Д. Данных для ответа недостаточно

**16. Совокупный резерв повышения эффективности производства на предприятии есть:**

А. Разница между производственным потенциалом и фактическим уровнем выпуска продукции

Б. Разница между среднеотраслевой нормой прибыли и нормой прибыли, сложившейся на предприятии

В. прирост производительности труда вследствие внедрения более совершенных средств производства

**17. К группам показателей технико-организационного анализа не относятся показатели:**

А. ...организации труда;

Б. ...оплаты труда рабочих;

Г. ...стоимости нового оборудования;

Д. ...производительности труда работников управления.

**18. В качестве аддитивной модели прибыли не может использоваться показатель:**

- А. Коммерческие расходы.
- Б. Проценты к уплате.
- В. Остаток оборотного капитала.
- Г. Доходы по прочим внереализационным операциям.
- Д. Чистая прибыль

**19. Балансовая прибыль может быть получена, если:**

- А. К чистой прибыли прибавить налоги и другие обязательные платежи;
- Б. Из общей выручки вычесть расходы, связанные с основной деятельностью, в том числе коммерческие и управленческие;
- В. Из валовой прибыли вычесть прочие расходы, связанные с основной деятельностью, в том числе коммерческие и управленческие и прибавить доходы, не связанные с основной деятельностью;
- Г. Все предыдущие ответы верны;
- Д. Нет правильного ответа

**20. Факторный анализ представляет собой:**

- А. Выявление величины влияния факторов на прирост и уровень результативных показателей.
- Б. Сравнение отчетных показателей с уровнем плана текущего года, данными прошлых лет.
- В. Выбор наиболее оптимального варианта решения экономических задач.

**21. Трендовый анализ основан на использовании:**

- А. Абсолютных величин.
- Б. Относительных величин.
- В. Средних величин.
- Г. Данных рядов динамики изучаемых факторов.

**22. Факторный анализ основан на принципе:**

- А. Устранения влияния всех других причин на изменение результирующего показателя;
- Б. Расчета относительных показателей.
- В. Сравнении отчетных величин с базисными.

**23. Выделяют следующие источники экономической информации:**

- А. Учетные и внеучетные.
- Б. Простые и сложные.
- В. Учетные, плановые и документы, регламентирующие деятельность предприятия.

**24. Роль экономического анализа в управлении предприятием заключается:**

- А. В обосновании прогнозируемых экономических показателей.
- Б. Сборе информации и её обработке.
- В. Выявлении и упущений в работе.

**25. Основным методом, используемым в экономическом анализе при изучении стохастических взаимосвязей, является:**

- А. Способ относительных разниц.
- Б. Способ абсолютных разниц.
- В. Корреляционный метод.
- Г. Способ цепных подстановок.

**26. Под сравнением в анализе понимается:**

- А. Научный метод, в процессе которого изучаемое явление сопоставляется с уже известным, с целью

определения общих черт либо различий между ними.

Б. Научный метод изучения взаимосвязи экономических процессов, их влияние друг на друга и на экономические результаты хозяйствования.

В. Способ установления характера нарушений нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков.

Г. Способ выбора наиболее оптимального варианта решения задачи.

**27. Элиминировать – это значит:**

А. Устранить, отклонить, исключить воздействие всех факторов на величину результативного показателя, кроме одного.

Б. Удлинить числитель исходной модели путем замены одного или нескольких факторов на сумму однородных показателей.

В. Расширение исходной факторной модели за счет умножения числителя и знаменателя дроби на один или несколько новых показателей.

Г. Передать взаимосвязь исследуемого показателя с факторными в форме конкретного математического уравнения.

**28. Какой вид имеют мультипликативные модели?**

А.  $Y = \sum X_i = X_1 + X_2 + \dots + X_n$       В.  $Y = \frac{a+b}{c}$

Б.  $Y = \prod_{i=1}^n X_i = X_1 \cdot X_2 \cdot \dots \cdot X_n$       Г.  $Y = \frac{X_1}{X_2}$

**29. Какой вид имеют аддитивные модели?**

А.  $Y = \sum X_i = X_1 + X_2 + \dots + X_n$       В.  $Y = \frac{a+b}{c}$

Б.  $Y = \prod_{i=1}^n X_i = X_1 \cdot X_2 \cdot \dots \cdot X_n$       Г.  $Y = \frac{X_1}{X_2}$

**30. Какие диаграммы применяются для отображения состава изучаемых показателей?**

А. Столбиковые диаграммы.

Б. Ленточные диаграммы.

В. Секторные диаграммы.

Г. Линейные графики.

Д. Радиальные диаграммы.

**Задача №1**

Используя матричный метод сравнительного многомерного анализа, определите рейтинг предприятий, принадлежащих акционерному обществу, исходя из следующих оценочных показателей.

| № п/п | К-т абсолютной ликвидности | К-т финансовой независимости | Рентабельность продукции, % | Рентабельность активов, % |
|-------|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 1     | 0,2                        | 0,3                          | 15                          | 9                         |

|     |     |     |    |    |
|-----|-----|-----|----|----|
| 2   | 0,8 | 0,8 | 10 | 6  |
| 3   | 0,4 | 0,5 | 30 | 16 |
| 4   | 0,8 | 0,1 | 15 | 8  |
| ... |     |     |    |    |

Предполагается, что весовые коэффициенты всех показателей одинаковы.

#### Варианты заданий

| Вариант | К-т абсолютной<br>ликвидности | К-т финансовой<br>независимости | Рентабельность<br>продукции, % | Рентабельность<br>активов, % |
|---------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| 1       | 0,2                           | 0,2                             | 12                             | 10                           |
|         | 0,5                           | 0,6                             | 20                             | 11                           |
|         | 0,8                           | 0,7                             | 16                             | 15                           |
|         | 0,3                           | 0,5                             | 25                             | 8                            |
| 2       | 0,3                           | 0,3                             | 15                             | 5                            |
|         | 0,5                           | 0,4                             | 19                             | 15                           |
|         | 0,5                           | 0,6                             | 23                             | 20                           |
|         | 0,7                           | 0,55                            | 27                             | 16                           |
|         | 0,5                           | 0,6                             | 30                             | 24                           |
| 4       | 0,2                           | 0,3                             | 30                             | 12                           |
|         | 0,55                          | 0,7                             | 25                             | 8                            |
|         | 0,3                           | 0,6                             | 15                             | 35                           |
|         | 0,8                           | 0,2                             | 41                             | 25                           |
| 5       | 0,2                           | 0,2                             | 12                             | 10                           |
|         | 0,5                           | 0,6                             | 20                             | 11                           |
|         | 0,8                           | 0,7                             | 16                             | 15                           |
|         | 0,3                           | 0,5                             | 25                             | 8                            |
|         | 0,6                           | 0,7                             | 32                             | 12                           |
| 6       | 0,2                           | 0,2                             | 12                             | 10                           |
|         | 0,5                           | 0,6                             | 20                             | 11                           |
|         | 0,8                           | 0,7                             | 16                             | 15                           |
|         | 0,3                           | 0,5                             | 25                             | 8                            |
|         | 0,4                           | 0,3                             | 18                             | 15                           |
| 7       | 0,2                           | 0,3                             | 30                             | 12                           |
|         | 0,55                          | 0,7                             | 25                             | 8                            |
|         | 0,3                           | 0,6                             | 15                             | 35                           |
|         | 0,8                           | 0,2                             | 41                             | 25                           |
|         | 0,6                           | 0,4                             | 35                             | 12                           |
| 8       | 0,3                           | 0,6                             | 15                             | 35                           |
|         | 0,8                           | 0,2                             | 41                             | 25                           |
|         | 0,6                           | 0,4                             | 35                             | 12                           |
|         | 0,4                           | 0,3                             | 18                             | 15                           |
| 9       | 0,8                           | 0,7                             | 16                             | 15                           |
|         | 0,3                           | 0,5                             | 25                             | 8                            |
|         | 0,2                           | 0,3                             | 30                             | 12                           |
|         | 0,55                          | 0,7                             | 25                             | 8                            |

|         |                            |                                                |                             |                           |
|---------|----------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 10      | 0,3                        | 0,6                                            | 15                          | 35                        |
|         | 0,8                        | 0,2                                            | 41                          | 25                        |
|         | 0,6                        | 0,4                                            | 35                          | 12                        |
|         | 0,4                        | 0,3                                            | 18                          | 15                        |
|         | 0,5                        | 0,3                                            | 32                          | 26                        |
| Вариант | К-т текущей<br>ликвидности | К-т<br>оборачиваемости<br>оборотных<br>средств | Рентабельность<br>продаж, % | Фондоотдача,<br>руб./руб. |
| 11      | 1,2                        | 8,2                                            | 15                          | 1,25                      |
|         | 0,8                        | 6,5                                            | 10                          | 0,98                      |
|         | 2,4                        | 3,4                                            | 50                          | 1,87                      |
|         | 1,8                        | 10,2                                           | 25                          | 2,67                      |
| 12      | 1,4                        | 7,2                                            | 25                          | 2,25                      |
|         | 1,8                        | 6,5                                            | 10                          | 1,98                      |
|         | 1,4                        | 5,4                                            | 50                          | 0,87                      |
|         | 2,8                        | 6,2                                            | 15                          | 1,67                      |
| 13      | 1,7                        | 4,2                                            | 23                          | 1,5                       |
|         | 2,8                        | 6,5                                            | 12                          | 2,3                       |
|         | 2,7                        | 3,4                                            | 35                          | 2,87                      |
|         | 2,8                        | 6,2                                            | 20                          | 2,67                      |
| 14      | 2,4                        | 4,2                                            | 25                          | 2,25                      |
|         | 1,8                        | 5,5                                            | 10                          | 1,98                      |
|         | 1,4                        | 5,4                                            | 30                          | 2,65                      |
|         | 2,8                        | 9,0                                            | 15                          | 1,35                      |
| 15      | 1,7                        | 4,2                                            | 23                          | 1,5                       |
|         | 2,8                        | 6,5                                            | 12                          | 2,3                       |
|         | 2,7                        | 3,4                                            | 35                          | 2,87                      |
|         | 2,8                        | 6,2                                            | 20                          | 1,67                      |
| 16      | 1,4                        | 6,4                                            | 20                          | 0,87                      |
|         | 2,8                        | 6,2                                            | 15                          | 1,67                      |
|         | 1,7                        | 4,2                                            | 23                          | 1,5                       |
|         | 2,8                        | 6,5                                            | 12                          | 2,3                       |
| 17      | 2,7                        | 3,4                                            | 35                          | 3,87                      |
|         | 2,2                        | 1,4                                            | 25                          | 2,57                      |
|         | 2,8                        | 6,2                                            | 20                          | 2,21                      |
|         | 1,8                        | 5,5                                            | 10                          | 1,98                      |
|         | 1,4                        | 5,4                                            | 30                          | 2,65                      |
| 18      | 1,2                        | 6,5                                            | 25                          | 2,25                      |
|         | 0,8                        | 3,8                                            | 18                          | 1,98                      |
|         | 2,4                        | 3,4                                            | 34                          | 2,87                      |
|         | 1,8                        | 8,2                                            | 25                          | 3,67                      |
| 19      | 1,4                        | 5,4                                            | 30                          | 2,65                      |
|         | 1,2                        | 6,5                                            | 25                          | 2,25                      |

|    |     |      |    |      |
|----|-----|------|----|------|
|    | 0,8 | 3,8  | 18 | 1,98 |
|    | 2,4 | 3,4  | 34 | 2,87 |
| 20 | 2,8 | 6,5  | 12 | 2,3  |
|    | 2,7 | 3,4  | 35 | 3,87 |
|    | 2,2 | 1,4  | 25 | 2,57 |
|    | 2,8 | 6,2  | 20 | 2,21 |
|    |     |      |    |      |
| 21 | 2,8 | 6,5  | 12 | 2,3  |
|    | 2,7 | 3,4  | 35 | 3,87 |
|    | 2,2 | 1,4  | 25 | 2,57 |
|    | 2,8 | 6,2  | 20 | 2,21 |
|    | 1,8 | 5,5  | 10 | 1,98 |
| 22 | 2,2 | 1,4  | 25 | 2,57 |
|    | 2,8 | 6,2  | 20 | 2,21 |
|    | 2,8 | 6,5  | 12 | 2,3  |
|    | 2,7 | 3,4  | 35 | 3,87 |
| 23 | 1,7 | 4,2  | 23 | 1,5  |
|    | 2,8 | 6,5  | 12 | 2,3  |
|    | 2,7 | 3,4  | 35 | 3,87 |
|    | 2,2 | 1,4  | 25 | 2,57 |
| 24 | 2,4 | 3,4  | 50 | 1,87 |
|    | 1,8 | 10,2 | 25 | 2,67 |
|    | 1,4 | 7,2  | 25 | 2,25 |
|    | 1,8 | 6,5  | 10 | 1,98 |
| 25 | 2,4 | 3,4  | 34 | 2,87 |
|    | 1,8 | 8,2  | 25 | 3,67 |
|    | 1,4 | 5,4  | 30 | 2,65 |
|    | 1,2 | 6,5  | 25 | 2,25 |

### Варианты тестовых вопросов к рейтинг-контролю №2

**1. Дополните:** «\_\_\_\_\_ совокупность имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в процессе его хозяйственной деятельности и переносящих на произведенную продукцию или оказанные услуги стоимость частями. В практике учета к ним относят имущественные ценности (активы) всех видов со сроком использования более одного года».

**2. Выберите из предлагаемого перечня черту, характеризующую экономическую сущность основных средств:**

А. предметы труда;

Б. полностью потребляются в каждом производственном цикле, изменяя свою натурально-вещественную форму;

В. целиком участвуют в процессе производства, не изменяя своей натуральной формы, и переносят свою стоимость на готовый продукт по частям;

Г. целиком переносят свою стоимость на готовый продукт.

**3. Фондоотдача и фондоемкость по основным средствам одного и того же предприятия за один и тот же период находятся между собой:**

- А. в прямой пропорциональной зависимости.
- Б. в обратной пропорциональной зависимости.
- В. между этими показателями существует только корреляционная связь.
- Г. ничего определенного о характере этой связи сказать нельзя.

**4. Определить средневзвешенную цену по следующим данным:**

| Категория номера | Цена за номер, руб. | Кол-во занятых номеров |
|------------------|---------------------|------------------------|
| standart         | 1000                | 43                     |
| studio           | 2500                | 16                     |
| suite            | 2000                | 32                     |
| de luxe          | 3200                | 20                     |
| executive suite  | 3800                | 25                     |
| business         | 4200                | 12                     |
| apartment        | 5500                | 8                      |
| president        | 10000               | 1                      |

**5. Амортизация-это...**

**6. Какой показатель характеризует общий технический уровень гостиничного предприятия?**

- А. Коэффициент износа.
- Б. Доля активной части основных средств в общей их стоимости.
- В. Коэффициент обновления.

**7. Какие из названных позиций повышают эффективность использования основных фондов гостиничного предприятия?**

- А. Повышение степени загрузки оборудования.
- Б. Увеличение срока службы оборудования.
- В. Ликвидация неиспользуемого оборудования.
- Г. Совершенствование организации торгово-технологического процесса.
- Д. Совершенствование организационной структуры управления.

**8. Дополните:** «\_\_\_\_\_ средства относятся к мобильным активам гостиничного предприятия, которые являются денежными средствами или могут быть обращены в них в течение года или одного хозяйственного цикла.»

**9. Дополните:** «Анализ состояния и использования \_\_\_\_\_ представляет собой процесс исследования условий и совершенствования кругооборота с целью определения размеров авансируемой стоимости в каждой форме и выявления границ изменения авансируемых средств в одном кругообороте.

**10. Что понимают под структурой оборотных активов?**

- А. Совокупность образующих их элементов.
- Б. Удельный вес каждой статьи в их общем объеме.
- В. Совокупность денежных средств.

**11. Что составляет суть консервативного подхода к формированию оборотных активов?**

- А. Полное удовлетворение текущей потребности во всех видах оборотных активов и создание нормальных страховых резервов на случай наиболее типичных сбоев в ходе хозяйственной деятельности.

Б. Полное удовлетворение текущей потребности во всех видах оборотных активов и создание значительных резервов оборотных активов на случай непредвиденных возможных осложнений в ходе хозяйственной деятельности.

В. Полное удовлетворение текущей потребности во всех видах оборотных активов и минимизация всех форм страховых резервов по отдельным видам этих активов.

**12. Что означает рост остатков дебиторской задолженности гостиничного предприятия?**

А. Увеличение остатков денежных средств предприятия.

Б. Уменьшение остатков кредиторской задолженности предприятия.

В. Увеличение объема товарооборота и дополнительные финансовые издержки предприятия.

Г. Снижение показателя рентабельности продаж.

**13. Какой показатель целесообразно использовать в качестве базы сравнения при оценке скорости оборота дебиторской задолженности?**

А. Скорость оборота материальных оборотных средств.

Б. Скорость оборота всех активов.

В. Скорость оборота кредиторской задолженности.

**14. Что является целью анализа реализации услуг на гостиничном предприятии?**

А. Оценка выполнения плана по реализации услуг.

Б. Выявление резервов увеличения объема реализации услуг.

В. Нет верного варианта ответа.

**15. Что является преимуществом оперативного анализа реализации услуг?**

А. Детализация анализа по отдельным структурным подразделениям предприятия.

Б. Комплексное выявление неиспользованных резервов увеличения объема реализации услуг в результате объективной оценки гостиничной деятельности.

В. Максимальная приближенность анализа к моменту совершения хозяйственных операций.

**16. Что относится к информационным источникам анализа реализации услуг гостиничного предприятия?**

А. Бизнес-план.

Б. Отчет о прибылях и убытках.

В. Бухгалтерский баланс.

Г. Статистическая отчетность.

Д. Данные текущего учета продаж.

**17. Какие показатели рассчитываются в процессе анализа реализации услуг по общему объему?**

А. Коэффициент ритмичности выполнения плана.

Б. Коэффициент равномерности продаж.

В. Удельный вес выручки по отдельным видам услуг в общем объеме выручки.

Г. Процент выполнения плана по реализации услуг.

Д. Темп увеличения объема реализации услуг.

**18. Какой числовой диапазон определяет значение коэффициента ритмичности?**

А. -1...0

Б. 0...1

В. -1...1

**19. Что позволяет выявить анализ структуры выручки гостиничного предприятия?**

А. Сезонность спроса на отдельные виды услуг.

Б. Тенденции в реализации отдельных услуг.

В. Степень выполнения плана по выручке.

Г. Удельный вес продаж отдельных видов услуг.

**20. Какая методика планирования объема реализации услуг является наиболее распространённой?**

А. Методика планирования выручки для обеспечения целевой прибыли.

Б. Методика планирования выручки, ориентированная на динамику его развития.

В. Методика планирования выручки с учетом покупательского спроса.

**21. Дополните:** «Анализ себестоимости на базе традиционной системы бухгалтерского учета и калькулирования полной себестоимости продукции и услуг является \_\_\_\_\_ - т.к. проводится по итогам хозяйственной деятельности организации за прошедший период, когда уже ничего нельзя исправить, а выявленные резервы расцениваются как упущенные возможности».

**22. Как изменятся предельные издержки на реализацию дополнительной единицы выручки с увеличением объема продаж?**

А. останутся постоянными;

Б. уменьшатся;

В. увеличатся;

Г. сначала уменьшатся, а затем увеличатся.

**23. При снижении объема производства продукции по сравнению с базисным периодом, при прочих равных условиях себестоимость единицы продукции:**

А. снижается;

Б. повышается;

В. остается неизменной.

**24. Дополните:** «\_\_\_\_\_» - это выраженные в денежной форме затраты живого и овеществленного труда, необходимые для доведения товаров от производителя (поставщика) до потребителя. Их следует рассматривать как себестоимость сферы обращения товаров.

**25. Что характеризует себестоимость реализации товаров?**

А. Издержки обращения.

Б. Капитальные затраты.

В. Затраты на товарные ресурсы и заработную плату работникам.

Г. Затраты на приобретение оборудования.

**26. Что представляют собой издержки обращения?**

А. Затраты, связанные с совершенствованием торгово-технологического процесса.

Б. Расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров и услуг.

В. Затраты на закупку товаров.

Г. Сумма израсходованных денежных средств.

**27. Коэффициент текучести кадров равен:**

**28. Глубина ассортимента - это...**

**29. Ширина ассортимента - это...**

**30. Организация планировала снизить себестоимость на 6%. Фактическое снижение по сравнению с прошлым годом составило 4%. Как был выполнен план по снижению себестоимости?**

### Варианты задач к рейтингу №2

Задача 1.

Деятельность предприятия за два года характеризуется следующими показателями:

| Наименование показателя | 2014 | 2015 | Темп роста |
|-------------------------|------|------|------------|
|-------------------------|------|------|------------|

|                                                                                      |       |       |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|--|
| Объем продукции, тыс. руб.                                                           | 88670 | 95780 |  |
| Среднегодовая величина основных средств, тыс. руб.                                   | 90560 | 92800 |  |
| Среднегодовая величина оборотных средств в товарно-материальных ценностях, тыс. руб. | 15400 | 16100 |  |
| Число рабочих в основном производстве, чел.                                          | 356   | 393   |  |
| Затраты материалов, тыс. руб.                                                        | 48320 | 51340 |  |
| Затраты на оплату труда с начислениями                                               | 13200 | 14300 |  |

Составить соответствующие двухфакторные модели и способом цепных подстановок определить влияние на изменение объема продукции таких факторов как: среднегодовой величины основных средств и фондоотдачи; среднегодовой величины оборотных средств в товарно-материальных ценностях и коэффициента оборачиваемости оборотных средств в товарно-материальных ценностях. Рассчитать относительную экономию или перерасход материалов при производстве продукции во втором году по сравнению с первым годом.

#### Задача 2.

Деятельность предприятия за два года характеризуется следующими показателями:

| Наименование показателя                                                              | Первый год | Второй год | Темп прироста |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|---------------|
| Объем продукции, тыс. руб.                                                           | 88670      | 95780      |               |
| Среднегодовая величина основных средств, тыс. руб.                                   | 90560      | 92800      |               |
| Среднегодовая величина оборотных средств в товарно-материальных ценностях, тыс. руб. | 15400      | 16100      |               |
| Число рабочих в основном производстве, чел.                                          | 356        | 393        |               |
| Затраты материалов, тыс. руб.                                                        | 48320      | 51340      |               |
| Затраты на оплату труда с начислениями                                               | 13200      | 14300      |               |

Составить соответствующие двухфакторные модели и способом цепных подстановок определить влияние на изменение объема продукции таких факторов как: затраты материалов и материалоотдача продукции, число рабочих в основном производстве и производительность труда рабочих. Рассчитать относительную экономию или перерасход материалов при производстве продукции во втором году по сравнению с первым годом.

#### Задача 3.

Фактический выпуск изделия А составляет 12 тыс. ед., фактические затраты на весь выпуск равны млн. руб. Установлено, что резерв увеличения производства этого изделия в следующем году 4 тыс. ед. В результате проведения мероприятий, связанных с освоением этого резерва, материалоемкость изделия уменьшиться с 1600 до 1200 руб./ед., зарплатоемкость с 500 до 450 руб. /ед., другие затраты не изменяться. Прогнозируемый уровень дополнительных затрат на освоение резерва составят 8 млн. руб. (6 млн. руб. – капитальные затраты со сроком амортизации 4 года, 2 млн. руб. – текущие затраты). Рассчитать резерв снижения себестоимости единицы продукции в следующем году. Найти изменение фонда оплаты труда, вследствие изменения зарплатоемкости продукции и объема выпуска изделия А.

Решение представить в таблице:

| Показатель, ед.                          | Базисный год | Отчетный год (год освоения резерва) |
|------------------------------------------|--------------|-------------------------------------|
| Объем выпуска изделия А,                 | 12000        |                                     |
| Материалоемкость,                        | 1600         |                                     |
| Зарплатоемкость,                         | 500          |                                     |
| Другие затраты, входящие в себестоимость |              |                                     |

|                                                              |  |  |
|--------------------------------------------------------------|--|--|
| изделия А,                                                   |  |  |
| Амортизируемая часть капитальных затрат на освоение резерва, |  |  |
| Текущие затраты на освоение резерва,                         |  |  |
| Затраты на весь выпуск изделия А,                            |  |  |
| Себестоимость единицы изделия.                               |  |  |

Задача 4.

Рассчитать процент выполнения плана по выпуску продукции, по структуре продукции и коэффициент ассортиментности по данным, приведенным в таблице. Составить факторную модель объема реализованной продукции на основании формулы товарного баланса.

| Вид продукции        | Выпуск продукции по плану, тыс. руб. | Фактический выпуск продукции, тыс. руб. | Засчитывается в счет выполнения плана по структуре продукции, тыс. руб. | Засчитывается в счет выполнения плана по ассортименту, тыс. руб. |
|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Кондитерские изделия | 20000                                | 0                                       |                                                                         |                                                                  |
| Салаты               | 40000                                | 55000                                   |                                                                         |                                                                  |
| Горячие блюда        | 10000                                | 30000                                   |                                                                         |                                                                  |
| Напитки              | 50000                                | 45000                                   |                                                                         |                                                                  |
| ИТОГО                |                                      |                                         |                                                                         |                                                                  |

### Варианты тестовых вопросов к рейтинг-контролю №3

#### 1. Что включает анализ эффективности функционирования предприятия?

- А. Расчет прироста по основным показателям бухгалтерской отчетности в отчетном периоде по сравнению с предшествующими, а также сравнение результатов полученных расчетов.
- Б. Определение показателей рентабельности деятельности, оборачиваемости средств и источников их образования, фондоотдачи, фондоёмкости и т.п., сравнение результатов расчетов в статике и динамике.
- В. Исчисление прироста среднегодовых величин средств и источников их образования в отчетном периоде по сравнению с предшествующими, сравнение результатов расчетов, на основе которых делают выводы и предложения.

#### 2. Какова задача комплексного анализа эффективности деятельности гостиничного предприятия?

- А. Оценка результативности хозяйственной деятельности предприятия.
- Б. Определение экономической мощности предприятия.
- В. Поиск и учет факторов, влияющих на величину прибыли.
- Г. Поиск оптимальных путей решения проблем предприятия.

#### 3. Что является исходным критерием эффективности использования ресурсов?

- А. Уровень доходности > темпа инфляции.
- Б. Уровень доходности > ставки рефинансирования.
- В. Экономическая рентабельность > 10%.

#### 4. Какая из приведенных формул отражает «золотое правило экономики»?

- А.  $100\% < \text{темпы роста капитала} > \text{темпы роста выручки} > \text{темпы роста прибыли}$ .
- Б.  $100\% < \text{темпы роста капитала} < \text{темпы роста выручки} < \text{темпы роста прибыли}$ .
- В.  $100\% > \text{темпы роста капитала} > \text{темпы роста выручки} > \text{темпы роста прибыли}$ .

**5. Как определяется доходность собственного капитала?**

- А. Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала.
- Б. Отношение чистой прибыли к величине собственного капитала на конец отчетного периода.
- В. Отношение товарооборота к собственному капиталу.

**6. Что относится к качественным критериям, характеризующим деловую активность предприятия?**

- А. Дебиторская задолженность.
- Б. Кредиторская задолженность.
- В. Деловая репутация предприятия.

**7. Дополните:** «Методика анализа ликвидности баланса заключается в сравнении активов, сгруппированных по степени \_\_\_\_\_ с пассивами, сгруппированными по степени \_\_\_\_\_».

**8. Дополните:** «\_\_\_\_\_ - это состояние финансовой независимости от внешних заемных источников, способность предприятия маневрировать финансовыми ресурсами, а также наличие необходимой суммы собственных для обеспечения текущей деятельности».

**9. С какой целью составляют сравнительный аналитический баланс?**

- А. Определение изменений за анализируемый период.
- Б. Общая оценка финансового состояния предприятия и его изменений за анализируемый период.
- В. Перегруппировка статей актива и пассива баланса.

**10. Какие показатели содержит сравнительный баланс?**

- А. Показатели вертикального анализа.
- Б. Показатели горизонтального анализа.
- В. Показатели вертикального и горизонтального анализа.

**11. Какова задача горизонтального анализа баланса?**

- А. Определение текущей оценки основного имущества предприятия.
- Б. Выявление тенденции изменений статей баланса или их групп и исчисление темпов роста.
- В. Определение структуры итоговых финансовых показателей.

**12. Какова задача вертикального анализа баланса?**

- А. Прогнозирование финансового состояния предприятия.
- Б. Выявление изменений в балансе.
- В. Определение структуры итоговых финансовых показателей и выявление влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

**13. Что понимается под ликвидностью активов?**

- А. Способность активов трансформироваться в денежные средства.
- Б. Период, в течение которого имущество предприятия полностью изнашивается и подлежит ликвидации.
- В. Период ликвидации имущества предприятия при несостоятельности (банкротстве).

**14. Что понимается под ликвидностью баланса?**

- А. Способность активов трансформироваться в денежные средства.

Б. Наличие у предприятия ликвидных активов, достаточных для расчетов по краткосрочным обязательствам.

В. Возможность предприятия своевременно и полно расплатиться по кредитам и процентам.

**15. Что представляет собой ликвидность предприятия?**

А. Способность предприятия платить по своим обязательствам.

Б. Возможность предприятия организовать эффективную деятельность.

В. Способность предприятия трансформировать различные активы в денежные средства.

**16. Что составляет суть процесса управления ликвидностью?**

А. Постоянное наращение запасов и денежных средств.

Б. Приведение в соответствие срочной структуры активов срочной структуре пассивов.

В. Сокращение периода, в течение которого осуществляется трансформация активов в денежные средства.

**17. В каком случае предприятие считается платежеспособным?**

А. За счет наличных денежных ресурсов своевременно погашает свои платежные обязательства.

Б. За счет наличных денежных ресурсов, долгосрочных предметов и займов своевременно погашает свои платежные обязательства.

В. За счет наличных денежных ресурсов и привлеченных заемных средств своевременно погашает свои платежные обязательства.

**18. Как рассчитывается коэффициент абсолютной ликвидности?**

А. Отношение оборотных средств к заемному капиталу.

Б. Отношение денежных средств к краткосрочным обязательствам.

В. Отношение денежных средств к объему товарооборота.

Г. Все ответы верны.

**19. При каких условиях структура баланса предприятия признается неудовлетворительной, а предприятие - неплатежеспособным?**

А. Коэффициент текущей ликвидности  $< 2$ ; коэффициент обеспеченности собственными средствами  $< 0,1$

Б. Коэффициент текущей ликвидности  $< 2$

В. Коэффициент обеспеченности собственными средствами  $< 0,1$ .

**20. Что означает понятие «финансовая устойчивость»?**

А. Независимость текущей деятельности предприятия от внешних заемных источников.

Б. Способность предприятия работать без привлечения банковских кредитов и других заемных средств.

В. Определенное состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность.

**21. Каков норматив коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами?**

А. 0,1

Б. 2,0

В. 1,5

**22. В каком случае имеет место нормальная финансовая устойчивость?**

А. Все запасы и затраты покрываются собственными оборотными средствами.

Б. Сумма запасов и затрат превышает сумму собственных оборотных средств, но меньше суммы собственного оборотного капитала и долгосрочных и краткосрочных заемных источников.

В. Сумма запасов и затрат превышает общую сумму всех обоснованных источников финансирования.

Г. Ни один из приведенных ответов не является верным.

**23. Какой тип финансовой устойчивости характеризуется трехкомпонентным показателем  $\{0,0,1\}$ ?**

А. Абсолютная устойчивость.

Б. Нормальная устойчивость.

В. Неустойчивое финансовое состояние.

**24. Что показывает коэффициент автономии (финансовой независимости)?**

А. Удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования.

Б. Сколько заемных средств привлекло предприятие на 1 руб. включенных в активы собственных средств.

В. Какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств.

**25. Как соотносятся между собой финансовый и хозяйственный циклы?**

А. Финансовый цикл больше хозяйственного.

Б. Финансовый цикл меньше хозяйственного.

В. Финансовый цикл равен хозяйственному.

**26. Что приводит к сокращению длительности финансового цикла?**

А. Увеличение длительности хозяйственного цикла, уменьшение периода дебиторской задолженности и увеличение периода оборота кредиторской задолженности.

Б. Сокращение длительности хозяйственного цикла, уменьшение периода оборота дебиторской задолженности и увеличение периода кредиторской задолженности.

В. Сокращение длительности хозяйственного цикла, увеличение периода оборота дебиторской задолженности и уменьшение периода кредиторской задолженности.

**27. Что произойдет с коэффициентом соотношения собственных и заемных источников финансирования при увеличении в составе активов доли внеоборотных активов?**

А. Он не изменится.

Б. Он однозначно повысится.

В. Он повысится при определенных условиях.

Г. Нет правильного ответа.

**28. Мобильность имущества фирмы проявляется через:**

А. Преобладание денежных средств в составе оборотных активов фирмы.

Б. Показатель доли дебиторской задолженности в составе имущества фирмы.

В. Показатель доли оборотных активов в составе имущества фирмы.

Г. Нет правильного ответа.

**29. Заемные средства предприятия это:**

А. сумма внеоборотных и оборотных активов

Б. сумма разделов «капитал и резервы» и «долгосрочные обязательства»

В. сумма разделов «капитал и резервы» и «краткосрочные обязательства»

Г. сумма разделов «краткосрочные обязательства» и «долгосрочные обязательства»

Д. сумма запасов и кредиторской задолженности

Е. нет верного ответа

**30. Перманентный (устойчивый) капитал предприятия это:**

А. сумма внеоборотных и оборотных активов

Б. сумма разделов «капитал и резервы» и «долгосрочные обязательства»

В. сумма разделов «капитал и резервы» и «краткосрочные обязательства»

- Г. сумма разделов «краткосрочные обязательства» и «долгосрочные обязательства»  
 Д. сумма СОС и раздела «капитал и резервы»  
 Е. нет верного ответа

**31. Рентабельность продаж рассчитывается:**

- А. выручка/прибыль  
 Б. среднегодовая величина активов/прибыль  
 В. прибыль/выручка  
 Г. прибыль/ среднегодовая величина активов  
 Д. прибыль/затраты  
 Е. прибыль/собственный капитал

**32. Рассчитать чистую прибыль предприятия по следующим данным:**

| Наименование показателя  | 2015 г.   |
|--------------------------|-----------|
| Выручка                  | 3 721 037 |
| Себестоимость продаж     | 1 301 889 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2 419 148 |
| Коммерческие расходы     | 2 306 985 |
| Управленческие расходы   | 4 884     |
| Прочие доходы            | 13 433    |
| Прочие расходы           | 27 458    |
| Текущий налог на прибыль | 14 524    |

**33. Как называется тип финансовой устойчивости при соблюдении следующих условий (одновременно):**

- СОС < Запасов;  
 - СОС + Долгосрочные обязательства > Запасов

**Варианты задач к рейтингу №3**

**Задача1.**

Составить аналитический баланс по исходным данным. Непосредственно из аналитического баланса получить ряд важнейших характеристик финансового состояния организации. В число исследуемых показателей обязательно о включать следующие:

1. Общую стоимость активов организации, равную сумме разделов I и II баланса.
2. Стоимость иммобилизованных (т.е. внеоборотных) средств (активов) или недвижимых активов.
3. Стоимость мобильных (оборотных) средств.
4. Стоимость материальных оборотных средств.
5. Величину собственного капитала организации.
6. Величину заемного капитала.
7. Величину собственных средств в обороте.
8. Рабочий капитал, равный разнице между оборотными активами и текущими обязательствами.

Исходные данные:

Внеоборотные активы, тыс. р.

| Вариант | Нематериальные активы | Основные средства | Незавершенное строительство | Долгосрочные финансовые вложения | Прочие внеоборотные активы |
|---------|-----------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------|
|---------|-----------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------|

|    | 01.01 | 31.12 | 01.01 | 31.12 | 01.01 | 31.12 | 01.01 | 31.12 | 01.01 | 31.12 |
|----|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1  | 52    | 102   | 17827 | 24649 | 656   | 12184 | 263   | 117   | 109   | 598   |
| 2  | 2     | 98    | 9145  | 10450 | 516   | 9872  | 96    | 92    | 46    | 87    |
| 3  | 0     | 14    | 8452  | 9945  | 218   | 6873  | 54    | 67    | 102   | 76    |
| 4  | 3     | 8     | 8026  | 8942  | 305   | 5411  | 24    | 45    | 11    | 14    |
| 5  | 5     | 7     | 24562 | 32618 | 971   | 14587 | 48    | 30    | 45    | 105   |
| 6  | 4     | 60    | 18202 | 19540 | 876   | 1345  | 56    | 58    | 89    | 123   |
| 7  | 6     | 12    | 16450 | 17452 | 746   | 1259  | 72    | 74    | 59    | 62    |
| 8  | 1     | 6     | 4506  | 5873  | 119   | 5793  | 45    | 17    | 62    | 76    |
| 9  | 2     | 98    | 9145  | 10450 | 516   | 9872  | 96    | 92    | 46    | 87    |
| 10 | 52    | 102   | 17827 | 24649 | 656   | 12184 | 263   | 117   | 109   | 598   |
| 11 | 5     | 7     | 24562 | 32618 | 971   | 14587 | 48    | 30    | 45    | 105   |
| 12 | 4     | 60    | 18202 | 19540 | 876   | 1345  | 56    | 58    | 89    | 123   |
| 13 | 6     | 12    | 16450 | 17452 | 746   | 1259  | 72    | 74    | 59    | 62    |
| 14 | 5     | 7     | 24562 | 32618 | 971   | 14587 | 48    | 30    | 45    | 105   |
| 15 | 1     | 6     | 4506  | 5873  | 119   | 5793  | 45    | 17    | 62    | 76    |
| 16 | 3     | 8     | 8026  | 8942  | 305   | 5411  | 24    | 45    | 11    | 14    |
| 17 | 0     | 14    | 8452  | 9945  | 218   | 6873  | 54    | 67    | 102   | 76    |
| 18 | 1     | 6     | 4506  | 5873  | 119   | 5793  | 45    | 17    | 62    | 76    |
| 19 | 6     | 12    | 16450 | 17452 | 746   | 1259  | 72    | 74    | 59    | 62    |
| 20 | 3     | 8     | 8026  | 8942  | 305   | 5411  | 24    | 45    | 11    | 14    |

**Оборотные активы, тыс. р.**

| Вариант | Запасы и НДС по приобретенным ценностям |       | Дебиторская задолженность (платежи ожидаются более чем через 12 месяцев) |       | Дебиторская задолженность (платежи ожидаются в течение 12 месяцев) |       | Краткосрочные финансовые вложения |       | Денежные средства |       |
|---------|-----------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------|-------|-------------------|-------|
|         | 01.01                                   | 31.12 | 01.01                                                                    | 31.12 | 01.01                                                              | 31.12 | 01.01                             | 31.12 | 01.01             | 31.12 |
| 1       | 17387                                   | 16923 | 380                                                                      | 450   | 787                                                                | 4269  | 951                               | 117   | 3221              | 6383  |
| 2       | 9832                                    | 8456  | 240                                                                      | 256   | 415                                                                | 1563  | 412                               | 214   | 1405              | 3289  |
| 3       | 7853                                    | 6472  | 186                                                                      | 246   | 346                                                                | 1024  | 218                               | 118   | 1111              | 1256  |
| 4       | 18924                                   | 18450 | 402                                                                      | 399   | 872                                                                | 5403  | 1022                              | 842   | 4130              | 4988  |
| 5       | 19423                                   | 18456 | 502                                                                      | 428   | 986                                                                | 5587  | 983                               | 547   | 5204              | 6809  |
| 6       | 17387                                   | 16923 | 380                                                                      | 450   | 787                                                                | 4269  | 951                               | 117   | 3221              | 6383  |
| 7       | 7853                                    | 6472  | 186                                                                      | 246   | 346                                                                | 1024  | 218                               | 118   | 1111              | 1256  |
| 8       | 9832                                    | 8456  | 240                                                                      | 256   | 415                                                                | 1563  | 412                               | 214   | 1405              | 3289  |

|    |       |       |     |     |     |      |      |     |      |      |
|----|-------|-------|-----|-----|-----|------|------|-----|------|------|
| 9  | 7853  | 6472  | 186 | 246 | 346 | 1024 | 218  | 118 | 1111 | 1256 |
| 10 | 18924 | 18450 | 402 | 399 | 872 | 5403 | 1022 | 842 | 4130 | 4988 |
| 11 | 19423 | 18456 | 502 | 428 | 986 | 5587 | 983  | 547 | 5204 | 6809 |
| 12 | 17387 | 16923 | 380 | 450 | 787 | 4269 | 951  | 117 | 3221 | 6383 |
| 13 | 7853  | 6472  | 186 | 246 | 346 | 1024 | 218  | 118 | 1111 | 1256 |
| 14 | 9832  | 8456  | 240 | 256 | 415 | 1563 | 412  | 214 | 1405 | 3289 |
| 15 | 19423 | 18456 | 502 | 428 | 986 | 5587 | 983  | 547 | 5204 | 6809 |
| 16 | 19423 | 18456 | 502 | 428 | 986 | 5587 | 983  | 547 | 5204 | 6809 |
| 17 | 18924 | 18450 | 402 | 399 | 872 | 5403 | 1022 | 842 | 4130 | 4988 |
| 18 | 7853  | 6472  | 186 | 246 | 346 | 1024 | 218  | 118 | 1111 | 1256 |
| 19 | 9832  | 8456  | 240 | 256 | 415 | 1563 | 412  | 214 | 1405 | 3289 |
| 20 | 7853  | 6472  | 186 | 246 | 346 | 1024 | 218  | 118 | 1111 | 1256 |

Основные источники имущества предприятия, тыс.р.

| Вариант | Капитал и резервы |       | Долгосрочные<br>кредиты и займы |       | Краткосрочные<br>кредиты и займы |       | Кредиторская<br>задолженность |       |
|---------|-------------------|-------|---------------------------------|-------|----------------------------------|-------|-------------------------------|-------|
|         | 01.01             | 31.12 | 01.01                           | 31.12 | 01.01                            | 31.12 | 01.01                         | 31.12 |
| 1       | 32451             | 36785 | 2453                            | 18453 | 4537                             | 6458  | 1432                          | 2451  |
| 2       | 11453             | 14579 | 1245                            | 6873  | 3452                             | 5473  | 5473                          | 6472  |
| 3       | 10342             | 13542 | 1146                            | 5486  | 2987                             | 4873  | 3712                          | 2176  |
| 4       | 17456             | 22487 | 2458                            | 7812  | 5472                             | 6473  | 7812                          | 6472  |
| 5       | 26473             | 38462 | 1259                            | 18453 | 8453                             | 9751  | 16453                         | 12276 |
| 6       | 33468             | 34521 | 2453                            | 9873  | 4537                             | 2378  | 1432                          | 2451  |
| 7       | 16348             | 14579 | 1245                            | 4473  | 3452                             | 2147  | 5473                          | 6472  |
| 8       | 14538             | 20479 | 0                               | 672   | 0                                | 1046  | 2246                          | 2479  |
| 9       | 13975             | 16589 | 973                             | 5486  | 1456                             | 4873  | 2743                          | 2176  |
| 10      | 33598             | 34925 | 0                               | 7812  | 1298                             | 16724 | 8845                          | 7658  |
| 11      | 26473             | 38462 | 1259                            | 18453 | 8453                             | 9751  | 16453                         | 12327 |
| 12      | 25468             | 27463 | 2458                            | 7812  | 5472                             | 7326  | 7812                          | 6472  |
| 13      | 16789             | 15468 | 1245                            | 3475  | 3452                             | 2147  | 5473                          | 6472  |
| 14      | 32456             | 33458 | 60                              | 2645  | 786                              | 16724 | 4576                          | 7658  |
| 15      | 28756             | 30458 | 12                              | 24    | 425                              | 8756  | 2245                          | 3891  |
| 16      | 21458             | 24783 | 245                             | 7812  | 5578                             | 6782  | 7812                          | 6472  |

|    |       |       |     |      |      |      |      |      |
|----|-------|-------|-----|------|------|------|------|------|
| 17 | 24576 | 26732 | 268 | 4873 | 3452 | 8542 | 5473 | 6472 |
| 18 | 13458 | 16875 | 0   | 45   | 42   | 2147 | 412  | 1458 |
| 19 | 19786 | 24586 | 785 | 246  | 3452 | 2147 | 5473 | 5542 |
| 20 | 16579 | 16875 | 587 | 2876 | 42   | 1687 | 412  | 1458 |

## Задача 2.

Провести анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Исходные данные:

Выписка из отчета о прибылях и убытках за предыдущий год, млн р.

| Вариант | Прибыль от продаж | Операционные |         | Внереализационные |         |
|---------|-------------------|--------------|---------|-------------------|---------|
|         |                   | доходы       | расходы | доходы            | расходы |
| 1       | 118               | 20           | 18      | 32                | 34      |
| 2       | 91                | 6            | 4       | 22                | 19      |
| 3       | 78                | 8            | 9       | 18                | 23      |
| 4       | 126               | 15           | 16      | 32                | 34      |
| 5       | 134               | 11           | 12      | 35                | 37      |
| 6       | 102               | 14           | 18      | 28                | 26      |
| 7       | 99                | 4            | 3       | 14                | 12      |
| 8       | 97                | 2            | 9       | 11                | 8       |
| 9       | 94                | 4            | 6       | 16                | 19      |
| 10      | 56                | 2            | 12      | 19                | 11      |
| 11      | 146               | 17           | 19      | 34                | 38      |
| 12      | 156               | 21           | 15      | 36                | 38      |
| 13      | 112               | 24           | 11      | 27                | 26      |
| 14      | 94                | 8            | 11      | 16                | 18      |
| 15      | 184               | 16           | 14      | 36                | 42      |
| 16      | 143               | 14           | 17      | 41                | 45      |
| 17      | 122               | 16           | 15      | 26                | 22      |
| 18      | 87                | 5            | 9       | 16                | 14      |
| 19      | 82                | 4            | 7       | 21                | 26      |
| 20      | 86                | 2            | 6       | 18                | 14      |

**Оценочные средства для промежуточной аттестации студентов по итогам освоения дисциплины:**

- перечень вопросов к экзамену.

## Самостоятельная работа студентов

Целью **самостоятельной работы** являются формирование личности студента, развитие его способности к самообучению и повышению своего профессионального уровня.

Самостоятельная работа заключается в изучении содержания тем курса по конспектам, учебникам и дополнительной литературе, в подготовке к практическим занятиям и экзамену, а также в выполнении контрольной работы.

### Контрольная работа

1. На основе взаимосвязи показателей, отражающих движение денежных средств за год, определите сумму их остатка на конец года. Укажите причины изменения остатка. Какой метод экономического анализа при этом использован?

Поступило денежных средств, тыс. руб.:

-от текущей деятельности – 258750;

-от инвестиционной деятельности – 54750;

-от финансовой деятельности – 32640;

Направлено денежных средств, тыс. руб.:

-на текущую деятельность – 306780;

-на инвестиционную деятельность – 62830;

-на финансовую деятельность – 17690.

Остаток денежных средств на начало года – 52700 тыс. руб.

2. На основе прямой пропорциональной (мультипликативной) зависимости между рентабельностью активов, коэффициентом оборачиваемости и рентабельностью продаж, а также используя исходную кратную модель определите:

а) объем годовой выручки, если сумма активов 800 тыс. руб., рентабельность активов – 40%, рентабельность продаж – 19%.

б) среднюю величину активов, если выручка от реализации составила 950 тыс. руб., обеспечивая 14% рентабельности продаж, а рентабельность активов при этом составила 30%.

3. Что нужно предпринять для поддержания в следующем году рентабельности активов предприятия на уровне 18%, т.е. для увеличения её на 2%, если известно, что резервы для ускорения оборачиваемости активов отсутствуют, а в отчетном году коэффициент их оборачиваемости равен 1,7. Сумма активов, составляющая в отчетном году 900 тыс. руб., в следующем увеличивается на 5%. Для выполнения задания укажите кратные зависимости в расчетной аналитической формуле результативного показателя. Сопоставьте темпы роста суммы выручки и прибыли от реализации.

4. Выполните переход кратной модели производительности труда одного работающего к двухфакторной мультипликативной модели этого же показателя.

5. Постройте мультипликативную модель зависимости прибыли (результативный показатель) от размера активов, коэффициента их оборачиваемости и рентабельности продаж.

6. Постройте аналитическую систему зависимости объема товарной продукции от стоимости основных фондов, их структуры и фондоотдачи машин и оборудования (составьте трехфакторную мультипликативную модель).

7. Постройте несколько двух-, трех-, и четырехфакторных математических моделей мультипликативной зависимости выбранного Вами результативного показателя от изменения фактора использования трудовых ресурсов.

8. Постройте двухфакторную мультипликативную модель зависимости коэффициента текущей ликвидности, один из мультипликаторов которой – рентабельность заемного капитала (краткосрочные обязательства).

9. В процессе доклада на рабочем совещании результатов оперативного анализа выполнения плана реализации услуг, начальник службы F&B Владимир отметил, что за 15 дней текущего месяца выполнение плана составило 47,8%. Начальник службы маркетинга и продаж заметил, что в предстоящие 15 дней загрузка гостиничного предприятия будет снижена на 5% в связи с тем, что планируемый во второй половине месяца групповой заезд

был перенесен на первую половину месяца и услуги уже оказаны. Коммерческий директор предложил Владимиру срочно организовать и провести в службе F&B промоакцию для компенсации выпадающих доходов. Обсудите ситуацию. Обоснуйте опасения коммерческого директора.

10. Удельный вес услуг общественного питания в общем объеме услуг гостиничного предприятия увеличился на 4%. Наряду с услугами по временному размещению и питанию, гостиничное предприятие оказывает услуги розничной торговли, услуги по прокату оборудования, физкультурно-оздоровительные и прочие дополнительные услуги. Коммерческий директор на основе расчета коэффициента структурной активности службы F&B составившего 1,2 сделал вывод о невысокой структурной активности. Дайте свою оценку ситуации.

11. Для повышения качества услуг номерной фонд гостиничного предприятия был дооснащен фенами и халатами. Изменение себестоимости составило 12,00 рублей, а изменение средней продажной цены за счет повышения востребованности номеров корпоративными партнерами составило минус 10,00 рублей. Число ночевок возросло с 10 000 до 13 000. Проанализируйте ситуацию. Дайте собственное объяснение происходящим изменениям.

12. Начальнику службы маркетинга и продаж Максиму была поставлена задача провести анализ конкурентоспособности гостиничного предприятия по единичному показателю — базовой «открытой» цене на услуги размещения. Для этого он исследовал веб-сайты коллективных средств размещения той же категории, находящихся в том же административно-территориальном образовании и веб-сайты агрегаторов гостиничных услуг, используемых для он-лайн бронирования. В результате Максим получил множество значений единичного показателя уровня цен конкурентов. Коммерческий директор предложил Максиму использовать для анализа форму расчета группового показателя. Какие параметры группового показателя мог применить Максим для анализа?

13. Начальник службы снабжения (Logistic Dpt.) Екатерина при заключении годовых договоров поставки напитков для нужд общественного питания учла ритмичность работы службы F&B. В результате этого уже во 2м квартале года объемы поставки напитков превысили 60% годового объема потребления напитков. Произошло затоваривание складов. С другой стороны, игнорирование сезонности цен позволило создать на складе запас напитков по ценам первого полугодия (в летний период цены повысились в среднем на 8%). Обсудите проблему. Дайте оценку сложившейся ситуации.

14. Загрузка одного из гостиничных предприятий в июне составила 250 номеро-суток, в июле загрузка снизилась до 200 номеро-суток. Повлечет ли это за собой снижение общих переменных затрат гостиничного предприятия. А переменных затрат, рассчитанных на один номер? Проанализируйте ситуацию. Дайте объяснение происходящим изменениям.

15. Начальник службы номерного фонда Юлия считает, что оснащение номерного фонда более дорогой мебелью уже привело однажды (на момент закупки мебели) к увеличению общих затрат. После установки мебели в номерах гостиничного предприятия, по ее мнению, цена мебели не влияет на затратоемкость услуг. Попробуйте объяснить, каким образом стоимость основных фондов влияет на затратоемкость услуг номерного фонда. Подумайте, каким способом можно снизить влияние стоимости основных фондов на затратоемкость услуг.

16. Для расчета переменных затрат на единицу услуги начальнику инженерно-технической службы гостиничного предприятия Сергею Иванову была поставлена задача

представить предложения об учете фактического потребления электроэнергии, воды, сбросе сточных вод, объемах вывезенных твердых бытовых отходов. Сергей оказался в затруднительном положении. Данные за истекший месяц он имел в общем виде и по каждому прибору учета. В качестве одного из решений он видел установку счетчиков воды и электроэнергии в каждый номер. При этом он понимал, что их установка повлечет за собой рост дополнительных расходов. Своими соображениями он поделился с коммерческим директором гостиничного предприятия. Коммерческий директор согласился с доводами Сергея и внес авторские изменения в формулу факторной модели расчета себестоимости. Обсудите ситуацию. Какие изменения мог внести коммерческий директор? Предложите собственное решение.

17. Начальник службы номерного фонда Татьяна при подготовке отчета о динамике изменения материальных затрат за месяц обратила внимание на то, что прямые материальные затраты могут быть снижены за счет изменения цены закупки чистящих средств. Так, при однократной закупке годовой потребности чистящих средств их цена будет значительно ниже цены закупки квартальной потребности. Татьяна доложила свои соображения коммерческому директору. Коммерческий директор согласился с тем, что поставщики, вероятно, снизят цены при условии однократной закупки годовой потребности чистящих средств. «Но при этом, — отметил коммерческий директор, — произойдет значительное и долговременное отвлечение средств коллективного средства размещения». Обсудите ситуацию. Предложите свой вариант решения проблемы.

18. Начальник службы приема и размещения Евгения предложила премировать дежурных администраторов за каждого гостя, позвонившего на ресепшн и забронировавшего номер по телефону. Предложение было принято управляющим отелем. Подумайте, имеет ли смысл открывать в бухгалтерском учете субсчет к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» для учета начисленной и выплаченной премии дежурным администраторам? Какие показатели и формулы вы бы использовали для расчета премии и анализа сумм премирования?

19. Один этаж гостиничного комплекса занимает административно-управленческий персонал (АУП). Высшее руководство гостиничного предприятия озабочено суммой затрат на содержание АУП и поставило задачу подготовить отчет о затратах на его содержание. Начальнику инженерно-технической службы Николаю предстояло подготовить данные о затратах на коммунальные услуги. Николай попал в затруднительное положение. Он мог по данным счетчиков доложить данные о потребленной работниками, находящимися на административном этаже, электроэнергии, холодной и горячей воды, объемах стоков. Но не находил способа определить объемы тепловой энергии, приходящейся на административный этаж, долю объемов вывезенных твердых бытовых отходов и долю затрат на содержание служебных лифтов. Каким образом следует поступить Николаю?

20. Начальник службы F&V гостиничного предприятия Владимир, проводя анализ деятельности подчиненных ему предприятий общественного питания обратил внимание на то, что при выполнении плана по доходам, фактические материальные затраты ресторана соответствуют запланированным объемам, а фактические материальные затраты бара значительно отличаются от запланированных. Заинтересовавшись причинами отклонений. Владимир провел анализ продаж и выяснил, что в текущем месяце возросли продажи кофе и снизились объемы продаж алкогольной продукции. Обсудите ситуацию. Верен ли вывод Владимира? Проиллюстрируйте свой вывод примерным расчетом.

21. Анализируя результаты своей деятельности, начальник Службы F&B обратил внимание на то, что маржинальная прибыль от заказанных банкетов, проводимых в ресторане гостиничного предприятия, составляет в расчете на одного гостя 1000,00 рублей. Для дальнейшего продвижения услуг, он предложил управляющему направлять 10% прибыли на материальное стимулирование работников Службы F&B, занимающихся организацией банкетов. Управляющий согласился с предложением. В следующем месяце на премирование работников, занимающихся продвижением и организацией банкетов, была направлена сумма, из расчета 60,00 руб. на одного гостя. Чем были вызваны такие различия? Попробуйте обосновать свою позицию.

22. Начальник службы маркетинга и продаж Андрей, в результате анализа продаж стандартных номеров за месяц установил, что прибыль от реализации услуг по проживанию в номерах категории «ТВИН» увеличилась на 1 850 000,00 рублей, а прибыль от реализации услуг по проживанию в номерах категории «ДАБЛ» снизилась на 2 700 000,00 руб. Общая сумма прибыли от реализации услуг по проживанию в стандартных номерах снизилась, таким образом, на 850 000,00 рублей. На какие факторы, существенно повлиявшие на финансовые результаты, Андрею следует обратить внимание? Предложите свои пути выхода из сложившейся ситуации.

23. Основную массу гостей гостиничного предприятия составляют гости, прибывшие для участия в выставках. Средняя глубина проживания указанных гостей составляет 3 суток. В этой связи высокими сезонами для гостиничного предприятия являются весна и осень, а низким сезоном является лето. Цены на услуги конкурентов в летний период значительно снижаются. Коммерческий директор в результате анализа пришел к выводу, что сопоставимость в ценах может быть достигнута в случае реализации услуг практически по их себестоимости и доложил результаты управляющему. После доклада коммерческого директора управляющий произнес фразу: «Самый дорогой номер — это пустой номер!» и дал соответствующие указания. Подумайте, какие указания могли поступить от управляющего отелем?

24. Для увеличения прибыли и рентабельности деятельности начальник службы обслуживания Екатерина планирует либо увеличить цены на услуги, либо снизить текущие затраты. Каковы перспективы данных способов? Может нужно найти другие пути по повышению рентабельности? Проанализируйте и дайте свою оценку ситуации.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов:

1. *Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] / Косолапова М. В. - М.: Дашиков и К, 2014. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394005886.html>*
2. *Расчет, анализ и оценка затрат предприятия: методические указания к выполнению домашнего задания по дисциплине "Финансы субъектов экономической деятельности" [Электронный ресурс] / Г.К. Девлет-Гельды. - М.: Издательство МГТУ им. Н. Э. Баумана, 2014." - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785703840191.html>*

### **Вопросы к экзамену**

1. Определение экономического анализа и его связь с другими экономическими дисциплинами.
2. Принципы и задачи экономического анализа.

3. Этапы комплексного экономического анализа.
4. Виды экономического анализа.
5. Система комплексного экономического анализа
6. Характеристика основных приемов и методов экономического анализа.
7. Способ сравнения в анализе хозяйственной деятельности.
8. Методика многомерного сравнительного анализа.
9. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.
10. Анализ объема, ассортимента и структуры услуг.
11. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, их использования.
12. Показатели, характеризующие движение рабочей силы.
13. Методические положения анализа оплаты труда.
14. Цели, задачи и методические приемы анализа основных средств. Схема комплексного анализа основных средств коммерческой организации
15. Систематизация показателей анализа основных средств
16. Анализ эффективности использования основных фондов.
17. Общая классификация, оценка наличия и движения основных средств.
18. Методические положения анализа внеоборотных активов организации
19. Методические положения анализа оборотных активов организации
20. Анализ источников финансирования деятельности организации
21. Анализ динамики выполнения плана реализации услуг гостиничного предприятия
22. Анализ ассортимента реализованных услуг
23. Анализ затрат на производство туристического продукта и услуги предприятий индустрии гостеприимства
24. Анализ трудовых ресурсов гостиничного предприятия
25. Финансовый анализ деятельности предприятия индустрии гостеприимства
26. Анализ финансовой устойчивости гостиничного предприятия
27. Анализ ликвидности гостиничного предприятия
28. Анализ платежеспособности гостиничного предприятия
29. Анализ рентабельности гостиничного предприятия

## **7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### **а) основная литература:**

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] / Косолапова М. В. - М.: Дашков и К, 2014. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394005886.html>
2. Расчет, анализ и оценка затрат предприятия: методические указания к выполнению домашнего задания по дисциплине "Финансы субъектов экономической деятельности" [Электронный ресурс] / Г.К. Девлет-Гельды. - М.: Издательство МГТУ им. Н. Э. Баумана, 2014." - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785703840191.html>
3. Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью компании [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Н.А. Казакова. - М.: Финансы и статистика, 2014. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279033577.html>

### **б) дополнительная литература:**

1. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / Л.В. Прыкина. - М.: Дашков и К, 2016. <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394021879.html>
2. Анализ баланса, или Как понимать баланс [Электронный ресурс] / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2015 <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392154722.html>
3. Учетная политика организаций - 2013: в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета [Электронный ресурс] / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2013. <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392096725.html>
4. Ярьс О.Б. Экономика организации (торгового предприятия): учебное пособие / О. Б. Ярьс, И. В. Паньшин ; Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых (ВлГУ) .— Владимир : Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых (ВлГУ), 2012 .— 89 с.

**в) периодические издания:**

1. Журнал «Экономический анализ: теория и практика»
2. Журнал «Учет и статистика»
3. Журнал «Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО»

**г) интернет-ресурсы:**

1. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) – Консультант Плюс
2. [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru) - Министерство экономического развития и торговли РФ
3. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) - Федеральная налоговая служба
4. [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) - Банк России
5. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) - Государственный комитет РФ по статистике
6. [www.beafnd.org](http://www.beafnd.org) - Бюро экономического анализа
7. [www.eeg.ru](http://www.eeg.ru) - Экономическая экспертная группа

## **8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Для материально-технического обеспечения дисциплины «Учет и анализ в гостиничном деле» используется аудитория с ПК и компьютерным проектором, наборы презентаций для лекционных занятий, отражающие научную и прикладную проблематику данного курса, библиотека ВлГУ, информационно-справочные системы «КонсультантПлюс» и «Гарант».

### Примечание

В соответствии с нормативно-правовыми актами для инвалидов и лиц с ограниченными физическими возможностями при необходимости тестирование может быть проведено только в письменной или устной форме, а также могут быть использованы другие материалы контроля качества знаний, предусмотренные рабочей программой дисциплины.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 43.03.03 «Гостиничное дело»

Рабочую программу составил ст. преп. каф. КуГ Любчен Н.А. м.д.

Рецензент (представитель работодателя)

Зам Директора ООО «Золотые ворота»

(место работы, должность, ФИО, подпись)



Т.В. Захарова

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Коммерция и гостеприимство»

Протокол № 8 от 18.01.2016 года

Заведующий кафедрой

О.Б. Ярень

(ФИО, подпись)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии направления 43.03.03 «Гостиничное дело»

Протокол № 3 от 20.01.2016 года

Председатель комиссии

Полоцкая О.П.

(ФИО, подпись)