**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ**

**КРАТКИЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ**

**Раздел 1. Экономические основы деятельности субъектов туристической индустрии**

**Тема 1.1 Гостиничная индустрия и санаторно-курортная деятельность как составная часть национальной экономики, экономический механизм их функционирования**

1. ***Понятие и взаимосвязь туристической индустрии, индустрии гостеприимства, гостинично-ресторанной и санаторно-курортной деятельности***

Туриндустрия и индустрия гостеприимства очень тесно связаны между собой. Состав их объектов очень схож и деятельность всех объектов взаимозависима.

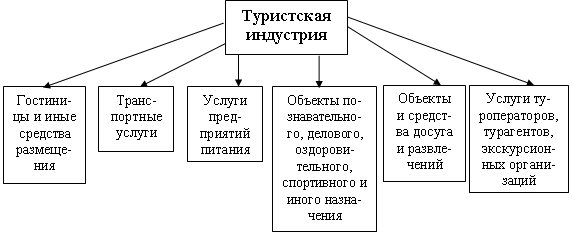


Рис. 1.1. Структура туристической индустрии

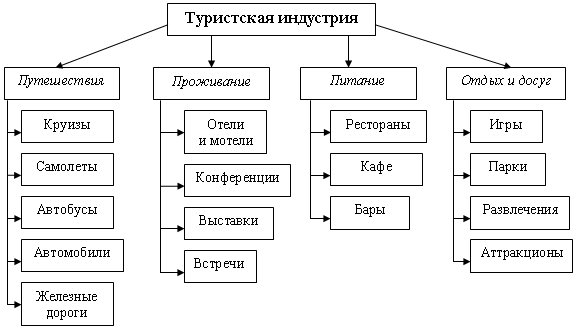


Рис. 1.2. Структура туристической индустрии по Дж. Уокеру

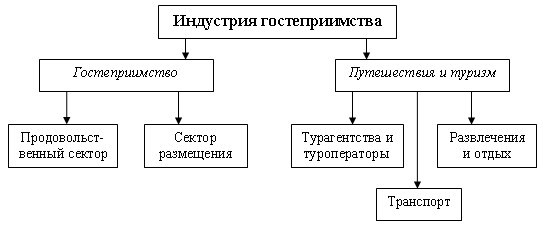


Рис. 1.3. Структура индустрии гостеприимства по Дж. Диттмеру и Дж. Гриффину

**Индустрия гостеприимства** – межотраслевая многофункциональная составляющая национальной экономики, производит разнообразные услуги и охватывает разные группы организаций, включая гостиницы, мотели, гостевые дома, рестораны, кафе, магазины туристских товаров, парки отдыха, клубы, другие сферы, связанные с туризмом и отдыхом, которые предоставляют социальные и персональные услуги.

**Санаторно-курортная деятельность** – это особый вид человеческой деятельности в форме специфической услуги, выполняемой для удовлетворения потребностей человека в лечении, отдыхе, для повышения капитала здоровья.

В последние 10 лет отмечается значительный рост количества объектов туриндустрии (по всем направлениям, но разными темпами). Но при этом он не всегда сопровождается адекватным ростом результатов деятельности (см. данные Белстата).

Государство осуществляет действия, направленные на более комплексное развитие туриндустрии. Внесены изменения в Общегосударственный классификатор экономических видов деятельности, вступивших в силу с 2012г. В частности, для классификации видов деятельности услуги ресторанов всех видов теперь включены в состав услуг гостиниц и ресторанов, а не торговли, как ранее.

В настоящее время в качестве основных тенденций развития индустрии туризма можно выделить следующее:

* Влияние процессов глобализации и интеграции
* Углубление наряду с глобализацией, специализаций объектов
* Образование международных гостиничных и ресторанных цепей, СПА-цепей
* Развитие сети малых предприятий
* Широкое внедрение компьютерных технологий

1. ***Система ограничений и условия, определяющие возможности и эффективность деятельности***

В современных условиях экономическое развитие субъектов хозяйствования туриндустрии зависит, прежде всего, от общей экономической ситуации в стране – роста производства, денежных доходов населения и выполнения намеченных программ социально-экономического развития общества, а также определяется развитием туризма.

В стоимости реализованных услуг и продукции находят воплощение конечные результаты деятельности многих отраслей промышленности, сельского хозяйства, транспорта, финансово-кредитной и банковской систем и т.д.

На развитие гостинично-ресторанной деятельности оказывают влияние разные факторы: объективные (внешние, не зависящие от деятельности субъектов); субъективные (внутренние, определяемые внутренними условиями).

Внешние: Прямые (поставщики, потребители, конкуренты) и Косвенные (политические, экономические, организационно-правовые, социально-демографические, экологические, инновационные).

Внутренние: организационно-технологические, финансовые, трудовые, маркетинговые, управленческие.

Ограничения в деятельности организаций и предприятий связаны с ограниченностью ресурсов. При этом ресурсы рассматриваются как совокупность экономических и организационных, доступных в настоящее время или к которым может быть обеспечен доступ при определенных условиях. Аналогично, существует зависимость между наличием и доступностью различных ресурсов.

1. ***Экономический потенциал организации и его составляющие***

Экономический потенциал организации формируется совокупностью ресурсов под воздействием различных факторов. Составляющие экономического потенциала:

* Ресурсный потенциал
* Трудовой потенциал
* Научный, научно-технический и инновационный потенциал
* Инвестиционный потенциал
* Внешнеэкономический потенциал и др.

Экономический потенциал организации – совокупность ресурсов и способность работников полноценно удовлетворять спрос на услуги и товары при высоком качестве обслуживания и эффективном использовании ресурсов в целях получения прибыли, достаточной для нормального развития организации в условиях рынка.

Модель экономического потенциала организации:

*Человеческий капитал + Основной капитал + Оборотный капитал*

Экономический потенциал выступает в 2-х формах:

* Натурально-вещественной (основные фонды, оборотные фонды, фонды обращения и трудовые ресурсы);
* Стоимостной – стоимостная оценка производственных ресурсов (основных и оборотных фондов, трудовых ресурсов).

1. ***Хозяйственный механизм организации, его элементы***

Хозяйственный механизм субъекта хозяйствования – это совокупность различных форм и методов управления для сознательного, целенаправленного воздействия на экономику с целью повышения его эффективности.

Хозяйственный механизм гостиниц и ресторанов представляет собой совокупность форм, методов, инструментов хозяйствования, посредством которых осуществляется деятельность по предоставлению услуг размещения и питания и достигаются высокие конечные результаты.

*Требования к хозяйственному механизму организации:*

* ориентация всех элементов на эффективность всего субъекта;
* обеспечение самостоятельности и самоокупаемости каждой структурной единицы;
* инновационность всех элементов и составных частей;
* учет интересов и создание побудительных мотивов для участия всех заинтересованных сторон в деятельности субъекта хозяйствования.

Структура хозяйственного механизма организаций включает следующие основные звенья:

* хозрасчетные отношения, основанные на самоокупаемости и самофинансировании;
* планирование и прогнозирование хозяйственной деятельности;
* хозрасчетное стимулирование;
* оргструктура управления..

**Тема 1.2 Анализ и планирование показателей хозяйственной деятельности предприятий гостеприимства**

1. ***Виды, принципы и методы планирования деятельности***

Планирование – это непрерывный процесс, направленный на адаптацию временных решений, относящихся к будущему, с учетом постоянного обновления информации о состоянии дел организации.

*Виды планирования:*

* по уровням управления: на макроуровне, мезоуровне, микроуровне;
* по характеру: директивное и индикативное. по степени охвата конкретных сторон деятельности: общее и частичное.
* по длительности временного интервала: долгосрочное, среднесрочное, краткосрочное.
* по целям достижения: стратегическое, тактическое, оперативное.

*К основным принципам планирования в индустрии гостеприимства относятся:* гибкость (адаптивность); непрерывность; вариантность; целенаправленность; оптимальность; комплексность; научность.

*Методы планирования* представляют собой совокупность приемов, инструментов, средств изучения экономических процессов, разработки и обоснования планов. Наиболее распространены на всех уровнях планирования методы: балансовый, нормативный, факторный, экстраполяции, интерполяции, ЭММ.

1. ***Разделы и показатели планов хозяйственной деятельности.***

Планы хоз. деятельности организаций гостерпиимства являются составной частью планов развития отраслей и планов социально-экономического развития государства. Особенности планирования деятельности этих организаций в современных условиях:

* + они носят индикативный характер;
  + составляют основу плановой системы;
  + основными показателями становятся качественные конечные показатели субъектов хозяйствования.

Разработка прогнозов в стране осуществляется в соответствии с Законом «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития РБ». Исходя из него система прогнозов РБ включает:

* Национальную стратегию устойчивого социально-экономического развития РБ на 15 лет (долгосрочное);
* Программу социально-экономического развития РБ на 5 лет (среднесрочное)
* Годовой прогноз социально-экономического развития РБ (краткосрочное).

Организации гостинично-ресторанного бизнеса прогнозы и планы деятельности разрабатывают самостоятельно. При этом учитывается спрос, наличие ресурсов, возможности и необходимость получении я определенного результата. Состав показателей планов определяется организацией самостоятельно.

Основой для прогнозирования и планирования в настоящее время является Постановление Минэкономики РБ от 30.10.2006г. № 186 «Об утверждении рекомендаций по разработке прогнозов развития коммерческих организаций на 5 лет и рекомендаций по разработке бизнес-планов развития коммерческих организаций на год». В торговле действует соответствующий отраслевой документ, утвержденный Минторгом 29.09.2005г. № 106 «О прогнозах, бизнес-планах развития и бизнес-планах инвестиционных проектов государственных организаций, находящихся в ведении Министерства торговли, хозяйственных обществ, акции, доли в уставных фондах которых переданы Министерству торговли».

Независимо от формы собственности и хозяйствования рекомендуется всем организациям включать в систему планов следующие показатели:

* общий объем выручки и товарооборота;
* структура выручки по видам, структурным подразделениям,
* Норматив общего объема запасов сырья, материалов и товаров;
* Расчет товарного обеспечения;
* для внешнеторговых организаций дополнительно объем внешнеторгового оборота, в т.ч. экспорта, импорта и по видам;
* план развития МТБ;
* План доходов (по всем видам),
* план расходов,
* план прибыли;
* финансовый план;
* план социального развития (включая план по труду).

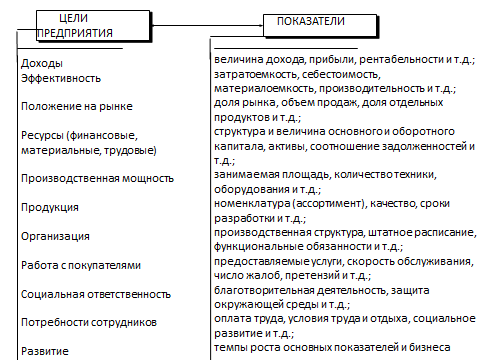
1. ***Формирование системы целей в процессе планирования деятельности организации.***

Целевая направленность предприятия выражается в двух параметрах: миссии и целях.

* Миссия — это сформулированная в сжатом виде концепция деятельности данного предприятия, показывающая, для чего оно существует и как намеревается осуществлять свою деятельность.
* Цели — это параметры деятельности фирмы, достижение которых обусловлено ее миссией и на реализацию которых направлена ее хозяйственная деятельность.

Требования к целям: Реальность; Конкретность и измеримость; Множественность и иерархичность.

В зависимости от отрасли, в которой работает предприятие, избранной миссии, ситуации на рынке каждое предприятие формирует собственную систему целей. Можно указать ряд наиболее общих направлений установления целей с соответствующими каждой цели показателями .



1. ***Роль экономического анализа в планировании деятельности***

Основную роль в процессе планирования играет анализ. ***Экономический анализ*** (греч. – “разбор, раздробка”) обеспечивает комплексное изучение состояния и развития хозяйственной деятельности предприятий путем разложения исследуемого объекта на составные части, рассмотрения его отдельных сторон и свойств, способ решения вопроса от следствий к началам, от действий к причинам. На практике широко применяется вместе с синтез-методом изучения явления в его целостности, единстве и взаимной связи составляющих частей.

Экономическая диагностика, опираясь на материалы экономического анализа, выступает обоснованием принимаемых решений по регулированию процесса и разработки целенаправленных планов. Кроме того, результаты экономической диагностики используются для определения направлений углубленного последующего анализа, в особенности при формировании стратегических аспектов хозяйствования.

Виды, методы, приемы анализа см. Ефимова О.П. Экономика гостиниц и ресторанов п.2.4.

1. ***Внутрифирменное планирование. Бизнес-планирование как составная часть процесса планирования.***

Процесс планирования отличается в зависимости от масштабов организации, времени планирования др. Но наиболее универсально выделяют ряд этапов планирования:

* + Анализ ситуации на рынке, в отрасли, в организации;
  + Планирование целей (результатов)
  + Планирование средств, необходимых для достижения целей (альтернатив)
  + Принятие решений (выбор альтернатив исходя из возможностей)
  + Планирование реализации (конкретных мероприятий, сроков, исполнителей)
  + Контроль (по критерию эффективности для организации в целом, а не отдельного показателя или стороны).

Внутрифирменное планирование определяют как выявление перспектив развития внешнего окружения фирмы, формулирование целей и вероятных стратегий, определение первостепенных задач, действий для их достижения.

Система внутрифирменного планирования предполагает распределение плановых работ по уровням компетенции: стратегическое планирование находится в ведении высшего руководства, оперативное планирование находится в ведении функционального руководства. Это разграничение планов представляет собой разграничение на стратегическое и текущее планирование.

Бизнес-планирование в настоящее время стало одним из обязательных элементов внутрифирменного планирования. Выделяют виды бизнес-планов:

* + бизнес-план инвестиционных проектов,
  + бизнес-план вновь создаваемых предприятий,
  + бизнес-план развития предприятия,
  + бизнес-план для получения кредитных ресурсов,
  + бизнес-план финансового оздоровления

При составлении бизнес-плана следует придерживаться некоторых основополагающих принципов:

* он не должен предусматривать кардинальных изменений положения предприятия на рынке и в отрасли,
* он должен быть пессимистичен в оценке условий и факторов;
* бизнес-план должен быть универсальным;
* прогноз составляется с учетом специфики деятельности организации;
* формируется на основании достоверных исходных данных;
* исходные и выходные данные, заложенные в прогнозе, должны быть идентичными на всех этапах его рассмотрения в органах управления;
* шаг отображения информации в таблицах прогноза развития, принимается равным одному году.

Процесс бизнес-планирования можно разбить на этапы:

* определяют цели, на достижение которых будет направлена разработка и реализация бизнес-плана;
* выявляются источники получения информации и подбирается все необходимое;
* очерчивается круг пользователей бизнес-плана, от чего зависит степень глубины проработки и представления отдельных вопросов;
* определяется структура бизнес-плана, перечень разделов;
* сбор информации для составления бизнес-плана, отдельных разделов, в т.ч. с привлечением узких специалистов в отраслях;
* непосредственно написание и оформление бизнес-плана;
* представление и защита у заинтересованных сторон.

При разработке прогноза развития рекомендуется использовать преимущественно методы, характерные для активного прогноза, который исходит из необходимости преодоления негативных тенденций и достижения стратегических целей.

В соответствии с Рекомендациями в состав прогноза развития коммерческой организации входят: титульный лист, содержание, описательная часть прогноза развития, приложения, справочные и иные материалы, подтверждающие исходные данные.

* Описательная часть прогноза развития коммерческой организации состоит из следующих основных разделов:
* Резюме;
* Оценка текущего состояния организации;
* Определение факторов и условий эффективного развития организации;
* Обоснование целей и задач, определение важнейших направлений, ориентиров и параметров экономического роста;
* Определение мер обеспечения достижения целевых параметров развития;
* Инвестиционный и инновационный план;
* Энергосбережение;
* Прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности.

**Тема 1.3 Экономические показатели организационно-технологической деятельности организаций индустрии гостеприимства**

1. ***Экономические аспекты выбора организационно-правовой формы деятельности, системы учета и налогообложения***

При начале ведения бизнеса, формировании бизнес-плана большое значение имеет избранная организационно-правовая форма деятельности, система учета и налогообложения, т.к. они впоследствии значительно сказываются на экономических затратах, возможностях получения информации для экономических и управленческих решений.

Таблица 1. Сравнительные характеристики организационно-правовых форм деятельности

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Условия | ИП без образования юридического лица | Организация | | | | | | | |
| УП | | | ООО | | ОДО | АО  (ЗАО, ОАО) | |
| - состав учредителей | Сам предприниматель | Одно лицо (физическое или юридическое) | | | Не менее 2 лиц (физических и (или) юридических) но не более 50 | | | Не менее 2 лиц (физических и (или) юридических) и не более 50 для ЗАО | |
| - наличие устава | Не требуется | Требуется устав | | | Требуется устав, при желании возможен и учредительный договор | | | | |
| - согласование наименования | Не требуется | Требуется | | | Требуется | | Требуется | Требуется | |
| - размер уставного фонда | Не требуется | Любой | | | Любой | | Любой | Формирование до регистрации, мин. в базовых величинах (100 – ЗАО, 400 – ОАО), осуществляется выпуск акций | |
| - место нахождения | Негосударственный жилой фонд (квартира, дом), если учредитель в нем прописан или является его собственником. | 1. Административное помещение (не жилой фонд)  2. Негосударственный жилой фонд (квартира, дом), если учредитель в нем прописан или является его собственником. | | | Административное помещение (не жилой фонд) - офис | | | | |
| - длительность регистрации (с учетом налоговых органов) | 3 дня | Около 7 дней | | | | | | | Варьируется |
| - банковское обслуживание | Открытие счета, условия, как правило, льготные | Открытие счета, условия обычные | | | | | | | |
| - система налогообложения | УСН или общая | УСН или общая в зависимости от сферы деятельности, объемов, количества работников | | | | | | | |
| - система учета | Ведение учета в книге доходов и расходов | При общем налогообложении - ведение бухгалтерского учета, при УСН возможно ведение учета в книге доходов и расходов при численности работников в среднем за предыдущий период не более 15 человек и размере выручки не более ? руб. | | | | | | | |
| - наем работников | Не более 3-х | Не ограничен | | | | | | | |
| - ведение бухгалтерского учета могут осуществлять | Самостоятельно | 1. Главный бухгалтер; 2. Бухгалтер; 3. Организация или ИП, оказывающий услуги по ведению бухучета; 4. Директор. | | 1. Главный бухгалтер; 2. Бухгалтер; 3. Организация или индивидуальный предприниматель, оказывающий услуги по ведению бухгалтерского учета. | | | | | |
| - статистическая и бухгалтерская отчетность | Отсутствует | Перечень зависит от объемов и видов деятельности | | | | | | | |
| - ответственность собственников | Отвечает по обязательствам как физическое лицо | Не отвечает по обязательствам предприятия. | Не отвечают по обязательствам Общества, но несут риск убытков, связанных с деятельностью, в пределах стоимости вкладов. | | | Несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости вкладов. Солидарно несут субсидиарную ответственность по обязательствам общества своим имуществом в пределах, определяемых уставом, но не менее 50 базовых величин. | | | Не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций |

Таблица 2. Сравнительная характеристика систем налогообложения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Условия | Общая система налогообложения организаций (предприятий) | Упрощенная система налогообложения с НДС | Упрощенная система налогообложения без НДС |
| Кто имеет право применять | Все субъекты хозяйствования |  | ИП и организации при выручке с начала последнего отчетного года не более ? руб. и численности работников до 50 чел. |
| НДС | 20% от оборота по реализации товаров/работ/услуг с зачетом «входного» НДС; | | - |
| Налог на прибыль | 18 % от налогооблагаемой прибыли | - | |
| Налог при УСН | - | 3% от суммы выручки | 5% от суммы выручки |
| страховые взносы на обязательное социальное страхование наёмных работников | 34% от фонда оплаты труда | | |
| обязательное страхование от несчастных случаев на производстве | 0,1-2,8% от фонда оплаты труда | | |
| Налог на недвижимость | 1% от стоимости капитальных строений (зданий, сооружений), их частей и машино-мест | 1% от стоимости капитальных строений (зданий, сооружений), их частей и машино-мест, если их общая площадь превышает 1500 м кв. | |
| Налог на землю | Исходя из кадастровой стоимости и ставок | Исходя из кадастровой стоимости и ставок, если площадь участка более 0,5 га | |
| Экологический налог | По нормам экологического законодательства | | |

Таблица 3. Преимущества и недостатки ведения учета в Книге учета доходов и расходов

|  |  |
| --- | --- |
| Преимущества | Недостатки |
| 1. значительная простота заполнения сведений данной книги 2. не требует глубоких знаний и опыта в области ведения бухгалтерского учета 3. обеспечивает определенную экономию финансовых ресурсов на содержание бухгалтерской службы организации | 1. ограниченность информации о хозяйственной деятельности организации. Книга учета доходов и расходов включает: учет доходов организации; учет, необходимый для исполнения обязанностей налоговых агентов (по подоходному налогу); учет, необходимый для взаимных расчетов с Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь; учет реализованных товаров по покупной стоимости; учет товаров, основных средств и имущества, ввозимых на территорию Республики Беларусь из государств – членов Таможенного союза; учет, необходимый для исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Организация имеет право установить в книге иные необходимые ей разделы и пункты. 2. анализ хозяйственной деятельности организации на основании исключительно сведений книги учета доходов и расходов весьма затруднителен. 3. Невозможность формирования обязательных форм бухгалтерской и статистической отчетности при требовании потенциальным инвестором. 4. Затруднения в определении остатков имущества, задолженностей, результатов при принятии решения о переходе на общий порядок налогообложения и учета |

1. ***Понятие эксплуатационной программы гостиницы и место в системе планов развития гостиничного комплекса. Сущность и состав показателей эксплуатационной программы гостиницы.***

План эксплуатационной деятельности гостиницы включает:

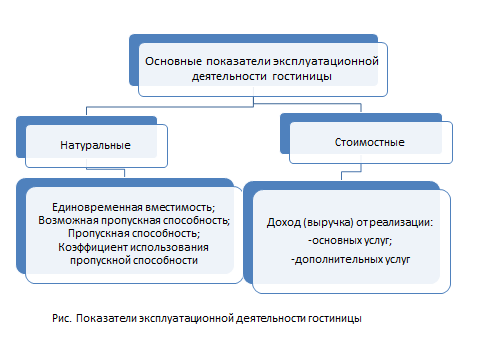
1) эксплуатационную программу;

2) план доходов от эксплуатационной деятельности;

3) план доходов от дополнительных услуг и вспомогательных подразделений;

4) план повышения качества эксплуатационной деятельности гостиницы.

Эксплуатационная программа - это количество мест (номеров), которые предоставляются для проживание гостям в плановом периоде с учетом среднего срока проживания гостей (или оборачиваемости одного места) в гостинице. За единицу измерения основных услуг отеля принято число человеко-дней (место-дней, койко-суток).

****

*В качестве основных показателей эксплуатационной программы гостиниц выделяют:*

* Единовременная вместимость = количество номеров каждой категории \* число мест в каждом номере
* Максимальная пропускная способность = единовременной вместимости \* число календарных суток года.
* Возможная пропускная способность = максимальная пропускная способность – количество место-суток пребывания на капитальном, текущем ремонте, реконструкции и в связи с другими объективными причинами.
* Коэффициент использования пропускной способности (коэффициент вместимости)

При анализе рассчитываются специфические оперативные показатели, характеризующие эффективность использования номерного фонда и эксплуатационной программы гостиницы.

* Среднее время проживания гостя =
* Коэффициент загрузки (коэффициент использования номерного фонда) =
* Средняя цена гостиничного места =

Или

* Средняя выручка с одного гостиничного места =
* Средняя выручка с одного гостя =
* Средние затраты на одни проданные место-сутки =

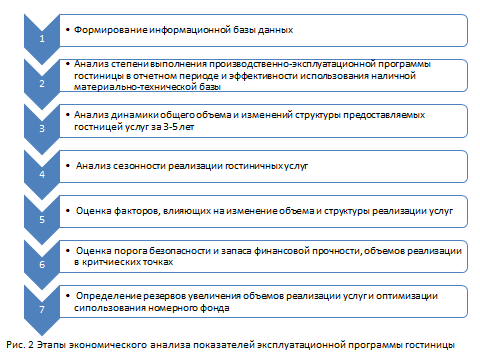
Показатели эффективности эксплуатации номерного фонда:

* Коэффициент заполняемости номеров гостиницы =

* Коэффициент фактического заполнения гостиницы =

* Коэффициент двойной загрузки =
* Коэффициент занятости гостиничных мест =
* Среднее количество гостей на 1 проданный номер =

1. ***Последовательность и методика проведения экономического анализа и разработки эксплуатационной программы гостиницы на плановый период.***

****

Основными задачами экономического анализа показателей эксплуатационной программы являются:

1. выявление отклонения показателей от планового задания;
2. исследование тенденций изменения показателей, их оценка относительно разработанной экономической стратегии предприятия
3. определение причин изменения показателей, их несоответствия плановых заданий и разработанной экономической стратегии, количественная оценка влияния внешних внутренних факторов;
4. разработка мер по оптимизации использования плановой пропускной способности гостиницы и удовлетворения спроса населения в комплексном гостиничном продукте.

На показатели эксплуатационной программы влияет множество факторов. Основные среди них следующие: разрядность гостиниц, количество мест, структура по категориям, контингент гостей, продолжительность проживания, продолжительность всех видов ремонта, качество обслуживания гостей, этап жизненного цикла, программа маркетинговых коммуникаций и др.

Планирование эксплуатационных программ начинается с расчета пропускной способности. Для учета этих факторов при планировании используется *показатель среднего количества мест в гостинице в плановом периоде*:

*Пропускная способность на планируемый период* = среднее количество мест \* количество календарных дней в планируемом периоде.

*возможная пропускная способность* = среднее количество мест \* количество дней в планируемом периоде с учетом простоев.

Планирование эксплуатационной программы с использованием *планового коэффициента использования пропускной способности*.

эксплуатационная программа на плановый период может быть рассчитана по формуле =

Коэффициент загрузки гостиницы планируется на основании аналитических обобщений следующих параметров:

* Результатов работы гостиницы в предыдущих периодах
* Договоры с туристическими фирмами о приеме и размещении туристов
* Информации о изменении в соотношении спроса и предложения гостиничных услуг на рынке в планируемом периоде

1. ***Производственная программа и продукция предприятия питания: сущность, состав.***

Продукция общественного питания (собственного производства) – это продукция, непосредственно изготовленная в организации из сырья, прошедшего полную, частичную или первичную обработку, и готовая для потребления или доготовки (путем механической, химической или тепловой обработки). Продукция собственного производства включает обеденную продукцию, учитываемую в блюдах, горячие и холодные напитки, кулинарные, кондитерские, мучные изделия, полуфабрикаты и прочую продукцию собственного производства.

Блюдо— это порция пищи, изготовленная из определенного набора сырья, прошедшего полную тепловую или первичную обработку, и готовая к употреблению.

По месту реализации продукцию собственного производства можно подразделить на проданную в объектах общественного питания и мелкорозничной сети данной организации и отпущенную в розничную торговую сеть или другим организациям питания, не входящим в состав данной организации.

Оборот по торговой деятельности (по покупным товарам) – это продажа покупных товаров, не требующих кулинарной обработки (алкогольные и безалкогольные напитки, табачные изделия, спички, хлебобулочные изделия, кондитерские товары и мороженое, производимое пищевой промышленностью, фрукты).

### Перечень отдельных видов продукции, входящих в состав продукции общепита, установлен Указаниями по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-торг (общепит) «Отчет об общественном питании» (Постановление Национального статистического комитета Республики Беларусь от 12.11.2014 № 196.

1. ***Эксплуатационная программа санаторно-курортных и оздоровительных организаций.***

Эксплуатационная программа санаторно-курортных и оздоровительных организаций представляет собой количественную характеристику использования ее лечебной базы, средств размещения и питания.

К санаторно-курортным организациям относятся:

* санаторий – санаторно-курортная организация для взрослых, взрослых и детей, детей, обеспечивающая предоставление санаторно-курортных услуг в соответствии с установленным для нее профилем с применением природных лечебных факторов;
* студенческий санаторий-профилакторий – санаторно-курортная организация для оказания санаторно-курортных услуг (в том числе без отрыва от учебы) лицам, обучающимся в учреждениях, обеспечивающих получение высшего образования;
* детский реабилитационно-оздоровительный центр – санаторно-курортная организация для детей, пострадавших от катастрофы на Чернобыльской АЭС и других техногенных катастроф, в которой предоставляются санаторно-курортные услуги с организацией учебно-воспитательного процесса.

К оздоровительным организациям относятся:

* профилакторий – оздоровительная организация для проведения оздоровления работающих (обучающихся) без отрыва от производственной деятельности (учебы);
* оздоровительный центр (комплекс) – оздоровительная организация для взрослых, взрослых и детей, детей, круглогодичного функционирования, расположенная в лечебно-оздоровительной местности;
* оздоровительный лагерь – оздоровительная организация (учреждение внешкольного воспитания и обучения) для детей с обеспечением учебно-воспитательного процесса круглогодичного или сезонного функционирования с дневным или круглосуточным пребыванием;
* дом (база) отдыха – оздоровительная организация с регламентированным режимом пребывания отдыхающих;
* пансионат – оздоровительная организация с нерегламентированным режимом пребывания отдыхающих.

Учитывая специфику деятельности санаторно-курортных и оздоровительных организаций, классификацию и предъявляемые требования показатели эксплуатационной программы можно разделить на несколько групп.

1. Показатели эксплуатации номерного и коечного фонда: Количество мест (коек) – единовременная вместимость, Номерной фонд, Заполняемость (коэффициент загрузки, %), Среднее время пребывания и т.д. аналогично средствам размещения.
2. Показатели эксплуатации ресторана или пищеблока: Количество посадочных мест, Объем реализации собственной продукции и покупных товаров, Комплексность питания и т.д.
3. Показатели лечебной и медицинской деятельности: Количество медицинских профилей, Количество видов оказываемых медицинских услуг, Количество пациентов (человек), Количество пациентов с положительной динамикой (человек), Количество диагностических исследований, всего, Количество диагностических исследований на одного пациента, Количество лечебно-оздоровительных процедур, (природные), Количество лечебно-оздоровительных процедур, всего, Количество единиц медицинского оборудования, в т.ч. по профилям, Коэффициент использования медицинского оборудования.

**Раздел 2. Ресурсный потенциал**

**Тема 2.1 Основные фонды в гостиницах, ресторанах, оздоровительных организациях и их воспроизводство**

1. ***Экономическая сущность и значение основных фондов в хозяйственной деятельности гостиниц, ресторанов, оздоровительных организаций***

*Основные фонды* гостиниц, ресторанов, оздоровительных организаций – это совокупность материально-вещественных ценностей в виде средств труда, используемых в деятельности в течение длительного (более 12 месяцев) периода, переносящих свою стоимость постепенно, по частям в стоимость производимой и реализуемой продукции, выполняемых работ и услуг.

*Основные фонды в денежном выражении называются основными средствами.* Для целей бухгалтерского учета понятие «основные средства» раскрывается через конкретный перечень одновременно выполняемых условий, установленных Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 N 26. *Основными средствами признаются активы:*

* предназначенные для использования во всех видах деятельности организации, за исключением случаев, установленных законодательством;
* организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;
* активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
* организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
* первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Стоимостной критерий отнесения к основным средствам законодательно не установлен, но организация имеет право установить его самостоятельно для некоторых элементов основных средств, закрепив в учетной политике.

*Основные фонды в своей натурально-вещественной форме составляют материально-техническую базу.* Однако, понятие материально-технической базы не идентично понятию основные фонды.

1. ***Классификация основных фондов. Особенности основных фондов индустрии гостеприимства.***

Состав и группировка основных средств и нормативные сроки службы приведены в Общегосударственном классификаторе Республики Беларусь «Основные средства и нематериальные активы», утвержденном постановлением Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Республики Беларусь от 27.09.2002 № 48 и Постановлении Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 N 161 "Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь".

Основные фонды и средства классифицируют:

1. По праву на отдельные объекты: Собственные, Привлеченные

* По функциональному назначению: Используемые в предпринимательской деятельности; Не используемые в предпринимательской деятельности

3. По местонахождению: На территории РБ; На территории иного государства

4. По степени использования: В эксплуатации; На консервации; На кап. Ремонте, реконструкции, модернизации на срок выполнения этих работ более 3 месяцев

5. По интенсивности и роли использования: Активные; Пассивные

6. По группам основных средств – в соответствии с Временным классификатором – здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, инвентарь и принадлежности, прочие основные средства, используемые в лесном и сельском хозяйстве;

7. По принадлежности объекта к недвижимости: движимое; недвижимое

Особенности основных фондов индустрии гостеприимства состоят в специфичности состава и влияющих факторов: объем выручки, ассортимент услуг, тип, специализация и производственная мощность объекта, уровень механизации и организация отдельных этапов технологических процессов, методы обслуживания, обеспеченность собственными помещениями и др.

1. ***Показатели оценки состояния и эффективности основных фондов.***

Основные фонды учитываются и планируются в натуральных и стоимостных показателях.

*Натуральные показатели* (число объектов питания и размещения, их производственная мощность, площадь, число мест, производительность оборудования, машин и др.) необходимы для оценки состояния и динамики отдельных видов основных средств, анализа обеспеченности ими и планирования потребности в них.

Основные средства оцениваются по первоначальной, переоцененной, остаточной и текущей рыночной *стоимости.*

* Первоначальной стоимостью основных средств является сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку, установку и монтаж, включая таможенные платежи расходы по страхованию и перевозке, стоимость погрузочно-разгрузочных работ и др.
* Переоцененная (восстановительная) стоимость – это стоимость воспроизводства основных средств по состоянию на определенную дату при современных условиях производства и действующих на эту дату ценах. Производится периодически переоценка основных средств и определяется их восстановительная стоимость.
* Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.
* Амортизируемая стоимость – это стоимость, от величины которой рассчитываются амортизационные отчисления. Способы начисления амортизации: Линейный, Нелинейные (уменьшаемого остатка, суммы чисел лет), Производительный
* Текущая рыночная стоимость – сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных условиях. При переоценке имущества организации применяют следующие методы: метод прямой оценки; метод пересчета валютной стоимости; индексный метод.

Эффективность использования основных фондов характеризуется двумя группами показателей.

1. позволяет установить техническое состояние основных фондов, т.е. деятельность организации по обновлению. Это показатели движения основных фондов (коэффициенты обновления, выбытия, расширенного воспроизводства, износа и годности)
2. характеризует результативность использования основных фондов, их участие в процессе хозяйственной деятельности: (фондоотдача, фондоемкость, фондооснащенность труда, фондовооруженность труда, фондорентабельность, интегральный показатель эффективности использования основных фондов).
3. Для отражения эффективности натурально-вещественной сути основных фондов используют специфические показатели (см. тему 3).
4. ***Анализ основных средств объектов индустрии гостеприимства. Пути повышения эффективности их использования.***

Порядок и методика анализа основных средств аналогичен порядку и методике экономического анализа иных категорий и показателей. См. уч. Пособие Ефимова О.П. Экономика гостиниц и ресторанов гл. 10.4 и 10.5 и задания для практических занятий

1. ***Воспроизводство основных фондов, понятие инвестиций, капитальных вложений, источники их финансирования.***

*Воспроизводство основных фондов представляет собой* непрерывный процесс их обновления путем нового строительства, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий, приобретения нового и модернизации действующего оборудования и техники. Основная цель воспроизводства основных фондов – это обеспечение организации необходимыми основными фондами в соответствии с ростом объемов деятельности и поддержание их в рабочем состоянии.

Воспроизводство основных фондов может быть простое и расширенное. Формами простого воспроизводства являются текущий и капитальный ремонт. Формами расширенного воспроизводства являются новое строительство и расширение действующих предприятий (экстенсивные формы), реконструкция, техническое перевооружение, модернизация (интенсивные формы). Расширенное воспроизводство основных фондов осуществляется с помощью инвестиций

*Общие признаки работ (ремонт, реконструкция, модернизация и др.) и критерии изменения характеристик объектов в результате их проведения приведены в Приложении 5 к Инструкции по амортизации.*

Источниками финансирования инвестиций в воспроизводство основных фондов являются:

нераспределенная прибыль прошлых лет;

чистая прибыль отчетного года;

долгосрочные кредиты и займы;

средства инновационного фонда;

бюджетное финансирование на строительство объектов, имеющих региональное или межотраслевое значение;

экономия от снижения стоимости строительных работ, осуществляемых хозяйственным способом.

Основой для планирования инвестиций в воспроизводство основных фондов является план развития материально-технической базы организации.

Планирование инвестиций осуществляется самостоятельно организацией отдельно по каждому виду (новое строительство, реконструкция, техническое перевооружение и т.д.) с учетом имеющихся или возможных источников финансирования.

Различают экономическую и социальную эффективность инвестиций. Экономическая эффективность инвестиций определяется путем соизмерения эффекта, полученного за счет инвестиций с суммой затраченных инвестиционных расходов. Показателями экономического эффекта могут быть рост выручки, доходов, прибыли, производительности труда, снижение расходов.

Социальный эффект выражается в более полном удовлетворении спроса на услуги, высоком качестве обслуживания.

**Тема 2.2 Оборотные средства в гостиницах, ресторанах, оздоровительных организациях**

1. ***Сущность и значение оборотных средств в хозяйственной деятельности организаций, их классификация.***

*Под оборотным капиталом* следует понимать ресурсы организации, которые могут быть обращены в денежные средства в течение одного года или одного производственного цикла, авансированные на формирование оборотных фондов и фондов обращения, с целью обеспечения непрерывности процесса их обращения и воспроизводства. Функции оборотного капитала : Платежно-расчетная, Воспроизводственная.

*Оборотные средства* гостиниц, ресторанов, оздоровительных организаций – авансированная в денежной форме стоимость для формирования и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения в минимально необходимых размерах, обеспечивающих нормальный технологический процесс.

Для оборотного капитала организации характерны особенности:

* он должен быть авансирован в товарно-материальные ценности;
* в качестве ресурсов не расходуется, а постоянно возобновляется в хозяйственном обороте;
* потребность в оборотном капитале зависит от объема хозяйственной деятельности и должна соответственно регулироваться.

Оборотные фонды – функционируют в процессе производства и представляют собой предметы труда, с помощью которых осуществляется процесс обращения сырья и обеспечивается нормальный текущий хозяйственный процесс. Оборотные фонды целиком потребляются в течение одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции (реализованных товаров)

Фонды обращения – постоянно участвуют в обороте, постоянно меняют свою форму (Т-Д-Т). Фонды обращения – не участвуют в процессе производства, а обслуживают процесс обращения. Основное их назначение – обеспечить платежными средствами ритмичность процесса обращения.

Оборотные средства организации *можно классифицировать* по различным признакам:

1. По функциональному назначению: оборотные фонды, фонды обращения.
2. По составу и характеру использования: 2.1 запасы сырья, материалов, полуфабрикатов, 2.2 запасы готовой продукции и товаров, 2.3 дебиторская задолженность, 2.4 денежные активы, 2.5 прочие виды оборотных средств

3.По организации планирования: нормируемые, ненормируемые.

1. По источникам формирования: собственные, заемные, из них привлеченные.
2. По периоду функционирования: постоянные; переменные.
3. ***Факторы, влияющие на величину, состав и структуру оборотных средств, их особенности в различных организациях.***

Для изучения факторов и управления оборотными средствами важно *знать их основные положительные и отрицательные особенности*.

К положительным относятся: высокая ликвидность; высокая степень структурной трансформации; легкость управления; большая приспособляемость к изменениям конъюнктуры потребительского и финансового рынка.

К отрицательным относятся: потеря стоимости вследствие инфляции; опасность наличия излишка; потери в связи с естественной убылью; риск финансовых потерь.

На объем и структуру оборотных средств влияют внешние и внутренние факторы. К внешним факторам относятся:

* Сфера и отрасль деятельности организации;
* Масштабы деятельности организации;
* Экономическая ситуация в стране, на рынке;
* Налоговая и кредитная политика государства;
* Степень стабильности хозяйственных связей.

Внутренними факторами выступают:

* Объем и структура выручки и товарооборота.
* Условия и частота закупки и завоза запасов.
* Организация коммерческой и договорной работы.
* Формы расчетов с поставщиками.
* Технология обслуживания, реализации.

1. ***Основные этапы процесса управления оборотными средствами.***

Управление оборотными средствами включает этапы:

*1. Анализ оборотных средств* (рассмотрен в отдельном вопросе).

*2. Оптимизация объема оборотных средств* предусматривает

* выявление резервов сокращения продолжительности циклов без снижения объема деятельности и качества обслуживания;
* оптимизацию объема и уровня, что выражается в нормировании;
* определение общего объема оборотных средств на предприятии на предстоящий период.

1. *Оптимизация соотношения постоянной и переменной частей оборотных средств:*

* по результатам анализа помесячной динамики уровня оборотных активов строится график их средней сезонной волны.
* рассчитывают коэффициенты неравномерности (минимального и максимального уровней) оборотных средств по отношению к среднему.
* определяется сумма постоянной их части
* определяется максимальная и средняя сумма переменной части оборотных активов.

1. *Оптимизация ликвидности оборотных средств*.

В целях управления ликвидностью оборотные активы делят на активы в готовых средствах платежа, активы в слабо ликвидной. С учетом объема и графика платежного оборота должна быть определена неснижаемая сумма оборотных активов в форме готовых средств платежа.

1. *Оптимизация рентабельности оборотных активов.*

Составной частью разрабатываемой политики является обеспечение своевременного использования временно свободного остатка денежных активов для формирования эффективного портфеля краткосрочных вложений.

6. *Минимизация потерь оборотных активов в процессе их использования*. В условиях высокой инфляции следует сократить долю денежной составляющей до минимума, обеспечить хранение средств на счетах с обязательным начислением процентов за пользование ими. По ценным бумагам — вести активную работу на рынке ценных бумаг и постоянно повышать их стоимость и т.д.

*7. Оптимизация финансирования оборотных активов*. Формируются подходы к выбору конкретной структуры источников финансирования их прироста с учетом продолжительности отдельных стадий фин. цикла и оценки стоимости привлечения отдельных видов капитала.

1. ***Экономический анализ оборотных средств.***

Анализ оборотных средств проводят в последовательности:

1. рассматривают динамику общего объема оборотных средств в соответствии с темпами изменения объема реализации продукции и удельного веса оборотных средств в общей сумме активов предприятия.
2. рассматривают динамику состава и структуры оборотных средств в разрезе их видов.
3. изучается оборачиваемость отдельных видов оборотных активов и общей их суммы.
4. определяется рентабельность оборотных активов, исследуются определяющие ее факторы. Используют коэффициент рентабельности оборотных активов и Модель Дюпона.
5. рассматривают состав основных источников финансирования оборотных активов.

*Основные показатели эффективности использования оборотных средств:*

* Оборачиваемость оборотных средств (в днях);
* Коэффициент оборачиваемости оборотных средств;
* Коэффициент эффективности использования оборотных средств (Рентабельность оборотных средств);
* Фондоотдача по оборотным средствам;
* Фондоемкость оборотных средств (коэффициент загрузки средств в обороте).

Собственные оборотные средства – это часть собственных средств организации, авансированных в оборотные активы для обеспечения бесперебойного процесса производства и реализации товаров.

*Собственные оборотные средства рассчитываются :*

собственный капитал + долгосрочные заемные и привлеченные средства - внеоборотный капитал

1. ***Материальные запасы как составная часть оборотных средств. Особенности управления ими.***

Запасы сырья и материалов составляют основную часть оборотных активов организаций индустрии гостеприимства и оздоровления. Основная задача управления ими – оптимизация уровня запасов для обеспечения потребности и одновременно эффективного использования.

*Необходимость образования запасов обусловлена тем*, что производство и потребление являются двумя фазами расширенного воспроизводства и, хотя они взаимосвязаны, но не совпадают по времени и в пространстве.

*Запасы классифицируют* по назначению: текущие; Сезонные; Целевые; Излишние запасы.

Формирование и содержание запасов связано с существенными затратами. При управлении запасами нужно согласовать два основных условия:

* объем запасов должен обеспечить бесперебойную деятельность;
* не допускать наращивания излишних запасов, которые могут привести к «вымыванию» оборотных средств и увеличению затрат.

Поэтому среди этапов управления наиболее значительное место отводится определению потребности в запасах сырья.

*Нормативы в днях устанавливают только по текущим запасам сырья*. По всем остальным запасам — планирование осуществляется только в сумме, т.к. их пребывание в организации носит временный характер и не связано с текущей деятельностью.

*Исходные данные:*

Однодневный расход по видам запасов или в целом (однодневная выручка по полной себестоимости);

нормы запасов по видам (в днях).

*Потребность для финансирования запасов* сырья (Пз)

Пз = В одн с/с х Нз,

где Водн с/с – однодневная выручка по себестоимости или однодневный расход запаса,

Нз – норматив запасов, в днях оборота

*Метод технико-экономических расчетов.*Норматив = З текущего пополнения + З страховой + З на однодневное использование + З на время приемки и подготовки.   
Запас текущего пополнения = интервал поставки / 2  
Интервал поставки = (средняя стоимость одного поступления \* количество дней в периоде) / сумма всех поступлений в этом периоде  
Страховой запас = 2 √ запас текущего пополнения  
Можно также определять размер страхового запаса в процентах от запаса текущего пополнения. В данном случае величина этого элемента норматива колеблется от 30 до 100 %.

Запас на однодневную реализацию = 1

Запас на время приемки и подготовки задается самой организацией исходя из ее технологических особенностей (около 1-3 дней)

Полученный норматив запасов по отдельным группам в днях переводят в стоимостной показатель путем умножения на однодневную выручку по себестоимости или однодневный расход по группе сырья.

Просуммировав нормативы в сумме по всем группам, можно получить общий норматив запасов текущего хранения. Данный метод является весьма трудоемким и должен проводиться лишь по самым востребованным группам запасов. Поэтому его применению должен предшествовать АВС (АВС-XYZ) анализ запасов.

*Экономико-статистические методы,* в том числе:

а) метод скользящей средней. Применяется для расчета норматива по запасам в дням. Расчет производится путем определения парных средних нормативов за ряд предшествующих периодов и определения искомого норматива.

б) метод расчета коэффициента эластичности. Позволяет рассчитать норматив запасов в сумме (по группе или по организации в целом) на основе определения коэффициента эластичности изменения запасов от изменения выручки в прошлом периоде. Обязательно необходимо знать прогнозируемый темп роста выручки по группе или по организации в целом.

*Балансовый метод.* Позволяет спланировать сумму запасов на конец текущего или планового периода. Основан на использовании формулы сырьевого (товарного) баланса и предусматривает подстановку в нее: запасов на начало периода фактических, реализации или расходы материалов и поступления прогнозируемых.

1. ***Образование и функционирование товарных запасов в организациях питания.***

*Товарные запасы* — это масса товаров, находящихся в сфере обращения в процессе движения от производства к потребителю. Запасы сырья и товаров создаются на предприятиях питания в целях обеспечения их бесперебойной производственно – торговой деятельности.

В товарных запасах сети общественного питания учитываются запасы всех товаров, имеющихся в наличии на предприятии, числящиеся на их балансе и предназначенные для текущего (нормального) хранения, обеспечивающие повседневную реализацию, а также запасы товаров сезонного хранения (включая картофель, овощи и фрукты).

Товарные запасы сети общественного питания учитываются в розничных ценах. *Особенности запасов на предприятиях общественного питания:*

связаны и с процессом производства, и с процессом обращения. На практике запасы по функциональным видам (производственные и товарные) не разграничиваются, а рассматриваются как товарные.

в ограниченном их размере. Это связано с тем, что сырье и продовольственные товары имеют определенные сроки хранения.

т.к. товарооборот предприятия подразделяется на оборот по продукции общественного питания и оборот по реализации товаров, особенность запасов состоит в том, что они могут быть покупными товарами.

Основными показателями, характеризующими величину товарных запасов, являются:

*в абсолютном выражении* — сумма товарных запасов, выражаемая их стоимостью. *В относительном выражении* — товарные запасы в днях оборота. Они получаются путем деления фактической суммы запасов на конкретную дату на однодневный товарооборот периода, следующего за этой датой и показывают, на сколько дней торговли у организации имеется товарного запаса.

*запасоемкость*. Это относительный показатель, характеризующий эффективность использования товарных запасов. Он определяется путем деления средней величины товарных запасов за период на объем товарооборота за этот же период и показывает величину товарных запасов, приходящихся на 1 руб. Товарооборота.

*время товарного обращения*. Измеряется в днях оборота и показывает, за сколько дней совершают полный оборот средства, вложенные в средний товарный запас. Рассчитывается путем деления средней величины товарного запаса за период на однодневный товарооборот этого же периода. При этом увеличение времени товарного обращения характеризует замедление товарооборачиваемости, а сокращение времени товарного обращения имеет обратную трактовку.

*товарооборачиваемость* (коэффициент оборачиваемости). Рассчитывается в количестве оборотов и показывает, сколько оборотов за отчетный период совершили средства, вложенные в средние товарный запас. Рассчитывается двумя способами: во-первых, путем деления количества дней в периоде на показатель времени товарного обращения; во-вторых, делением фактического объема товарооборота на средний товарный запас. Увеличение показателя свидетельствует об ускорении товарооборачиваемости.

Особенность при планировании потребности состоит в том, что используется объем товарооборота, а не объем выручки или объем расхода сырья.

На абсолютные и относительные размеры товарных запасов предприятия питания влияют факторы:

* конъюнктура рынка продовольственных товаров;
* объем, структура производственной программы, объем розничного товарооборота;
* частота завоза, ритмичность поставок сырья и товаров;
* местонахождение поставщиков;
* форма оплаты;
* сроки хранения продовольственных товаров, сырья;
* тип предприятия общественного питания, его наценочная категория;
* соответствие ассортимента продовольственных товаров спросу населения;
* информация потребителей о блюдах и кулинарных изделиях;
* эффективность работы коммерческих служб по закупке товаров;
* обоснованность заказов, заявок.

**Тема 2.3 Трудовые ресурсы (персонал) гостиниц, ресторанов, оздоровительных организаций**

1. ***Трудовые ресурсы (персонал), их классификация. Регулирование трудовых отношений в рыночной экономике.***

*Трудовые ресурсы* - это население в трудоспособном возрасте, обладающее физическими и духовными способностями, общеобразовательными и профессиональными знаниями и навыками для работы в народном хозяйстве, в отдельных его отраслях и на предприятиях.

*Трудовой потенциал* более широкое понятие и характеризуется не только количеством и качеством труда, которым располагает при данном уровне развития науки и техники, но и включает характеристику работника, как личности.

*Трудовые ресурсы или кадры организации* - это численность работников различных профессионально - квалификационных групп, состоящих в списочном составе, и обладающих физическими и духовными способностями, профессиональными знаниями и навыками для работы на предприятиях, осуществляющих размещение, питание, обслуживание и прочие функции индустрии гостеприимства.

На формирование, состав, структуру трудовых ресурсов предприятия индустрии гостеприимства *оказывают влияние особенности труда* в отрасли.

*Количественными показателями*, характеризующими численность трудовых ресурсов или кадров предприятия являются:

* списочный состав,
* явочная,
* среднесписочная численность работников.

*В списочный состав* включаются все работники, принятые на постоянную, временную или сезонную работу на срок один день и более, со дня зачисления их на работу. В списочном составе учитываются как фактически работающие, так и временно неработающие. Работники, принятые на неполный рабочий день и неполную рабочую неделю, учитываются в составе списочной численности за каждый день как целые единицы. В списочный состав не включаются работники, выполняющие работы по заключенным договорам гражданско-правового характера, привлеченные для выполнения разовых работ, принятые на работу по совместительству, направленные на учебу в высшие и средние специальные учебные заведения с отрывом от работы, временно направленные на работу на другие предприятия, если за ними не сохраняется заработная плата по месту основной работы и др.

*Явочная численность*- это количество работников, которые постоянно должны находиться на рабочих местах при установленном режиме работы предприятия.

*Списочная численность* работников определяется путем суммирования численности работников списочного состава за каждый календарный день отчетного месяца, включая праздничные (нерабочие) и выходные дни и деления полученной суммы на число календарных дней отчетного месяца. *Среднесписочная численность* работников за квартал определяется путем суммирования среднемесячной численности работников за три месяца работы предприятия и деления полученной суммы на три. *Среднегодовая списочная численность* работников исчисляется путем суммирования среднемесячной численности работников за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12.

Структуру трудовых ресурсов характеризует удельный вес отдельных категорий и групп работников в общей их численности.

В единой тарифной сетке (ЕТС) все работники подразделяются на 5 категорий:

* Рабочие: горничные, кассиры, официанты, повара, пекари;
* Другие служащие: крупье, экспедитор, оператор диспетчерской службы, калькулятор, охранник, апспортист;
* Руководители подразделений административно-хозяйственного обслуживания: заведующие делопроизводством, информационным бюро, камерой хранения, канцелярией, хозяйством, складом и др.;
* Специалисты среднего уровня квалификации: администратор, дежурный по этажу, бухгалтер и др.;
* Специалисты: экономист, бухгалтер, технолог, инженер, инспектор по кадрам и др.;
* Руководители: заведующие гостиницей, магазином, столовой, отделом, директор предприятия и др.

По функциональному составу работники предприятий индустрии гостеприимства подразделяются на три группы: аппарат управления и специалисты; рабочий персонал, вспомогательный персонал. Отнесение работников предприятий к конкретным группам и категориям производится на основе классификационных справочников, содержащих квалификационные характеристики профессий рабочих и квалификационные характеристики должностей руководителей, специалистов и служащих.

Профессионально - квалификационная структура кадров зависит от сложившегося на предприятии профессионально- квалификационного разделения труда. Работники каждой профессии и специальности имеют различный уровень квалификации, что находит отражение в присваиваемых им категориях или тарифных разрядах и закрепляется в квалификационных характеристиках.

1. ***Движение трудовых ресурсов и показатели, его характеризующие***

Движение трудовых ресурсов характеризуется коэффициентами:

Коэффициент по приему работников (Кп)

П

Кп = -------

СЧП ,

где П- число принятых работников за отчетный период;

СЧП- среднесписочная численность работников за отчетный период.

Коэффициент по увольнению работников (Кв)

В

Кв = -------

СЧП ,

где В- число выбывших в отчетном периоде работников.

Коэффициент общего оборота рабочей силы (Ко)

П + В

Ко = ---------- или Кп + Кв

СЧП

Коэффициент постоянства работников (Кп р)

СПи

Кп.р. = ---------- или Кпр = 1 - Кв ,

СЧП

где СПи- численность работников, состоящих в списочном составе весь отчетный период.

Коэффициент текучести кадров (Кт)

Вс

Кт = --------

СЧП ,

где Вс- число работников, уволенных в отчетном периоде по собственному желанию, за нарушение трудовой дисциплины и в связи с окончанием срока контракта.

1. ***Производительность и эффективность труда: понятие, показатели, методы измерения, факторы, пути повышения***

*Производительность труда* как экономическая категория характеризует плодотворность, результативность труда в процессе целесообразной деятельности и предполагает соизмерение результатов труда с произведенными затратами труда.

Показателем производительности труда в сфере обслуживания и торговле является сумма выручки (объема реализации продукции, товарооборота), приходящаяся на одного работника в единицу времени (день, месяц, квартал, год), исчисленная путем деления этих показателей на среднесписочную численность работников. Этот показатель обычно называют выработкой на одного работника.

*Трудоемкость* - это количество живого труда (чел./дни или чел./часы), которое необходимо затратить на реализацию единицы услуг или товара (1, 10, 100 млн. руб.) или на производство единицы продукции.

Показатель трудоемкости (Тр) определяется по формуле:

СЧП tр

Тр = ------- или ------

Т Пп ,

где СЧП- среднесписочная численность работников;

Т- Выручка (товарооборот);

Пп- объем произведенной продукции;

tp- время, затрачиваемое на реализацию товаров или на выполнение работы.

Кроме того, результативность труда работников может быть охарактеризована путем соизмерения затрат труда с его результатами, выраженными через показатели прибыли и чистой продукции:

П ЧП

ПТ = ------ ; ПТ = -------

СЧП СЧП ,

где ПТ- производительность (результативность) труда;

П- прибыль;

СЧП- среднесписочная численность работников;

ЧП- чистая продукция (вновь созданная стоимость, которая состоит из заработной платы работников и прибыли).

Для категорий работников, которые выполняют однородные виды работ (горничные, массажисты) можно применять натуральные показатели измерения производительности труда.

Производительность труда при натуральном методе измерения производительности труда (П) определяется по формуле:

q

П = -----

Т ,

где q- объем выполненных работ в натуральном выражении в единицу времени;

Т- затраты рабочего времени на выполненный объем работы.

Стоимостному методу измерения производительности труда присущи недостатки: показатель выручки на одного работника не отражает изменений в видах деятельности и в уровне цен на услуги., в условиях инфляции показатель выработки на одного работника подвержен сильному влиянию изменения цен и тарифов на услуги.

Уровень и динамика производительности труда находятся в зависимости от *многих факторов*, обусловленных организационными, техническими и экономическими условиями развития сферы производства и обращения.

Важнейшей функцией управления производительностью труда является выявление возможных резервов роста производительности труда и разработка комплекса мероприятий, обеспечивающих их реализацию: организационные ; экономические; технические; технологические; социальные.

*Понятие «эффективность труда»* более широкое, чем производительность и предполагает не только соизмерение полученного экономического эффекта с затратами живого труда, но и оценку социального эффекта. Социальный эффект выражается в степени удовлетворения спроса на услуги проживания и питания и качестве обслуживания, в сокращении издержек потребления.

Повышение эффективности труда в индустрии гостеприимства и оздоровления означает достижение наилучших результатов в труде, выражающихся в наиболее полном и качественном удовлетворении спроса при минимуме затрат труда на единицу выручки и издержек потребления.

*Эффективность труда характеризуется системой показателей:*

* производительность труда (средняя выручка на одного работника в сопоставимых ценах);
* трудоемкость (количество работников на единицу продукции);
* прибыль на одного работника;
* уровень расходов на оплату труда в процентах к выручке;
* удельный вес заработной платы в расходах (затратах);
* сокращение издержек потребления;
* высокое качество обслуживания;
* прирост реализации услуг и продукции за счет повышения производительности труда;
* коэффициент соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда;
* оптимальное использование рабочего времени;
* интегральный показатель эффективности использования труда.

1. ***План по труду, его содержание и порядок составления***

*План по труду содержит следующие показатели:*

* среднесписочная численность работников;
* средняя выручка на одного работника (производительность труда);
* фонд заработной платы (в сумме и в процентах к выручке или товарообороту;
* средняя заработная плата на одного работника.

Все эти показатели находятся во взаимосвязи между собой и с выручкой. Соотношения фактических и базисных показателей по труду считаются обоснованными, когда:

Iпт >Iзс >Iт >Iфзп >Iсчп ,

где I- индекс соотношения фактических и базисных показателей.

Исходными предпосылками для разработки плана по труду служат:

* прогнозируемые объемы хозяйственной деятельности;
* план развития материально-технической базы предприятия;
* нормативные документы и материалы государственных органов управления по вопросам труда и заработной платы;
* анализ и оценка показателей по труду за текущий и предшествующий годы

Разработка плановых (прогнозных) расчетов по труду включает:

* определение среднесписочной численности работников и составление штатного расписания,
* расчет фонда заработной платы
* расчет производительности труда.

Прогнозирование общей численности работников и численности основных категории работников может быть произведено с помощью коэффициента эластичности численности работников от выручки (товарооборота), показателя уровня затрат труда на единицу продукции и прогнозируемого темпа роста производительности труда.

Для разработки штатного расписания по аппарату управления и специалистам должны быть использованы нормы управляемости, предусматривающие возможность введения отдельных единиц работников.

По производственным работникам численность планируется исходя из режима работы организации, количества работников, которые должны быть на рабочих местах одновременно и продолжительности смены одного работника. Приказом Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь от 13.12.2010 N 186 утверждены рекомендуемые Нормативы численности руководителей, специалистов, служащих, рабочих гостиничного хозяйства и работников общественного питания. Особенностью норм труда (нормы выработки, времени, обслуживания, численности, нормированные задания) в жилищно-коммунальном хозяйстве является то, что отраслевые нормы труда носят рекомендательный характер. По профессиям, которые не охвачены Нормативами, численность рассчитывается в организации в соответствии со сложившимися условиями труда.

**Тема 2.4 Система оплаты и стимулирования труда в гостиницах и ресторанах**

1. ***Система стимулирования труда в рыночной экономике. Тарифная система оплаты труда.***

*Заработная плата* представляет собой совокупность вознаграждений в денежной или (и) натуральной форме, получаемых работником за фактически выполненную работу, а также за период включаемый в рабочее время.

*Номинальная* *заработная плата* это определенная сумма денег в принятых денежных единицах, полученная работником за определенный период работы.

*Реальная заработная* *плата* - это количество материальных благ и услуг, которое может приобрести работник на свою номинальную заработную плату при действующем уровне цен на товары и услуги. Величина реальной заработной платы определяется путем деления размера номинальной заработной платы на индекс цен на потребительские товары и услуги.

Заработок работника складывается из основной заработной платы и дополнительной, так называемой надтарифной части.

*Основная заработная плата* регулируется тарифной системой и представлена должностными окладами (тарифными ставками), доплатами компенсирующего характера за условия труда.

*Дополнительная или надтарифная* часть заработка зависит от конкретного трудового вклада работника в конечные результаты работы коллектива.

Особенность организации заработной платы в условиях развития рыночных отношений состоит в том, что она строится на основе социального партнерства, предусматривающего регулирование оплаты труда на основе тарифных соглашений и коллективных договоров на четырех уровнях: национальном, отраслевом, местном (территориальном) и уровне предприятия.

В коллективных договорах в области оплаты труда предусматриваются:

* положения, конкретизирующие и дополняющие нормы и обязательства генерального и отраслевых тарифных соглашений;
* формы и системы оплаты труда;
* сроки пересмотра и уровни тарифных ставок и окладов в зависимости от роста объема производства (товарооборота) и финансовых возможностей;
* порядок и размеры выплаты вознаграждений по итогам работы за год;
* размеры надбавок за продолжительность непрерывной работы на предприятии;
* механизм индексации заработной платы;
* условия и размеры социальных выплат и льгот;
* показатели и условия премирования или системы участия работников в прибыли предприятия.

Основу организации заработной платы составляет тарифная система. Элементами тарифной системы являются:

* тарифно-квалификационные справочники, на основе которых производится тарификация работ и присвоение разрядов работникам.
* тарифная сетка;
* тарифная ставка первого разряда;
* система доплат компенсирующего характера, связанная с режимом работы и условиями труда, а также надбавки стимулирующего характера.

Действующая Единая тарифная сетка работников Республики Беларусь представляет собой систему тарифных разрядов и соответствующих каждому разряду тарифных коэффициентов. В ЕТС всего 27 разрядов, в том числе для производственных отраслей 23. (Постановление Министерства труда Республики Беларусь от 23.03.2001 N 21)

Тарифный разряд характеризует уровень квалификации работника и зависит от сложности выполняемых работ, ответственности и устанавливается на основе требований предусмотренных в соответствующих тарифно-квалификационных справочниках работ.

Тарифные коэффициенты показывают во сколько раз тарифная ставка второго и последующих разрядов выше ставки первого разряда.

Тарифные оклады (тарифные ставки) работников определяются путем умножения тарифной ставки первого разряда на тарифный коэффициент, соответствующий данному разряду.

Размер тарифной ставки первого разряда коммерческие организации определяют самостоятельно с учетом рентабельности хозяйственной деятельности и финансового состояния в пределах средств на оплату труда.

Месячные тарифные ставки и оклады определяются на предприятиях на основе тарифных коэффициентов тарифной сетки и тарифной ставки первого разряда.

Наниматель с учетом финансового состояния организации может устанавливать работникам повышения их тарифных ставок (окладов), а также сдельных расценок.

1. ***Формы и системы оплаты труда персонала в организациях гостеприимства и оздоровления, их применение.***

Формы и системы оплаты труда представляют собой совокупность способов, правил с помощью которых устанавливается зависимость между мерой затраченного работником труда и его оплатой. В гостиницах и ресторанах применяются следующие формы заработной платы: сдельная и повременная.

*Повременная форма* заработной платы предусматривает оплату труда исходя из установленных должностных окладов или тарифных ставок с учетом фактически отработанного времени. При этой форме заработной платы затраты рабочего времени выступают как затраты труда.

* *Простая повременная* *система* оплаты труда.
* *Повременно-премиальная система* оплаты труда.

*Сдельная заработная плата* предусматривает оплату труда за выполнение определенного объема работы, по установленным сдельным расценкам.

* *Индивидуальная сдельная оплате труда*.
* *При коллективной (бригадной) сдельной оплате труда*.
* *Прямая сдельная оплата труда*.
* *Сдельно-премиальная система оплаты* *труда*.
* *Сдельно-прогрессивная системе оплаты труда*.
* *Аккордная оплата*.

Сущность *бестарифной системы* оплаты труда заключается в том, что для каждого работника устанавливается квалификационный уровень, характеризующий результативность его труда. Но согласно ст. 19 ТК трудовой договор (контракт) должен содержать условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки (оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

В 2011 г. начали широко применяться гибкие системы оплаты труда.

Постановление Минтруда и социальной защиты Республики Беларусь от 11.07.2011 N 67 "Об утверждении Рекомендаций по определению тарифных ставок (окладов) работников коммерческих организаций и о порядке их повышения». Рекомендации по применению гибких систем оплаты труда в коммерческих организациях. Утверждены Постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 21.10.2011 N 104

В соответствии с законодательством наниматели коммерческих организаций всех форм собственности самостоятельно в коллективных договорах, положениях, иных локальных нормативных правовых актах, трудовых договорах (контрактах) определяют формы, системы и размеры оплаты труда работников, в том числе тарификацию, выплаты стимулирующего и компенсирующего характера (премии, надбавки, доплаты и другие выплаты).

Организация оплаты труда может быть основана на следующих разновидностях гибких систем:

1. Система оплаты труда на основе тарифной сетки, разработанной в организации.

2. Оплата труда на основе комиссионной системы.

3. Система оплаты труда на основе "плавающих" окладов.

4. Система оплаты труда на основе грейдов

Коллективные системы

*Организация эффективной системы премирования предполагает:*

* обеспечение соответствия установленных показателей премирования конкретным задачам, стоящим перед предприятием или его структурными подразделениями;
* установление для отдельных категорий работников таких показателей и условий премирования, на которые они могут оказывать прямое воздействие;
* правильный выбор исходной базы премирования, т.е. определение той нормы труда, за выполнение которой необходимо дополнительное стимулирование;
* обеспечение непосредственной зависимости размеров премий от конечных результатов работы трудового коллектива и личного трудового вклада работника.

Применяются следующие виды премирования:

1. премирование за основные результаты хозяйственной деятельности (ежемесячное или ежеквартальное);
2. единовременное вознаграждение по итогам работы за год;
3. единовременное поощрение работников за производственные достижения, выполнение особо важных заданий;
4. премирование за др. достижения в труде;
5. премирование по итогам смотров, конкурсов;
6. специальные системы премирования за сбор и возврат тары, за сбор и сдачу вторичного сырья, макулатуры, металлолома и др.
7. Источниками средств для премирования является фонд заработной платы в составе расходов и прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия.
8. Размер отнесения на себестоимость стимулирующих и компенсирующих выплат зависит от вида выплаты и предельными размерами не ограничивается.

Премирование за основные результаты хозяйственной деятельности может быть за:

* обеспечение роста выручки в сопоставимых ценах в сравнении с предыдущим периодом или нарастающим итогом с начала года;
* выполнение плана прибыли;
* обеспечение рентабельности;
* рост производительности труда в сопоставимых ценах;
* соблюдение доведенных заданий по загрузке гостиницы и т.д.
* Единовременное вознаграждение по итогам работы за год выплачивается работникам в зависимости от стажа их работы и размера среднемесячной заработной платы.
* Другие виды премий (по итогам смотров, конкурсов, за производственные достижения, поощрения к юбилеям, праздникам и др. носят, как правило, разовый характер и устанавливаются в пределах выделяемых из фонда потребления средств на эти цели.

За счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия производятся выплаты социального характера.

1. ***Фонд заработной платы, его состав, источники формирования, факторы, влияющие на его величину.***

*Фонд заработной платы* представляет собой сумму всех расходов предприятия на оплату труда независимо от источников финансирования выплат. Постановление Министерства статистики и анализа РБ от 29.07.2008 N 92 (ред. от 29.07.2011) "Об утверждении Указаний по заполнению в формах государственных статистических наблюдений статистических показателей по труду" . В составе фонда заработной платы отражаются начисленные за отчетный период денежные суммы (включая подоходный налог и обязательный страховой взнос работника) независимо от источников их выплаты, статей и смет в соответствии с платежными документами, по которым с работниками производятся расчеты по заработной плате, независимо от срока их фактической выплаты.

*Источниками средств для выплаты заработной платы являются*:

* средства на оплату труда, включаемые в расходы по статье «Расходы на оплату труда»;
* прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов, и направляемая на личное потребление работников в виде поощрительных выплат и выплат социального характера;

****

Основным элементом фонда заработной платы является *заработная* *плата за выполненную работу и отработанное время*. Она включает:

* заработная плата, начисленная по тарифным ставкам, окладам и сдельным расценкам с повышениями;
* суммы индексации заработной платы в связи с повышением цен на товары и услуги и несвоевременную выплату;
* стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты;
* доплаты за совмещение профессий, расширение зоны обслуживания, увеличение объема выполненных работ, выполнение обязанностей отсутствующего работника, за руководство бригадой;
* доплаты низкооплачиваемым работникам;
* заработная плата работников, состоящих в списочном составе предприятия, за выполнение кроме основной работы, работы по совместительству (внутреннее совместительство);
* заработная плата лиц, принятых на работу по совместительству из др. предприятий;
* заработная плата работников не списочного состава;
* заработная плата учащихся и студентов учебных заведений, проходящих производственную практику на предприятии;
* выплата разницы в окладах работникам, трудоустроенным из других предприятий с сохранением в течение определенного срока размеров должностного оклада по предыдущему месту работы, а также при временном заместительстве;
* выплата разницы между прежним заработком и заработком на новой работе в случае перевода работника на нижеоплачиваемую работу в связи с производственной травмой либо профессиональным заболеванием.

*Прочие выплаты, не учитываемые в составе фонда заработной платы*

* надбавки к пенсиям, единовременные пособия (помощь работникам, уходящим на пенсию);
* пособия, выплачиваемые женщинам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста;
* материальная помощь, оказываемая родителям при рождении ребенка;
* командировочные расходы, включая суточные;
* вознаграждения за открытия, изобретения и рационализаторские предложения;
* стоимость выданной спецодежды, спецобуви, мыла и др. моющих средств, молока и лечебно-профилактического питания;
* расходы, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров (кроме расходов на заработную плату);
* расходы на проведение культурно-просветительных и оздоровительных мероприятий;
* пособия по социальному страхованию;
* пособия в связи с временной потерей трудоспособности;
* материальная помощь и другие выплаты, предоставленные лицам, не работающим на данном предприятии;
* материальная помощь, предоставленная отдельным работникам по семейным обстоятельствам и в связи со стихийными бедствиями;
* материальная помощь работникам на строительство жилья, его приобретение, на погашение кредита, предоставленного на жилищное строительство;
* расходы на погашение ссуд, выданных работникам на приобретение садовых домиков и обзаведение домашним хозяйством;
* выплаты по итогам республиканского соревнования;
* доходы по акциям и др. доходы от участия работников в собственности предприятия (дивиденды, проценты, выплаты по долевым паям и т.д.);
* другие выплаты.

1. ***Анализ и планирование фонда заработной платы организаций (предприятий).***

Целью ана­лиза является выявление непроизводительных затрат по за­работной плате и причин перерасхода ее фонда. В процессе анализа устанавливают соотношение в уровнях сред­ней заработной платы по профессиям и категориям работающих и в зависимости от условий труда и их квалификации. С помощью анализа изучают соотношение между ростом про­изводительности труда и средней заработной платы и в случае опережения роста средней заработной платы разрабатывают мероприятия по повышению производительности труда и упорядочению организации оплаты труда.

*Анализ использования средств на оплату труда* необходимо проводить в следующей последовательности:

* изучить выполнение плана по труду;
* выявить динамику средств, направляемых на оплату труда;
* сравнить темпы роста производительности труда работников с ростом средней заработной платы;
* проверить соотношение темпов роста оплаты труда и прибыли;

проверить правильность использования фонда заработной платы.

Исходными предпосылками для планирования являются:

* планируемая (прогнозируемая) численность работников предприятия;
* применяемые на предприятии формы и системы оплаты труда;
* положение о премировании;
* коллективный договор, заключенный между администрацией предприятия и профсоюзным комитетом;
* материалы анализа использования ФЗП за отчетный (текущий) год;
* рекомендации Министерства Труда РБ по применению ЕТС;
* нормативные материалы и законодательные акты по вопросам труда и заработной платы.

Укрупненно плановый фонд заработной платы можно рассчитать четырьмя способами:

1. На основе норматива зарплаты на единицу продукции (услуг) (Нз пл)

ФОТ пл = Qт \* Нз пл

Где Qт – планируемый объем продукции (услуг) в натуральном (стоимостном) выражении

2. На основе индексов изменений заработной платы и производительности труда

ФОТ пл = ФОТ баз \* (Из пл : Ип тр)

Где ФОТ баз – базовая величина фонда в предыдущем периоде;

Из пл и Ип тр – индексы изменений заработной платы и производительности труда в плановом периоде.

3. На основе норматива прироста фонда за каждый процент прироста объема продукции (услуг)

ФОТ пл = ФОТ баз + ФОТ баз (Нз пл \* К) : 100

Где К прирост объема продукции (услуг), Нз пл – норматив прироста зарплаты за каждый процент прироста продукции (услуг).

4. Исходя из численности работающих (Чсп) и их годовой зарплаты с доплатами и начислениями (Зп год)

ФОТ пл = Чсп \* Зп год

Этим методом ФОТ можно рассчитать как в целом по предприятию, так и по отдельной категории работников, группе.

Фонд заработной платы работников гостиниц и ресторанов планируется на основе штатных расписаний и складывается из сумм, выплачиваемых по ставкам и расценкам, в виде премий и доплат, предусмотренных трудовым законодательством.

Фонд заработной платы несписочного состава определяется как правило, на уровне, сложившемся за предыдущие годы.

Сумма премий за основные результаты хозяйственной деятельности исчисляется исходя из действующего на предприятии положения о премировании, предусматривающего показатели, размер и условия премирования работников.

**Раздел 3. Затраты и результаты**

**Тема 3.1 Расходы гостиниц и ресторанов**

1. ***Понятие затрат, расходов, себестоимости и издержек организаций. Классификация расходов.***

*Затраты -* стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах.

*Расходы -* уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями (участниками).

Сопоставлением величины расходов с суммой полученного дохода рассчитывается финансовый результат отчетного периода – прибыль или убыток.

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 N 102 утверждена Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов. Данное постановление распространяет свое действие на отношения, возникшие с 1 января 2012 года. В Инструкции N 102 все доходы и расходы разделены на следующие группы:

* доходы и расходы по текущей деятельности,
* доходы и расходы по инвестиционной деятельности,
* доходы и расходы по финансовой деятельности,
* иные доходы и расходы.
* Текущая деятельность - основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности;
* инвестиционная деятельность - деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика (далее - инвестиционные активы), финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации;
* финансовая деятельность - деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

Классификация доходов и расходов по видам деятельности в организациях может отличаться в зависимости от приоритетных направлений их деятельности.

****

Стоимостная оценка затрат, произведенных в процессе производства и реализации продукции, товаров, работ, услуг, представляет собой себестоимость продукции (работ, услуг). Однако в организациях торговли и общепита себестоимость – это стоимость реализованных товаров в покупных ценах или в продажных ценах за исключением сумм реализованных торговых надбавок.

1. ***Себестоимость услуг как составная часть расходов.***

Себестоимость услуг гостиницы или оздоровительной организации представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства и реализации услуг природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов, а также других затрат на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете. Основной калькуляционной единицей являются одни койко-сутки.

Расходы гостиницы или санатория могут быть *классифицированы* по разным признакам:

1. по экономическому содержанию: материальные затраты (за вычетом возвратных отходов); затраты на оплату труда; амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности; затраты на социальные нужды; прочие затраты.

2. По отношению к выручке: условно-постоянные, условно-переменные.

3. По способу включения в себестоимость расходы подразделяют на прямые и косвенные.

4. В зависимости от технологических, информационных и других особенностей предприятия:

* Затраты по подготовке, осуществлению и совершенствованию производственной деятельности
* Затраты по обслуживанию и управлению производством
* Затраты по подготовке кадров, оплате труда и создание условий труда
* Налоги, отчисления и сборы
* Непроизводственные затраты и потери и прочие затраты и потери.

5. Кроме того, расходы могут быть Явные и неявные, Упущенных возможностей, Предельные, Альтернативные

Согласно Методическим рекомендациям по планированию, учету производственных затрат и калькулированию себестоимости услуг (продукции, работ) в жилищно-коммунальном хозяйстве, утвержденным Приказом Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь от 27.08.2010 N 126а предусмотрены следующие статьи калькуляции для организаций ЖКХ, в т.ч. гостиничного хозяйства

1. Материалы
2. Топливо
3. Электроэнергия
4. Затраты на оплату труда
5. Отчисления на социальные нужды
6. Амортизация
7. Ремонтный фонд
8. Техническое обслуживание внутридомовых сетей инженерных систем
9. Проведение аварийно-восстановительных работ
10. Покупная продукция
11. Технологический расход тепловой энергии на транспортировку, неучтенный расход воды и утечки
12. Прочие прямые затраты

13. Общепроизводственные (цеховые) расходы

а) содержание аппарата управления

б) содержание прочего цехового персонала

в) отчисления на социальные нужды

г) амортизация

д) ремонт и техническое обслуживание основных средств

е) содержание зданий, сооружений и инвентаря

ж) охрана труда

з) расходы на приобретение неамортизируемого имущества

и) прочие расходы

к) цеховые расходы непроизводственного характера

14. Общеэксплуатационные (общехозяйственные) расходы

А. Расходы по управлению организацией

Б. Общехозяйственные расходы

В. Сборы и отчисления

Г. Общеэксплуатационные непроизводительные расходы

15. Внеэксплуатационные расходы

В то же время состав себестоимости, содержание отдельных элементов и статей затрат зависят от конкретного вида услуг, оказываемых организацией ЖКХ. Конкретный состав себестоимости отражается в Отчетной калькуляции

1. ***Особенности формирования затрат в организациях питания.***

Основным видом деятельности организаций питания является производство и реализация собственной продукции и покупных товаров. Поэтому преобладающую часть расходов составляют расходы на производство и реализацию продукции собственного производства и покупных товаров.

Классификация расходов на производство и реализацию продукции собственного производства и покупных товаров осуществляется по следующим признакам:

*1. В зависимости от функций, выполняемых* предприятием питания, затраты ресторанного хозяйства подразделяются на три группы:

- на изготовление продукции собственного производства;

- на реализацию продукции собственного производства и покупных товаров;

- на организацию потребления.

*2. по товарам и товарным группам* (в разрезе продовольственных и непродовольственных групп товаров). По товарам и товарным группам расходы могут учитываться в разрезе 35 групп продовольственных товаров и 49 групп непродовольственных товаров.

3. По н*оменклатуре статей* содержание предусмотрено в Методических указаниях по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания, утвержденных приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 20.09.2002 г №86.

Номенклатура включает 19 статей.

1. Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров в организации торговли и общественного питания.

2. Транспортные расходы по доставке товаров покупателям.

3. Расходы на оплату труда персонала.

4. Расходы по аренде (лизингу) основных средств и нематериальных активов.

5. Расходы на содержание сооружений, помещений, инвентаря.

6. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

7. Затраты и отчисления на ремонт основных средств.

8. Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

9. Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд в организациях общественного питания.

10. Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров.

11. Расходы на торговую рекламу.

12. Проценты за пользование кредитами и займами.

13. Потери товаров при транспортировке, хранении и реализации в пределах норм, технологические отходы.

14. Расходы на тару.

15. Налоги, отчисления и сборы, включаемые в издержки обращения (производства).

16. Прочие нормируемые затраты, включаемые в издержки обращения (производства).

17. Расходы по обеспечению условий труда персонала.

18. Расходы по управлению и функционированию организации.

19. Прочие расходы.

1. ***Показатели и факторы, определяющие расходы и себестоимость в гостиницах, ресторанах, оздоровительных организациях.***

Себестоимость услуг определяется рядом факторов, которые подразделяются на внешние и внутренние. К внешним факторам относятся:

- экономическая ситуация в стране;

- государственная налоговая политика;

- система ценообразования;

- наличие или отсутствие конкуренции;

- инфляция;

- стоимость услуг других отраслей;

- особенности эксплуатационной деятельности гостиницы и др.

Внутренние факторы, влияющие на расходы, подразделяются на экономические и организационные. К экономическим факторам относятся порядок начисления амортизации, эксплуатационная и производственная программа, формы и системы оплаты труда, система премирования работников, эффективность и производительность труда, масштаб деятельности и др. К организационным факторам относятся тип и категория объекта, категорийность номерного фонда, развитие материально-технической базы, организация труда работников, рекламная политика и др.

На сумму и уровень расходов ресторанного хозяйства также оказывают влияние внешние и внутренние факторы. К внешним факторам относятся те же факторы, что и в гостиничном хозяйстве. Внутренние факторы подразделяются на экономические и организационные.

К экономическим факторам относят:

- объем, состав и структуру товарооборота;

- структуру расходуемого сырья и товаров;

- производственную программу;

- эффективность и производительность труда;

- формы и системы оплаты труда, систему премирования,

- товарооборачиваемость;

- порядок начисления амортизации и др.

Организационные факторы включают:

- площадь предприятия, количество посадочных мест;

- режим работы предприятия;

- специализацию;

- тип и категорию предприятия питания;

- оснащенность оборудованием, стоимость оборудования, срок эксплуатации;

- методы обслуживания посетителей (шведский стол», самообслуживание, предварительное накрытие столов, обслуживание официантами и др.);

- систему снабжения предприятий питания полуфабрикатами;

- организацию труда работников, составление графиков выхода на работу, совмещение профессий;

- условия хранения сырья и товаров и др.

*Основными показателями, характеризующими состояние и динамику расходов по текущей деятельности являются:*

1) сумма и уровень расходов по текущей деятельности:

*∑Рт*

*УРт* = *----------*\* *100;*

*Т*

где *∑Рт*- сумма расходов по текущей деятельности за период,

*Т* - объем выручки без налогов за этот же период;

2) Размер изменения уровня расходов по текущей деятельности:

Δ*УРт=УРтотч- УРтбаз*

где *УРтотч-*уровень расходов по текущей деятельности в отчетном периоде,

*УРтбаз*- уровень расходов по текущей деятельности в базисном периоде (прошлый год или по плану);

3) темп изменения уровня расходов по текущей деятельности:

*УРтотч*

*ТУРр* = *-----------х100;*

*УРтбаз*

4) сумма абсолютной (*Эа*) и относительной экономии (*Эо*) расходов по текущей деятельности:

*Эа= ∑Ртотч-∑Ртбаз,*

*Тотч \* УРтбаз*

*Эо =∑Ртотч - -------------------* ,

*100*

или

*∑Ртбаз \* Дт*

*Эо =∑Ртотч - -------------------* ,

*100*

*или*

*Эо =Тотч\* ΔУРт/100,*

где *Дт*- темп изменения или степень выполнения плана выручки или товарооборота.

1. ***Методика анализа расходов и себестоимости.***

Анализ расходов подразделяется на внутренний управленче­ский и внешний финансовый. Внутренний управленче­ский анализ - это составная часть управленческого учета, т.е. информационно-аналитического обеспечения адми­нистрации, руководства предприятия. Внешний финансовый анализ - составная часть финансового учета, обслуживающего внешних пользователей информации о предприятии, как правило, на основании публичной финансовой отчетности.

*Исходной информацией для анализа расходов* служит бухгалтерская, финансовая и статистическая отчетность:

- бухгалтерский баланс

- отчет о прибылях и убытках (приложение 2 к бухгалтерскому балансу),

- отчет об изменении капитала (приложение 3 к бухгалтерскому балансу),

- Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг) 4-ф (затраты), квартальная,

- Отчет о финансовых результатах 12-ф (прибыль), месячная, срочная,

а также данные оперативного и управленческого учета, другие источники учетной и не учетной информации.

В процессе анализа расходов по текущей деятельности решаются следующие задачи:

1. устанавливается степень выполнения плана по общей сумме и уровню расходов, а также в разрезе структурных подразделений и статей;
2. устанавливается динамика суммы, уровня расходов по организации в целом и в разрезе структурных подразделений и статей расходов;
3. производится расчет и оценка влияния основных факторов на сумму и уровень расходов;
4. определяется влияние расходов на основные результаты хозяйственной деятельности;
5. выявляются резервы экономии и пути оптимизации расходов на реализацию.

Одной из важных задач анализа является оценка влияния основных факторов на сумму и уровень расходов по текущей деятельности.

Основным фактором, влияющим на сумму и уровень расходов, является *объем выручки или товарооборота*. Для определения влияния этого фактора все статьи подразделяются на условно-постоянные и условно-переменные. По условно-переменным статьям устанавливается относительная сумма экономии или перерасхода путем сравнения фактической суммы условно-переменных расходов со скорректированной. По условно-постоянным статьям расходов определяется только сумма абсолютной экономии за счет влияния прочих факторов, а изменение объема выручки оказывает влияние только на уровень данных расходов и определяется путем сравнения скорректированного уровня с базисным.

*Влияние состава и структуры выручки* на уровень расходов определяют методом процентных чисел: Отклонение удельного веса в отчетном периоде от базисного по составу или структуре выручки умножается на уровень расходов по данной группе в базисном периоде, и определяются процентные числа. Суммировав процентные числа по всем группам, с учетом знаков и разделив их на 100, определяют размер изменения уровня расходов за счет изменения состава или структуры выручки.

*Влияние изменения цен на товары и тарифов* на услуги на величину расходов определяется индексным методом. Уровень расходов в процентах к выручке в сопоставимых ценах определяется по формуле:

УРрсоп = (УРтф – УРтн)\*Iц + УРтн,

где УРтсоп – уровень расходов по текущей деятельности к выручке (товарообороту) в сопоставимых ценах,

УРтф – уровень расходов по текущей деятельности фактический,

Iц – индекс изменения цен,

УРтн – уровень расходов по текущей деятельности по статьям, не зависящим от изменения цен.

*Влияние изменения цен* на уровень расходов определяется по формуле:

УРрвс = УРтф – Уртсоп

*Влияние изменения тарифов на услуги других отраслей* на уровень расходов определяется как правило в разрезе конкретных статей затрат по формуле:

УРрвт = УРтф – УРтф/ Iт

где Iт – индекс изменения тарифов.

Конечной целью анализа расходов по текущей деятельности является выработка комплекса мероприятий по оптимизации расходов и выявлению резервов их экономии. Экономия расходов является одним из наиболее быстрых способов прямого увеличения прибыли. Следует иметь в виду, что снижение расходов не является самоцелью.

1. ***Методика планирования себестоимости и расходов по отдельным статьям.***

План расходов по текущей деятельности целесообразно составлять на год с ежемесячной (ежеквартальной) разбивкой. *Основными предпосылками* для составления плана расходов по текущей деятельности являются:

* прогнозные расчеты выручки, товарооборота, эксплуатационной программы, выпуска продукции и других видов работ;
* планы развития материально-технической базы;
* учет изменений в составе объектов, изменение производственных и эксплуатационных факторов;
* тарифы и ставки на услуги других отраслей народного хозяйства, ставки налогов и обязательных платежей в бюджет;
* результаты экономического анализа за текущий и предшествующие годы.

При планировании величины расходов могут быть использованы различные методы: экономико-математические, экономико-статистические, расчетно-аналитический, метод технико-экономических расчетов (нормативный), метод оптимизации плановых решений и другие.

Планирование постоянных расходов организации гостеприимства производится с учетом сложившегося за предплановый период темпа роста затрат  
 Рпост план = Р пост баз \* ∆Тпост  
где Р пост баз, Р пост план – соответственно плановая и базисная сумма постоянных расходов  
 ∆Тпост – средний за период коэффициент роста суммы постоянных расходов

Плановая сумма условно-переменных расходов определяется по формуле:  
Рперем план = Р перем баз \* (1 + ∆Ттов \* k)  
где Р перем баз, Р перем план – соответственно плановая и базисная сумма переменных расходов;  
 ∆Ттов – коэффициент прироста выручки (товарооборота) в плановом году;  
 k – коэффициент соотношения темпов прироста выручки (товарооборота) и переменных расходов за ряд лет

Организациям гостеприимства рекомендуется предварительно определять максимально допустимые сумму и уровень расходов по текущей деятельности для обеспечения получения целевой прибыли (любым методом). Затем в пределах максимально допустимых значений показателя расходов производится их планирование в разрезе отдельных статей. После определения величины затрат по статьям расходов может возникнуть необходимость корректировки общей величины расходов. При необходимости следует уточнить расходы по тем статьям, которые в большей степени подконтрольны организации, а также разработать комплекс мер по оптимизации.

Планирование расходов по текущей деятельности может начинаться с плановых расчетов отдельных статей расходов по элементам затрат, после чего будут определяться их общий размер и уровень.

*1. Транспортные расходы* На этой статье предусматриваются расходы по перевозке товаров всеми видами транспорта (железнодорожным, автомобильным, водным, воздушным). Организации оплаченные ими затраты по доставке грузов также могут включать в стоимость товаров, тогда расходы по данной статье будут отсутствовать. К рассчитанным на основе вышеизложенных способов расходам прибавляется стоимость погрузочно-разгрузочных работ, расходы по экспедированию, стоимость хранения груза на складах автотранспортных организаций.

*2. Расходы на оплату труда.* Расходы на оплату труда включаются в расходы по текущей деятельности в пределах суммы, предусмотренной в плане по труду и заработной плате.

*3. Отчисления на социальные нужды.* Отчисления по данной статье планируются в размере 34% от величины расходов на оплату труда, как включаемых в расходы по текущей деятельности, так и осуществляемых за счет чистой прибыли организации.

*4.* *Расходы по аренде (лизингу) основных средств и нематериальных активов.* Если в планируемом периоде не предусматривается изменения арендуемой площади, ставок арендной платы и других расходов, то можно принять в качестве планируемой сумму расходов по данной статье за предшествующий период. При изменении параметров планирование производится отдельно по каждому виду расходов.

*5. Расходы на содержание сооружений, помещений и инвентаря* В статью включаются расходы на освещение, водоснабжение, отопление, охрану и др. Сумма расходов определяются на основе заключенных договоров, предусматривающих количество потребляемых ресурсов (часто в виде лимита их потребления), тарифы и ставки за одну потребляемую единицу.

*6. Амортизация основных средств и нематериальных активов* Амортизационные отчисления рассчитываются исходя из норм амортизационных отчислений, нормативных сроков службы или сроков полезного использования объектов основных средств и среднегодовой их стоимости.

*7. Затраты и отчисления на ремонт основных средств.* Основой для планирования отчислений на ремонт основных средств являются объемы ремонтных работ, предусмотренные в планируемом периоде. Ежемесячная сумма расходов при резервировании может определяться либо постоянной величиной, либо в процентах к выручке или к стоимости основных средств.

*8. Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов* При планировании суммы износа отдельных предметов, учитываемых в составе оборотных средств, исходят из принятого порядка их списания, предусмотренного учетной политикой организации. Это могут быть полное списание при вводе в эксплуатацию, полное списание при выбытии из эксплуатации и комбинированное.

*9. Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд* Эти расходы планируются на предприятиях общественного питания и рассчитываются исходя из количества оборудования для приготовления пищи, его мощности, режима работы и действующих тарифов на все виды ресурсов.

*10. Проценты за пользование кредитами и займами* Если организация планирует использование краткосрочных кредитов, то при расчете объема привлекаемых заемных средств исходят из однодневного кредитуемого оборота по себестоимости в планируемом периоде и норматива оборачиваемости запасов и затрат. Сумма процентов за кредиты рассчитывается путем умножения потребности в кредитах на полную процентную ставку и деления результата на 100. Краткосрочные ссуды выгодны в том случае, если ставка банковского процента ниже общего уровня экономической рентабельности.

*11. Потери материалов при перевозке, хранении и реализации* Расходы по данной статье планируются по среднему уровню, сложившемуся за предшествующий период, поскольку полностью зависят от объема и структуры выручки и товарооборота.

*12. Налоги, отчисления и сборы* Расчеты производят отдельно по каждому виду налогов и сборов.

*13. Прочие расходы* Данная статья комплексная и включает различные расходы.

**Тема 3.2 Доходы организаций туристической индустрии**

1. ***Экономическая сущность и классификация доходов. Взаимосвязь и соотношение понятий «доход», «выручка», «товарооборот организации питания».***

**Доход** – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. ***Как экономическая категория доходы выполняют ряд функций:*** 1) воспроизводственную; 2) регулирующую; 3) стимулирующую; 4) распределительную; 5) оценочно-информационную.

***Значение доходов как показателя на микроуровне заключается в следующем*:**

1) должны обеспечивать безубыточность деятельности организации на основе возмещения расходов;

2) формируют прибыль, необходимую для производственного и социального развития организации путем реализации принципов самоокупаемости и самофинансирования;

3) являются источником средств для выполнения финансовых обязательств организаций перед государством.

***На макроуровне социально-экономическое значение доходов выражается в том, что они:***

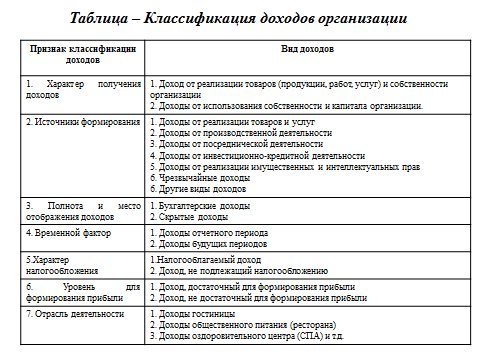
1) являются одним из важных показателей в общей системе стоимостных показателей и рычагов управления экономикой;

2) отражают относительную долю отрасли в ВВП и ВНП;

3) способствуют формированию средств государственного и местного бюджетов, внебюджетных фондов за счет выплаты налогов, сборов (пошлин).

В Инструкции N 102 приведены следующие определения

* **экономические выгоды** - получение организацией доходов от реализации активов, снижение расходов и иные выгоды, возникающие от использования организацией активов.
* **доходы** - увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников);



Учитывая многообразие видов деятельности результирующие показатели в настоящее время также носят многоаспектный характер. Выручка представляет собой сумму денег, полученную от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности (включая ценные бумаги) и доходов от внереализационных операций.

В статистической отчетности показателем, схожим выручкой, является товарооборот. В настоящее время товарооборот в статистической отчетности учитывается в окончательных ценах. Он определяется как сумма всех товарооборотов (оптовый, розничный, посреднический и др.). Все виды товарооборота и их состав отражаются в стат. отчетности 1-торг, 1-опт, 1-общепит.

В связи с наличием нескольких видов деятельности у большинства организаций по итогам отчетного года устанавливается преимущественный вид деятельности, на основе которого организация относится к подотрасли торговля. Преимущественным считается вид деятельности, занимающий наибольший удельный вес в товарообороте отчетного периода.

1. ***Источники образования доходов от текущей деятельности в гостиницах, ресторанах и оздоровительных организациях. Факторы, влияющие на доходы.***

Доходы от текущей деятельности являются основным видом доходов. В общих доходах они занимают самый высокий удельный вес – более 80%.

*Как экономическая* категория доход от текущей деятельности – это часть стоимости товара (работы, услуги), предназначенная для возмещения расходов на их реализацию, формирования прибыли и выполнения финансовых обязательств перед государством.

*Как экономический показатель доход от текущей деятельности отличается в гостиницах (иных объектах сферы услуг) и ресторанах (иных объектах торговли и производства).* В гостиничной деятельности, как и прочей деятельности сферы услуг доход эквивалентен выручке. В ресторанном бизнесе *– это сумма всех торговых (розничных и оптовых) надбавок, скидок от реализации товаров и наценок на собственную продукцию (сырье).*

Действующая практика для организаций торговли и общественного питания предусматривает особый порядок формирования доходов от текущей деятельности согласно форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках».   
Общая сумма дохода по текущей деятельности с учетом прочего дохода в действующей отчетности не формируется.

К внешним факторам, влияющим на доходы, относятся:

* степень насыщенности рынка услугами гостиниц, ресторанов, оздоровительных организаций;
* покупательная способность;
* уровень цен на товары, тарифов и ставок за услуги, цен на материальные ресурсы;
* ценовая, налоговая и денежно-кредитная политики, проводимые государством и регионом;
* нормы торговых надбавок (скидок), наценок общественного питания (если установлены);
* нормативы или ставки отчислений от доходов (если установлены).

К прямым внутренним факторам относятся:

* объем деятельности;
* состав и структура видов деятельности (отраслевой профиль, сегмент рынка);
* уровень цен закупки сырья и материалов у поставщиков (если ценообразование происходит на основе фиксированных наценок или скидок);
* звенность реализации;
* выбор поставщика и условия поставки.

К косвенным внутренним факторам относятся:

* методы продажи продукции и услуг, производительность труда, затратоемкость.
* количество и качество предоставляемых дополнительных услуг, определяемые профилем организации и профессионализмом руководства.
* организация технологических процессов, использование достижений маркетинга и научно-технического прогресса, качество управления организацией и обслуживания посетителей, применяемых ресурсов.

Выполнение плана и динамика развития выручки и товарооборота зависит от трех основных групп факторов внутреннего характера действия:

1) От обеспеченности ресурсами сырья (товаров) и эффективности их использования;

2) От обеспеченности трудовыми ресурсами и эффективности труда работников;

3) От состояния, развития и эффективности использования материально-технической базы.

Большое значение для оценки деятельности предприятий имеет деление факторов по характеру их действия на **интенсивные и экстенсивные**. К экстенсивным относятся факторы, которые связаны с количественным, а не с качественным приростом результативного показателя. Интенсивные показатели характеризуют степень усилия, напряженности труда в процессе деятельности. Также факторы можно классифицировать на количественные и качественные, сложные и простые, прямые и косвенные, измеримые и неизмеримые.

1. ***Система управления выручкой и доходом. Экономический анализ доходов.***

***Основной целью*** управления выручкой является обеспечение высоких темпов развития предприятия и удовлетворения спроса обслуживаемых гостей, клиентов и покупателей. Управление товарооборотом и выручкой происходит через показатели *плана продаж*. Он состоит из разделов:

* реализация (продажа) продукции по общему объему и отдельным группам (структура);
* запасы продукции, сырья, товаров и товарооборачиваемость;
* поступление продукции, сырья, товаров (товарное обеспечение).

Эта зависимость может быть выражена формулой ресурсного баланса:  
Зн+П=Р+В+Зк,  
где Зн - запасы на начало отчетного периода;  
П - поступление;  
Р – реализация (использование сырья);  
В - прочее выбытие;  
Зк - запасы на конец отчетного периода.

Влияние показателей ресурсного (товарного) баланса на объем реализации можно определить, применив следующую формулу:  
Р=3н+П-В-Зк.

*Система управления выручкой и товарооборотом включает:*

* Оценку и прогнозирование конъюнктуры рынка;
* Планирование объема и структуры реализации;
* Нормирование и планирование запасов сырья, продукции, товаров;
* Планирование поступления и закупки сырья, продукции, товаров.

Сбалансированность спроса и предложения обеспечивается при следующем условии:   
*Iп>Iт>Iт.з>Iс,*   
где *Iп* - индекс роста поступления товаров; IT - индекс роста объема продаж; *Iт.з.* - индекс роста запасов; *Ic* - индекс роста спроса гостей и клиентов.

Повышение эффективности хозяйственной деятельности организаций достигается при условии:   
 *Iпр>Iт>Iф.з.п.>Iч,*   
где *Iпð* - индекс роста прибыли; IT - индекс роста объема реализации; Iф.з.п - индекс роста фонда заработной платы; *Iч* - индекс роста численности работников.

**Методика экономического анализа выручки и товарооборота включает:**

1. изучение выполнения плана по организации в целом и в разрезе структурных подразделений;
2. изучение выручки и товарооборота по составу (продажа физлицам, учреждениям и организациям);
3. по отдельным организационным формам продаж (стационар, передвижная, интернет);
4. по применяемым методам продажи (традиционные методы, самообслуживание, с применением автоматов, по каталогам, предварительным заказам, продажа за наличные и по пластиковым картам и т. д.);
5. по товарам и товарным группам;
6. исследование влияния важнейших факторов на объем выручки и товарооборота;
7. построение индексной цепочки взаимосвязи показателей;
8. выявление внутренних резервов расширения деятельности, увеличения объема продаж и улучшения ассортиментной структуры.

Основным оценочным показателем является уровень дохода.



где *УДр* – уровень дохода от реализации товаров в %,

*Др* – сумма доходов от реализации,

*Т* – объем товарооборота или выручки без налогов.

Относительный размер доходов может быть рассчитан также отношением их суммы к другим показателям деятельности.

Большое влияние на выручку (доход) оказывает изменение цен на товары и услуги. Для измерения этого фактора необходимо рассчитать выручку в сопоставимых ценах.

Тсоп = Тфакт / Iц

Влияние цен определяется методом цепных подстановок или по формуле:

Тсоп – Т баз

Если расчет делают за длительный период (3-5 лет), то все годы нужно привести в цены базового

Оценка влияния факторов на изменение выручки является самостоятельным этапом анализа, но проводить ее нужно параллельно изучению выполнения плана и динамики.

1. *Факторы, связанные* с *товарным обеспечением.* Влияние этой группы факторов рассчитывается с использованием формулы балансовой увязки

Зн + П = Р + Впр + Зк

*2. Факторы, связанные* с *эффективностью использования трудового потенциала:* производительность труда работников организации, их среднесписочная численность, средняя заработная плата и др. Как правило, влияние этой группы факторов рассчитывается методом цепных подстановок.

±Тпт = (ПТ1 - ПТо)\* Ч1;

±Тч = (Ч 1 - ЧО) \* ПТ о,

где ±Тпт, ±Тч - изменение суммы выручки (товарооборота) в действующих или сопоставимых ценах за счет производительности труда и среднесписочной численности работников организации, р.;

ПТ1, ПТо - производительность труда работников организации в действующих или сопоставимых ценах за отчетный и базисный периоды, р.;

Ч1, ЧО - среднесписочная численность работников организации за отчетный и базисный периоды, чел.

*3. Факторы, связанные* с *состоянием и эффективностью использования материально-технического потенциала организации.* К этим факторам можно отнести: количество объектов, их размер по величине общей площади, количество посадочных мест и др.

Заключительным этапом анализа является выявление резервов роста выручки и товарооборота, которые следует учитывать при планировании его объема. Для оценки резервов роста выручки рекомендуется объединить сходные по степени воздействия внутренние факторы в группы.

1. ***Планирование выручки и доходов в современных условиях***

План-прогноз дохода – это, прежде всего, определение общей суммы и общего уровня дохода по предприятию при заданных (прогнозных) ограничениях, исходя из целевых ориентиров. Как правило, он составляется предприятием самостоятельно на год с поквартальной разбивкой.

*Исходными предпосылками для составления плана являются:*

* план-прогноз производственной, эксплуатационной программы по общему объему и ассортиментной структуре;
* договоры на поставку сырья и материалов;
* нормы торговых надбавок и скидок;
* издержкоемкость отдельных видов услуг (категорий номеров) и товарных групп;
* нормативные документы об отчислениях от дохода;
* расчеты потребностей в прибыли, необходимой для развития предприятия;
* учет возможных резервов увеличения дохода (выручки, товарооборота).

При прогнозировании выручки следует помнить, что происходит оно во время, когда еще отсутствуют отчетные данные. Поэтому

Тожид. за год = Т факт. за истекший период + Т ожид. за оставшийся период  
  
Т ожид сопост. базы = Т ожид. + Т вводимых – Т выбывающих

1.*Методы, используемые только для прогнозирования общего объема выручки (товарооборота*)

* **задание по росту**

Т прогн. = Т ожид. \* Задание по росту, %

* **Точка безубыточности или точка минимальной рентабельности (исходя из потребности в прибыли)**

Тб = Ипост : (Удох – У расх. пер.) \* 100

Т мин.р = (Ипост + П мин) : (Удох – Урасх. пер.) \* 100

ЗФП = (Т план(факт) – Тб) : Т план(факт) \* 100

Т прогн > Т мин.р > Т б

1. *Для прогнозирования общего объема и структуры выручки (товарооборота) используют следующие методы:* метод скользящей средней; коэффициент эластичности; метод экстраполяции динамического ряда; применение уравнений простой регрессии; полулогарифмическую модель; производственную функцию; метод экстремумов; метод удвоенных средних; метод уменьшенных средних; многофакторную ЭММ.

*Суть метода скользящей средней*

* рассчитывают цепные темпы прироста выручки (в сопоставимых ценах), обозначим через К1, К2, ... Кп;
* рассчитывают выровненные темпы прироста путем расчета двухлетних скользящих простых средних (К1 ср, К2 ср и т.д.);
* определяют среднегодовое изменение темпа прироста выручки:

Δ = (Кп ср - К1 ср) / (п - 1),

где п - число выровненных показателей

* определяют прогнозируемый темп прироста :

Км = Кп ср + 2 \* Δ

* прогноз объема выручки определяют путем умножения фактической выручки за текущий год на прогнозируемый темп роста (100 + Т пр).

Коэффициент эластичности показывает зависимость реализации на 1 клиента от размера средних доходов клиентов или цен и может быть применен для тех групп продуктов (или регионов), где рынок является эластичным по доходам.

Кэл = среднегодовой прирост выручки на 1 человека / среднегодовой размер покупательных фондов (доходов) на 1 человека

Этот же метод может применяться для планирования дохода в ресторанном бизнесе. Фактором эластичности может выступать сам товарооборот. Расчет коэффициента эластичности:



где *К* – коэффициент эластичности дохода от выручки (товарооборота), *ΔД-* изменение дохода в отчетном или текущем периодах по сравнению с базисным, *Д* – доход организации в базисном периоде, *ΔТ* – изменение объема выручки (товарооборота) в текущем (отчетном) году по сравнению с базисным, *Т* – выручка (товарооборот) в базисном году.

Планируемый темп прироста суммы дохода определяется так:



где - темп прироста суммы дохода,

Тт - темп прироста выручки (товарооборота) в прогнозируемом периоде.

**Тема 3.3 Экономические аспекты формирования цен в гостиницах и ресторанах**

1. ***Цена как экономическая категория: сущность, функции, классификация.***

Цена - экономическая категория, означающая сумму денег, за которую продавец хочет продать, а покупатель готов купить товар. Цена единицы товара составляет его стоимость, т.е. цена — это денежное выражение стоимости товара. Параметры, характеризующие цену:

* Уровень - абсолютное количественное выражение цены.
* Состав - включает элементы: себестоимость, прибыль (всех уровней), налоги (сборы, отчисления).
* Структура - соотношение элементов цены в процентах или долях.
* Динамика - изменение уровня цены во времени.

Все действующие цены различаются между собой по структурным элементам и их удельным весам в общей величине цены. Функции цен:

* учет и измерение затрат труда на выпуск и реализацию продукции;
* влияние на установление рыночного равновесия, определение диспропорции в производстве и обращении;
* распределение доходов между производителем и потребителем, отдельными слоями общества;
* стимулирование предприятий к применению наиболее экономичных методов;
* информация об уровне цен имеет большое значение для принятия экономических решений.

Система цен — единая, упорядоченная совокупность взаимосвязанных и взаимозависимых видов цен, обслуживающих и регулирующих экономические взаимоотношения участников рыночного оборота.

Классификация цен :

1. Национальные цены

2. Цены, обслуживающие внешнюю торговлю:

3. Цены, используемые во внутрипроизводственном учете и статистике:

4. Цены, используемые в маркетинге:

1. ***Ценовая политика в туриндустрии. Стратегия ценообразования.***

Выделяют следующие подходы к формированию цен:

- затратный

- ценностный

- комбинированный

*Затратный механизм:*

Решение о продукте – решение о технологиях – решение о затратах – решение о цене – решение о ценности – решение о покупателях.

Основной недостаток: невозможно точно оценить затраты не зная будущего объема продаж.

*Ценностный механизм:*

Решение о покупателях – решение о ценности – решение о цене – решение о затратах – решение о технологиях – решение о продукте.

*Комбинированный механизм предполагает сочетание подходов.*

Ценовая политика организации – совокупность управленческих решений и процедур, связанных с формированием, изменением цен и контролем их эффективности. Виды ценовой политики: - активная; - пассивная.

*Этапы формирования ценовой политики:*

- определение целей;

- выбор критериев эффективности;

- анализ внешней и внутренней среды;

- выбор методов ценообразования;

- выбор стратегии формирования цен;

- определение приемов ценовой тактики;

- формирование цен с учетом психологических особенностей восприятия цен покупателями;  
- оценка эффективности ценовой политики;

- корректировка ценовой политики.

*Стратегии ценообразования (основные цели)*

- выживание на рынке;

- максимизация (увеличение) объемов продаж;

- максимизация (увеличение) доли рынка;

- максимизация (увеличение) прибыли;

- достижение лидерства по показателю качества;

- создание (поддержание) имиджа организации;

- сохранение положения на рынке.

1. ***Методика расчета гостиничного тарифа. Тарифная политика отеля.***

Расчетных методов известно немного.

1. самый простой метод ценообразования, - когда к расходам на номер плюсуется прибыль. Не применим для гостиниц, которые только выходят на рынок т.к. им неоткуда взять информацию о расходах.

Основным документом, регламентирующим порядок ценообразования в Республике Беларусь, является Закон Республики Беларусь от 10.05.1999 N 255-З «О ценообразовании». Услуги гостиниц не упоминаются в утвержденном Указом Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 N 72 "О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь" Перечне, т.е. цены на гостиничные услуги формируются с учетом конъюнктуры рынка.

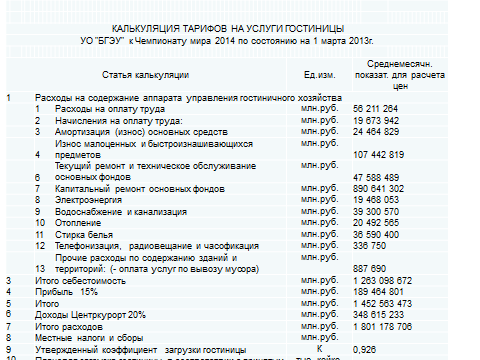
В настоящее время не существует специального нормативного правового акта, устанавливающего порядок формирования и применения тарифов на услуги гостиниц*. Организации самостоятельно разрабатывают форму калькуляции на услуги гостиницы*.

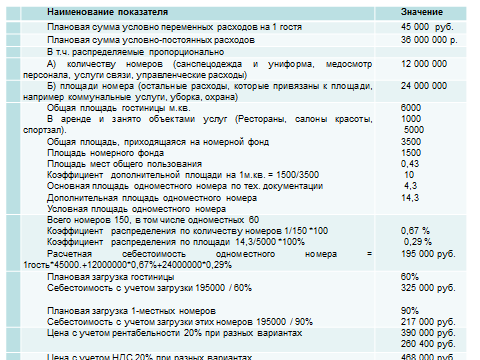
За основу может быть взята примерная номенклатура статей калькуляции для расчета тарифов на услуги гостиниц, приведенная в приложении 1 к Методическим рекомендациям о порядке формирования тарифов на услуги гостиниц, утвержденным приказом Министерства ЖКХ Республики Беларусь от 22.02.2006 N 32

* Последним нормативным документом, на основании которого происходил процесс формирования тарифов на услуги гостиничного бизнеса, являлась Инструкция о порядке формирования и применения тарифов на услуги гостиниц, утвержденная Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь от 23.11.2007 N 203/41.

Основной подход обоих документов – калькуляция тарифа на основе себестоимости и загрузки. Данный порядок может быть уточнен и модифицирован с учетом категорийности номеров, что позволяет достаточно точно определить тариф, особенно в миниотелях.

Например:





2. В международной практике есть и другие методы расчета средней цены на номер. Например, так называемый метод Хабберта, который «привязывает» среднюю цену за номер к расходам, понесенным инвестором в ходе строительства. Расчет: затраты на 1 номер $242,5 тыс., соответственно, средняя цена за номер должна составить порядка 240 - 250 долл.

* Этот метод можно использовать и при оценке действующего гостиничного предприятия как объекта недвижимости. Если умножить среднюю цену продажи на количество номеров и на тысячу - получим приблизительную оценочную стоимость. Недостаток «формулы Хабберта»: она привязывает уровень цен к первоначальным значениям затрат на строительство и не учитывает текущих расходов. Но для предварительных расчетов этот метод вполне применим.

На этом расчетные методы исчерпываются. Участникам рынка остаются аналоговые методы, которые применяются довольно активно.

- интуитивный метод - не применяет понятий расходы, прибыль. Главный ориентир - цены компаний-конкурентов. Этот метод имеет 2 разновидности

* Метод низких цен предполагает, что оператор устанавливает цены ниже, чем у конкурентов.
* Метод высоких цен - противоположный предыдущему, заключается в установлении более высоких цен, чем у основных конкурентов.

Независимо от того практикует ли гостиница политику высоких цен, или ставит на рост загрузки, снижая цены, она может получать одинаковый доход, который, формируется, с одной стороны, на основе средней цены продажи, с другой - загрузкой гостиницы. Произведение этих данных дает доход на номер (RevPAR) - один из базовых элементов экономики гостиничных предприятий.

Метод тарифных планов, по сравнению с методом высоких/низких цен, представляет собой более совершенный механизм управления доходами. Если мы применяем несколько тарифных планов, охватывающих параллельно большое число клиентских категорий, - это дает возможность совершить большее количество продаж по разным ценам, и, соответственно, получить больший совокупный доход. Тариф отличается от цены тем, что он предполагает какие-то условия применения, и эти условия неукоснительно соблюдаются.

Каждый тарифный план предполагает не только собственные условия применения, но и четкое предназначение для определенной клиентской группы. Выработке тарифного плана предшествует процесс сегментации клиентской базы - этот прием использует большинство участников рынка.

* Статичные и динамичные тарифы
* *Базовый тариф (Rack Rate) —* официальный опубликованный тариф гостиницы, являющийся максимально возможным в ее ценовой структуре, т.е. не учитывающий каких-либо скидок.
* *Рыночный тариф (Best Flexible/Available rate)* — определяется ценами, формирующимися на основе соотношения спроса и предложения на рынке на определенный момент времени (момент осуществления сделки купли-продажи).

При разработке схем розничного ценообразования в гостинице рекомендуется использовать два главных принципа:

1.Все розничные тарифы должны быть гибкими, т.е. меняться (уменьшаться или повышаться) в зависимости от рыночной ситуации текущего момента, оптимизируя тем самым доходы отеля;

2.Уровень ограничений должен быть обратно пропорционален размеру тарифа, т.е. чем ниже тариф, тем больше ограничений по срокам бронирования, оплате, отмене и т.п. с ним связанному; и наоборот, чем выше тариф, тем более мягкие условия ему сопутствуют.

1. ***Методика расчета цены санаторно-курортного продукта, услуги.***

***Особенности формирования цен в организациях питания.***

В настоящее время отсутствует понятие «наценочная категория» для объекта питания и взаимосвязь между категорией гостиниц и объектов питания и ценообразованием. Постановлением Министерства торговли Республики Беларусь от 29.07.2014 № 29 утверждена Инструкция о порядке классификации объектов общественного питания по типам и классам с точки зрения создания условий обслуживания и производства продукции.

В отношении предприятий общественного питания в настоящее время в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 N 72 с изм. и доп. "О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь" регулирование цен осуществляется только на продукцию общественного питания (цены и наценки), реализуемую в учреждениях образования, а в остальных случаях данные предприятия применяют свободное ценообразование (свободные цены и наценки).

На сегодняшний день уровень применяемой наценки или уровень цен определяется руководителем самостоятельно с учетом конъюнктуры рынка. При этом наценки, применяемые при формировании цен на продукцию общественного питания, должны обеспечивать возмещение затрат объекта по производству, переработке, реализации, организации потребления, организации досуга посетителей, а также получение прибыли.

1. Формирование цены на основе рыночной наценки и стоимости набора сырья или продовольственных товаров без НДС.

Данный метод исключает этап формирования розничных цен. В калькуляционную карточку продовольственное сырье включается по ценам приобретения без НДС, к набору сырья в ценах приобретения применяется наценка с учетом конъюнктуры рынка и НДС по ставке в соответствии с законодательством.

1. Установление рыночных цен и регулирование наценок

Руководитель организации общественного питания имеет право установить в меню конкретные цены на продукцию собственного производства и покупные товары, реализуемые порционно и в розлив. При поступлении сырья для производства блюд и покупных товаров для реализации порционно и в розлив по новым отпускным ценам можно сохранить постоянные продажные цены на блюдо или порцию путем регулирования размера наценки. В меню кафе в течение длительного периода могут быть указаны постоянные цены на блюда в результате применения различного уровня наценки общественного питания к набору сырья в розничных ценах.

Цены (тарифы) на дополнительные услуги определяются организацией общественного питания самостоятельно с учетом конъюнктуры рынка. *Формирование тарифа на услуги шведского стола*

* Рекомендуется следующий порядок:

1. Определяется ассортиментный перечень товаров и продукции собственного производства, входящих в состав услуги шведского стола, для чего составляется специальный план-меню.

2. Рассчитываются цены на каждое блюдо (изделие), предлагаемое в составе шведского стола. Калькуляция и определение продажной цены каждого блюда (изделия) производится в следующем порядке:

* определяется ассортимент и количество блюд (изделий), предлагаемых при оказании услуг шведского стола в течение определенного периода;
* на основании сборников рецептур устанавливаются нормы вложения сырья на каждое отдельное блюдо (изделие);
* исчисляется стоимость сырьевого набора блюд (изделий).

3. Определяется стоимость покупных товаров, используемых в составе услуг шведского стола, и при необходимости рассчитывается стоимость единицы изделия (хлеб, сок).

4. Определяется общая стоимость всех блюд (изделий), а также товаров, предлагаемых в составе данной услуги.

*Цены на путевки в оздоровительные лагеря* формируются на основе Инструкции Минским горисполкома «О порядке установления и применения тарифов на услуги оздоровительных лагерей» от 2 апреля 2015 г. N 803. Как и ранее, тарифы на услуги оздоровительных лагерей определяются на основе плановых затрат (себестоимости) на оказание оздоровительных услуг, налогов и иных обязательных платежей, установленных законодательством, без включения прибыли.

Тарифы на услуги оздоровительных лагерей утверждаются руководителем лагеря. Причем для подтверждения сформированного размера тарифов наличия экономических расчетов (плановой калькуляции с расшифровкой статей затрат), как было ранее, не требуется. Плановые затраты, включаемые в себестоимость услуг, рассчитываются по нормам (нормативам) оздоровительного лагеря.

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ЦЕН НА ПУТЕВКИ

* П.12 Инструкции N 803 установлено, что плата за услуги оздоровительных лагерей определяется путем умножения тарифа за один койко-день на количество дней пребывания в оздоровительном лагере. Цены на путевки утверждаются руководителями (иным уполномоченным лицом):
* Сформированные цены помещаются в прейскуранты.

Значительную часть услуг оздоровительных и санаторно-курортных организаций *составляют медуслуги*. Регулирование тарифов на платные медицинские услуги по перечню, оказываемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями гражданам Республики Беларусь, а также иностранным гражданам, постоянно проживающим на территории РБ, осуществляется Минздравом по согласованию с Министерством экономики путем установления максимальных предельных тарифов.

При этом тарифы на платные медуслуги по Перечню, оказываемые иностранным гражданам и лицам без гражданства, временно пребывающим или временно проживающим в Республике Беларусь, устанавливаются юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями самостоятельно без учета максимальных предельных тарифов

Согласно п.12 и 13 Инструкции N 42 юридические лица обязаны составлять экономические расчеты, подтверждающие уровень тарифов на платные медицинские услуги, и соответственно установленные тарифы на платные медицинские услуги должны помещаться в прейскуранты.

Тариф устанавливается:

1) исходя из норм времени на оказание медицинской услуги.

2) без учета стоимости применяемых лекарственных средств, изделий медицинского назначения и других материалов.

3) с нормативом рентабельности не более 30%.

В целях обеспечения единообразия оформления документов по экономическому обоснованию тарифов на платные медицинские услуги Минэкономики и Минздрав разработали примерные формы плановой калькуляции и расшифровок статей затрат

**Тема 3.4 Прибыль и рентабельность гостиниц и ресторанов**

1. ***Сущность, значение, источники, порядок образования и использования прибыли.***

Прибыль в туриндустрии рассматривается в двух аспектах: как экономическая категория и как экономический показатель.

Роль прибыли в современных условиях заключается в следующем:

* прибыль - это главная цель предпринимательской деятельности и основа для экономического развития отрасли и экономики в целом;
* прибыль и рентабельность - критерии эффективности хозяйственной деятельности;
* прибыль - основной внутренний источник формирования финансовых ресурсов организации и источник удовлетворения социальных потребностей трудового коллектива;
* прибыль – основной защитный механизм от угрозы банкротства;
* прибыль – главный источник возрастания рыночной стоимости организации (предприятия).

Источники образования прибыли в рыночной экономике многочисленны, они взаимосвязаны между собой и выделить чистое их содержание достаточно сложно. В качестве источников образования прибыли как конечного финансового результата хозяйственной деятельности организаций туриндустрии выделяют: доходы от текущей деятельности, доходы от инвестиционной деятельности, доходы от финансовой деятельности, прочие доходы. соответственно им выделяют и виды прибыли в отчетности.

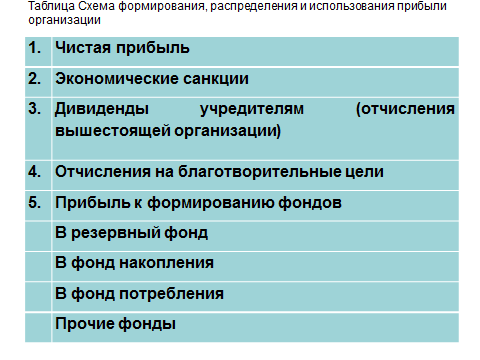
В зависимости от методов учета в экономической теории и практике различают следующие виды прибыли: Экономическая прибыль , Бухгалтерская прибыль , Номинальная прибыль , Реальная прибыль , Минимальной прибыль, Нормальной прибылью , Недополученная прибыль , Налогооблагаемая прибыль , Чистая прибыль.

*Также прибыль различают:*

* по видам деятельности: от эксплуатации номерного фонда; реализации платных услуг; ресторана; реализации имущества; участия в деятельности других организаций;
* по разновидностям дохода от управления капиталом: от сдачи имущества в аренду, от долгосрочных финансовых вложений в уставный капитал других предприятий, от передачи объектов интеллектуальной собственности по лицензионному соглашению, от ценных бумаг, от курсовой разницы и т.д.;
* по структурным подразделениям предприятия;
* по времени получения (прибыль за месяц, квартал, год);
* по направлениям использования: капитализированная, выплаченная в качестве премии, переданная безвозмездно для благотворительных целей и т.д.;
* по степени обобщения: консолидированная и реструктурированная.

Порядок формирования и расчета прибыли в Республике Беларусь в настоящее время закреплен Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 N 111 "Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. N 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. N 187".

Система распределения прибыли должна обеспечивать рациональные отношения с госбюджетом и создавать условия для дальнейшего развития. Порядок распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении организации определяется ею самостоятельно в учредительных документах или иных локальных нормативных правовых актах (в том числе протоколах общих собраний).



Фонд накопления создается для финансирования развития организации: на финансирование воспроизводства основных фондов. Фонд потребления направляется на следующие цели: выплату премий и вознаграждений, пособий, трудовых и социальных льгот, выдачу беспроцентных ссуд, оплату дополнительных дней отпуска, оказание материальной помощи, приобретение путевок и др.

Действующий порядок распределения и использования прибыли может не предусматривать формирования фондов. Тогда полученная прибыль используется общей массой согласно смете или иному документу, регламентирующему порядок, полномочия и возможные направления использования прибыли.

Вопросы распределения и использования чистой прибыли для республиканских и коммунальных унитарных предприятий, государственных объединений и хозяйственных обществ, с долей государства в уставном фонде, регулируются государственными органами управления. Данный порядок установлен Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29.12.2007г. № 1887 «О вопросах распределения и использования организациями чистой прибыли и расходов на потребление».

1. ***Понятие рентабельности организаций туриндустрии, ее значение и методика расчета.***

Одна и та же величина прибыли может быть получена при задействовании разного объема ресурсов. Поэтому важно контролировать относительную ее величину, определяемую показателями рентабельности, т.е. отношением прибыли к объему ресурсов, затраченных на ее получение, или объемным показателем деятельности.

Показатели рентабельности могут быть объединены в следующие группы:

* показатели прибыльности продаж и рентабельности продукции, исчисляемые как отношение соответствующих видов прибыли к объему реализованной продукции или затратам на производство и реализацию;
* показатели рентабельности активов, исчисляемые как отношение соответствующих видов прибыли к той или иной группе активов;
* показатели рентабельности финансовых источников капитала, определяемые как отношение соответствующих видов прибыли к той или иной группе обязательств.

*Рентабельность оборота* – это отношение прибыли от реализации к объему выручки (товарооборота), выраженное в процентах.

*Пр*

*Ро* = *----------* \* *100;*

*Т*

где Пр – прибыль от реализации,

Т- выручка (товарооборот) без НДС, акцизов и пр.

*Экономическая рентабельность* – это отношение прибыли (общей или чистой) к объему вложенных организацией средств, выраженное в процентах.  *П*  
 *Рэ* = *--------- -*\* *100;  
 ОФ+Об*  
где П – прибыль (общая или чистая),  
 ОФ- средняя за период сумма основных средств,  
 Об- средняя за период сумма оборотных средств.

*Рентабельность основных средств* – это отношение прибыли к средней за период стоимости основных средств (первоначальной или восстановительной).

*П*

*Роф* = *---------* \* *100;*

*ОФ*

где П – прибыль,

ОФ- средняя за период сумма основных средств

*Рентабельность оборотных средств* – это отношение прибыли к средней за период стоимости оборотных средств.

*П*

*Роб* = *---------* \* *100;*

*Об*

где П – прибыль,

Об- средняя за период сумма оборотных средств.

*Рентабельность реализованной продукции, услуг* – это отношение прибыли от текущей деятельности (реализации) к расходам на текущую деятельность (реализацию), выраженное в процентах.

*Пр*

*Ро* = *----------* \* *100;*

*Рр*

где Пр – прибыль от реализации,

Рр- расходы на реализацию

*Рентабельность затрат живого труда* могут характеризовать два относительных показателя:

*П*

*Рж* = *----------* \* *100;*

*ФЗП*

где П – прибыль,

ФЗП- расходы на оплату труда.

*П*

*Рж/ч*  = *---------- ;*

*Ч*

где П – прибыль,

Ч- среднесписочная численность работников.

*Рентабельность собственного капитала* – это отношение чистой прибыли к средней за период сумме собственного капитала организации.

*ЧП*

*Рс*  = *----------\*100 ;*

*СК*

где ЧП – чистая прибыль,

СК- средняя за период сумма собственного капитала.

*Рентабельность вложенного капитала* – это отношение прибыли (общей) к средней за период сумме вложенного капитала.

*П*

*Рв*  = *----------\*100 ;*

*ВК*

где П – прибыль,

ВК- средняя за период сумма вложенного капитала.

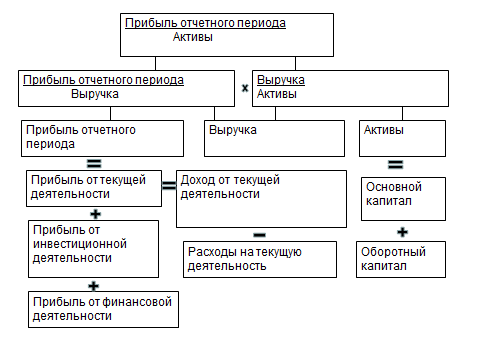
1. ***Факторы, влияющие на прибыль и рентабельность организаций туриндустрии и пути их роста.***

Факторы, влияющие на прибыль и рентабельность следует разделить на непосредственные (прямого влияния) и опосредованные (косвенного влияния).

* К прямым факторам, влияющим на прибыль, относятся все показатели, формирующие прибыль (Доходы, расходы всех видов, налоги и платежи).
* К опосредованным относятся факторы, влияющие на эти показатели: выручка, товарооборот, цены и тарифы, уровень инфляции, структура выручки, уровень надбавок и наценок, система ценообразования, система поставок ресурсов и реализации услуг, тип, размер гостиницы или ресторана (формат) и др.

На рентабельность аналогично оказывают непосредственное влияние показатели, формирующие ее (размер прибыли, выручка, величина трудовых, материальных, денежных, совокупных ресурсов, капитала и т.д.). Опосредованное влияние оказывают факторы, формирующие эти показатели. Для отражения этой взаимосвязи следует рассмотреть «формулу Дюпона»

Рентабельность активов = рентабельность продаж \* Коэф. Оборачиваемости активов



Существует два магистральных пути повышения экономической эффективности производства:

* обеспечение роста конечного результата производства – прибыли, объемов производства и реализации продукции при тех же затратах и соблюдении требований к качеству продукции (работ, услуг);
* обеспечение снижения затрат ресурсов на единицу результата при повышении качества продукции (работ, услуг).

1. ***Последовательность анализа прибыли и рентабельности организаций туриндустрии.***

Основной целью анализа является выявление неиспользованных резервов увеличения прибыли и повышения рентабельности.В процессе анализа прибыли и рентабельности решаются следующие задачи:

* устанавливается степень выполнения плана по общей сумме прибыли и в разрезе ее видов, а также структурных подразделений и отраслей деятельности;
* определяется динамика суммы прибыли по организации в целом и в разрезе структурных подразделений и отраслей деятельности;
* изучается состояние и динамика рентабельности организации в целом и ее структурных подразделений;
* производится расчет и оценка влияния основных факторов на сумму прибыли и рентабельность;
* изучаются пропорции и конкретные направления использования и распределения прибыли, и оценивается их эффективность.

Исходной информацией для анализа прибыли служит бухгалтерская, финансовая и статистическая отчетность:

* отчет о прибылях и убытках (приложение 2 к бухгалтерскому балансу),
* отчет о финансовых результатах (форма 12-ф (прибыль), утвержденная Постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 11.01.2012 N 3).
* отчет об изменении капитала (приложение 3 к бухгалтерскому балансу),
* а также данные оперативного и управленческого учета, другие источники учетной и не учетной информации.

Влияние изменения объема выручки или товарооборота на сумму прибыли рассчитывается по формуле:

*(Тотч –Тбаз)\*Роб*

*∆Пт = ----------------------* ,

*100*

где *Тотч* – выручка (товарооборот) отчетного периода,

*Тбаз* – выручка (товарооборот) базисного периода,

*Роб* – рентабельность продаж (оборота) в базисном периоде.

Влияние изменения среднего уровня доходов (в ресторанном бизнесе) на прибыль определяется по формуле:

*(Удотч –Удбаз)\* Тотч*

*∆Пт = ----------------------* ,

*100*

где *Тотч* – выручка (товарооборот) отчетного периода,

*Удотч* – уровень дохода от реализации в отчетном периоде,

*Удбаз* – уровень дохода от реализации в базисном периоде.

Влияние изменения уровня расходов по текущей деятельности определяется по формуле:

*(Уротч –Урбаз)\* Тотч*

*∆Пт = ----------------------* ,

*100*

где *Тотч* – выручка (товарооборот) отчетного периода,

*Уротч* – уровень расходов по текущей деятельности в отчетном периоде,

*Урбаз* – уровень расходов по текущей деятельности в базисном периоде.

Влияние изменения прибыли по инвестиционной и финансовой деятельности определяются прямым счетом по формуле:

*∆Пт = Поотч – Побаз*

где *Поотч* – прибыль по инвестиционной и финансовой деятельности в отчетном периоде,

*Побаз* - прибыль по инвестиционной и финансовой деятельности в базисном периоде.

Также может быть рассчитано влияние иных опосредованных факторов путем учета их влияния на выручку (товарооборот) или факторы, формирующие прибыль

∆Ппт = ∆Тпт \* Уб / 100

∆Тпт = ∆ ПТ \* Кол-во раб. Отч.

∆Пфо = ∆Тфо \* Уб / 100

∆Тфо = ∆ ФО \* ОФ ср. отч.

1. ***Методы планирования прибыли и рентабельности организаций туриндустрии***

В качестве исходной информации при планировании прибыли используются социально-экономические показатели города и района, материалы анализа прибыли и рентабельности за предшествующие годы, планы деятельности, доходов и расходов.*К основным методам планирования прибыли в современных условиях относятся:*

* метод экстраполяции,
* метод прямого счета,
* экономико-статистические методы,
* метод целевого формирования прибыли,
* нормативный метод,
* расчетно-аналитический метод,
* экономико-математические методы,
* метод оптимизации плановых решений,
* метод «CVP»,
* метод прогнозирования денежного потока,
* метод факторного моделирования и др.

Одним из важнейших методов *является прогнозирование прибыли исходя из потребности в чистой прибыли.* Оно является составной частью прогнозирования доходов, выручки и товарооборота исходя из потребности в чистой прибыли.

* Чистая прибыль = потребность в пополнении фондов накопления, потребления и прочих фондов, образуемых от нее, на планируемый период. Может быть определена по приблизительным оценкам специалистов или исходя из чистой прибыли за 2-3 года (путем ее экстраполирования).

В то же время в практике используют подход, согласно которому потребность в чистой прибыли рассчитывается исходя из вложенного собственного капитала и его рентабельности

Чистая прибыль = Собственный капитал \* Желаемая рентабельность СК/ 100

В качестве ориентира рентабельности СК могут выступать ряд элементов.

* Итоговая (общая) прибыль = ЧП \* 100 / 100 – Ставка налогов, уплачиваемых организацией из прибыли

Она определяется исходя из Отчета о прибылях и убытках, у каждой организации эта цифра своя исходя из того, насколько отличаются налогооблагаемая и общая прибыль.

* Прибыль от финансовой деятельности прогнозируется в том случае, если в организации она имеется постоянно и занимает значительное место. Может быть спрогнозирована путем экстраполирования доли этого вида прибыли в общей прибыли организации.

Тогда Прибыль от финансовой деятельности = Итоговая прибыль плановая \* Долю прибыли от финансовых операций в общей в среднем за 2 последних года.

* Прибыль от инвестиционной деятельности прогнозируется в случае и по методике, аналогичной финансовой деятельности.
* Прибыль от текущей деятельности = Итоговая прибыль – Финансовая прибыль – Инвестиционная прибыль

Как правило, она равна прибыли от реализации.

* Доход от реализации = (Прибыль от реализации прогнозная + Расходы на реализацию прогнозные+ Управленческие расходы прогнозные) / (100 – Ставка налогов и отчислений, уплачиваемых из дохода) \* 100
* Расходы могут быть спрогнозированы путем экстраполяции или другим методом, применимым для их прогнозирования.

Ставка налогов и отчислений из дохода принимается на уровне установленной государством на определенный период.

* Выручка (Товарооборот) без НДС, акцизов и других аналогичных платежей = Доход прогнозный / Уровень доходов \* 100

Уровень доходов определяется путем пересчета средней торговой надбавки по организации в торговую скидку по формуле

Уровень торг. надбавки \* 100 / (100 + Уровень торг. надбавки).

* Выручка (Товарооборот) в ценах реализации = Товарооборот без налогов \* 100 / (100 – Уровень НДС, акцизов и иных обязательных платежей с выручки).

В каждой организации эта величина может отличаться исходя из их структуры товарооборота. Поэтому нужно уточнить, какие налоги с выручки платит. В крайнем случае можно экстраполировать этот уровень в среднем за 2 последних года исходя из отчета о прибылях и убытках.

Проверка обоснованности выбранного оптимального плана-прогноза прибыли может быть осуществлена на основе индексной модели, ориентированной на эффективное функционирование организации:

Iп>Iт>Iрес>Iфзп,

где Iп – индекс изменения прибыли,

Iт – индекс изменения выручки (товарооборота),

Iрес – индекс изменения суммы основных фондов и оборотных средств,

Iфзп – индекс изменения фонда заработной платы.

**Раздел 4. Финансы и эффективность деятельности организаций**

**Тема 4.1 Формирование и использование финансовых ресурсов гостиниц и ресторанов**

1. ***Понятие, значение финансового обеспечения и финансовых ресурсов организаций.***

*Финансовые ресурсы организаций* представляют собой денежные средства, формируемые в результате текущей, инвестиционной, финансовой деятельности и находящиеся в постоянном движении с целью обслуживания кругооборота всех средств организации.

*Основное назначение финансовых ресурсов*

* выполнение обязательств перед собственниками, бюджетом и внебюджетными учреждениями, банковской системой, страховыми компаниями и т.д.;
* покрытие текущих затрат;
* инвестирование в капитальные вложения и ценные бумаги;
* удовлетворение социально-культурных потребностей работников;
* спонсорство и благотворительные цели;
* формирование и поддержание деловой репутации организации.

*Управление финансовыми ресурсами (финансовый менеджмент)* представляет собой систему принципов и методов разработки и реализации управленческих решений, связанных с формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов субъекта хозяйствования и организацией оборота денежных средств. Его главная цель – обеспечить максимизацию благосостояния собственников в текущем и перспективном периоде, что выражается в максимизации рыночной стоимости.

Функции финансового менеджмента как управляющей системы:

* разработка финансовой стратегии организации, как неотъемлемой части общей стратегии развития;
* формирование эффективных информационных систем, обеспечивающих обоснование альтернативных вариантов принятия управленческих решений;
* осуществление анализа различных аспектов финансовой деятельности организации;
* осуществление планирования финансовой деятельности организации по основным направлениям;
* разработка действенной системы стимулирования реализации принятых управленческих решений в области финансового менеджмента;
* осуществление эффективного финансового контроля за реализацией принятых управленческих решений.

Функции финансового менеджмента как специальной области управления организацией гостеприимства:

* управление активами (оборотными, внеоборотными и составом активов);
* управление капиталом (собственным, заемным и оптимизация структуры);
* управление инвестициями (реальными и финансовыми);
* управление денежными потоками (по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности);
* управление финансовыми рисками (составом, профилактикой и страхованием);
* антикризисное финансовое управление (устранение неплатежеспособности, восстановление финансовой устойчивости, обеспечение финансового равновесия, санация).

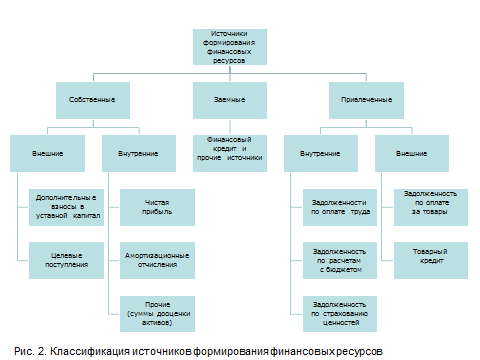
Основные элементы механизма финансового менеджмента организации:

* государственное нормативно-правовое регулирование финансовой деятельности;
* рыночной механизм регулирования финансовой деятельности;
* внутренний механизм регулирования отдельных аспектов финансовой деятельности;
* система конкретных методов и приемов осуществления управления финансовой деятельностью.

Основными задачами управления финансовыми ресурсами организации является обеспечение:

* формирования достаточного объема финансовых ресурсов в соответствии с задачами развития организации;
* наиболее эффективного использования сформированного объема финансовых ресурсов в разрезе основных направлений деятельности;
* оптимизации денежного оборота;
* максимизации прибыли при предусмотренном уровне финансового риска;
* минимизации уровня финансового риска;
* постоянного финансового равновесия организации в процессе ее развития.

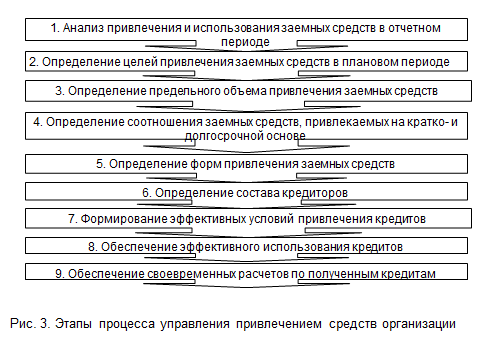
1. ***Источники формирова­ния финансовых ресурсов.***

****

Классификация источников финансовых ресурсов отражается в бухгалтерском балансе.

* собственные источники финансовых ресурсов отражаются в III разделе «Собственный капитал».
* Заемные источники финансовых ресурсов отражаются в IV разделе «Долгосрочные обязательства» с. 510 и разделе V «Краткосрочные обязательства» с. 610.
* Привлеченные источники финансовых ресурсов отражаются в во всех иных строках разделов IV «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» .

1. ***Управление привлечением финансовых ресурсов из внешних источников.***

****

Эффект финансового левереджа рассчитывается по формуле:

ЭФЛ = (1 – Днп) \* (РК-ССК) \* ЗПК/СК,

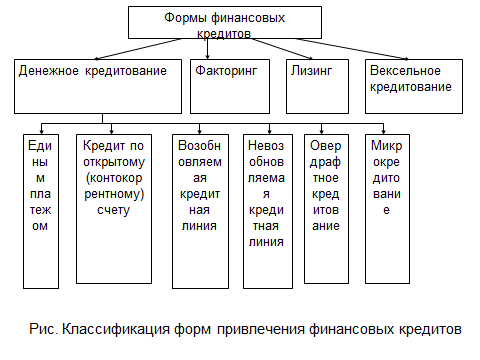
где ЭФЛ - эффект финансового левереджа, заключающийся в приросте рентабельности собственного капитала при данной структуре капитала;

Днп – доля налогов и неналоговых платежей, уплачиваемых из прибыли;

РК - уровень рентабельности вложенного капитала организации,

ССК – средневзвешенная стоимость заемного и привлеченного капитала организации;

ЗПК, СК - сумма или удельный вес заемного и привлеченного и собственного капитала.

****

*Особенности товарного кредита*:

1. позволяет автоматически сглаживать сезонную потребность в финансировании оборотных активов. Особенно возрастает роль товарного кредита при импорте товаров в процессе осуществления организацией внешнеэкономической деятельности;

2. стоимость товарного кредита, как правило, ниже стоимости финансового;

3. имеет наиболее простой механизм оформления;

4. не предусматривает наличия материального или финансового обеспечения и позволяет свободно распоряжаться товарами;

5. целевое использование товарного кредита носит узкий характер и ограничено во времени;

6. имеет высокую степень риска, т.к. результаты привлечения средств в виде товаров сильно связаны с изменением рыночной конъюнктуры. Поэтому в процессе его привлечения должны быть исключены внефинансовые формы воздействия на торговую организацию со стороны кредиторов (навязывание ненужного ассортимента товаров и продукции низкого качества, требование прекращения отношений с конкурентами продавца и т.д.).

Цена коммерческого кредита при досрочной оплате определяется по формуле:

* Цк = \*100 ,

где Цк – цена коммерческого кредита, %

С – размер скидки, %

Пк и Пд – соответственно период предоставления кредита и период досрочной оплаты, дн.

1. ***Роль кредитов в развитии коммерческой организации. Кредитование организаций***

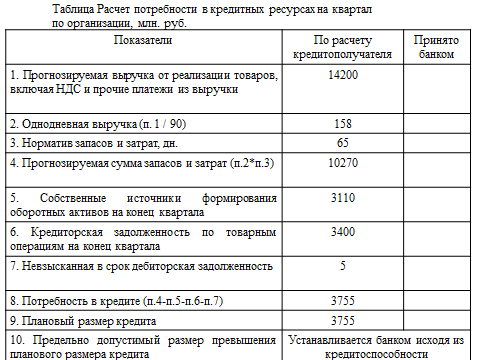
*Основными принципами и условиями кредитования являются* платность, срочность, возвратность, материальная обеспеченность.

Однако, в последнее время правовые ограничения, связанные с банковским кредитованием, постепенно ослабевают. В настоящее время банками предоставляются организациям следующие основные виды кредитов:

* единовременное предоставление денежных средств;
* открытие кредитной линии, в т.ч. возобновляемой, с правом на получение и использование в течение обусловленного срока денежных средств с установлением лимитов выдачи и задолженности в пределах общей суммы кредита;
* овердрафт - предоставление кредита на сумму, превышающую остаток денежных средств на текущем (расчетном) счете в безналичном порядке либо путем перечисления банком денежных средств в оплату расчетных документов, представленных организацией;
* микрокредит, предоставляемый по упрощенной процедуре, при условии, что совокупная сумма (для кредитных линий - лимит денежных средств) по всем действующим кредитным договорам, заключенным между банком и организацией, не превышает 7500 базовых величин.

*В кредитном договоре* предусматриваются:

1. цели кредита
2. сумма и валюта кредита.
3. Размер процентов за пользование кредитом и порядок их уплаты, а также размер платы за пользование кредитом и порядок ее внесения.
4. условия погашения основного долга, которые оказывают большое влияние на размер реально используемых средств
5. способ обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору
6. права и обязанности, экономическую ответственность сторон

****

«Полную процентную ставку» рассчитывают в процентах годовых по формуле:



где РСП – расчетная сумма процентов за весь срок пользования кредитом;

РС – расчетная сумма комиссионных и иных платежей банку за весь срок пользования кредитом;

РСОЗ – расчетная сумма ежедневных остатков задолженности по кредиту за весь срок пользования кредитом;

ДГ – количество дней в году, применяемое банками при начислении процентных доходов за пользование кредитом в соответствии с условием кредитного договора (360, 365 или 366).

Для оценки кредитоспособности изучают и анализируют следующие вопросы:

* финансово-экономическое состояние организации (коэффициенты ликвидности, обеспеченности собственными средствами, финансовой устойчивости, оборачиваемости (эффективности), рентабельности и др.);
* кредитная история (своевременность расчетов по ранее полученным кредитам, качественность представленных отчетов и др.). В частности, в случае наличия просроченной задолженности по ранее выданным кредитам (за исключением случаев, установленных законодательством) кредит банком организации не выдается;
* положение организации на рынке (конкурентоспособность, деловая репутация, конкурентная среда, устойчивые рынки сбыта товаров способность кредитополучателя в процессе реализации проекта генерировать достаточные средства для погашения кредита.

Как правило, составляется технико-экономическое обоснование возврата кредита по схеме, принятой банком (аналогично прогнозу чистой прибыли). Для оценки эффективности привлечения кредита можно воспользоваться формулой расчета платы за кредит:

где П – стоимость кредита, руб.

К – сумма кредита, руб.

С – годовая процентная ставка, %

Т – период использования кредита, дн.

Выгодность кредита на конкретных условиях можно определить по показателю «грант-элемент»:



где ГЭ- грант-элемент, характеризующий размер отклонений стоимости конкретного финансового кредита от среднерыночных условий, %

ПР – сумма уплачиваемого процента в конкретном интервале (n) кредитного периода;

ОД – сумма амортизируемого основного долга в конкретном интервале (n) кредитного периода;

БК – общая сумма банковского кредита;

i – средняя ставка процента за кредит, сложившаяся на финансовом рынке по аналогичным кредитам;

n – конкретный интервал кредитного периода, по которому осуществляется платеж средств банку;

t – общая продолжительность кредитного периода, выраженная числом входящих в него интервалов.

**Тема 4.2 Налогообложение гостиниц и ресторанов**

1. ***Сущность и классификация видов налогов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды.***

Согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь (ст.6) «налогом признается обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организации и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты».

Классификации налогов

1. по способу изъятия: Прямой налог , Косвенный налог.

2. По органам власти, в распоряжение которых они поступают;

* республиканские: НДС, акцизы; налог на прибыль; на доходы иностранных организаций; подоходный налог с физических лиц; на недвижимость; земельный налог; экологический налог; налог за добычу (изъятие) природных ресурсов; сбор за проезд автомобильных транспортных средств; оффшорный сбор; гербовый сбор; консульский сбор; государственная пошлина; патентные пошлины; таможенные пошлины и таможенные сборы.
* местные: налог за владение собаками; курортный сбор; сбор с заготовителей.
* иные платежи: обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения и пенсионный фонд; отчисления нанимателей на обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. По видам плательщиков: налоги с хозяйствующих субъектов и налоги с физических лиц;

4. По источнику уплаты:

- налоги и сборы, уплачиваемые из заработной платы; платежи, уплачиваемые из выручки от реализации по факту ее получения; платежи, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг;

-платежи, уплачиваемые из прибыли.

По ряду налогов предусмотрены общий и особые режимы налогообложения : налог при УСН; единый налог с ИП; единый налог для производителей сельхозпродукции; налог на игорный бизнес; налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности; налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр; сбор за осуществление ремесленной деятельности; сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма; единый налог на вмененный доход.

****

1. ***Налоги, оплачиваемые из выручки. Упрощенная система налогообложения.***

*Налог на добавленную стоимость – НДС*, (косвенный налог, включается в цену продукции, работ, услуг). В Республике Беларусь действует *зачетный метод исчисления НДС*. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разность между общей суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода и суммами налоговых вычетов.

Ставки НДС:

* 0 (нулевая ставка применяется при реализации экспортируемых товаров);
* 9,09 или 16,67 % (при реализации товаров по регулируемым розничным ценам с учетом налога на добавленную стоимость);
* 10 %;
* 20 % (основная ставка).

Налоговый период - календарный год.

Отчетный период - по выбору плательщика признаются календарный месяц или календарный квартал

Плательщиками *акцизов являются* организации, ИП, производящие подакцизные товары и ввозящие их и (или) реализующие ввезенные на территорию Республики Беларусь подакцизные товары, а также физические лица, на которых возложена обязанность по уплате акцизов, взимаемых при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь. Акцизами облагаются: алкогольная продукция; пиво, пивной коктейль; табачные изделия и другое.

Из особых режимов налогообложения для субъектов хозяйствования предприятия гостеприимства могут использовать упрощенную систему налогообложения. Максимальный размер выручки, в пределах которого возможно применение УСН XXX млрд руб. при средней численности работников в среднем за указанный период не более XXX человек, индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки нарастающим итогом за девять месяцев составляет не более XXX млрд руб.

Система характеризуется заменой ряда платежей одним налогом и его упрощенным порядком исчисления. Ставки налога при упрощенной системе устанавливаются в следующих размерах:

* 5% – для организаций и ИП, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;
* 3% – для организаций и ИП, уплачивающих налог на добавленную стоимость.

УСН обычно выгодна для малых организаций, которые: выполняют работы и оказывают услуги собственными силами (консультационные услуги, экскурсионные услуги); оказывают  работы и услуги  с высокой рентабельностью (маркетинговые услуги); выпускают продукцию с высокой трудоемкостью и низкой материалоемкостью (высокотехнологическая продукция).

1. ***Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость, уплачиваемые из прибыли, местные налоги.***

*Налог на недвижимость.* Объекты налогообложения капитальные строения, машино-места (стоянки). Налоговый период - календарный год. Уплата налога по выбору 1 раз в год в размере годовой суммы налога не позднее 22 марта или ежеквартально не позднее 22-го числа третьего месяца каждого квартала в размере одной четвертой годовой суммы налога.

*Экологический налог* взимается с субъектов, осуществляющих использование природных ресурсов (например, воды), а также с субъектов, деятельность которых приводит к загрязнению окружающей среды (или при отсутствии норм хранения отходов). Законодательство предусматривает множество ставок экологического налога.

*Земельный налог* взимается за расположенные на территории Республики Беларусь земельные участки, находящиеся в постоянном или временном пользовании организаций

*Обязательные страховые взносы в ФСЗН и пенсионный фонд.* Размер 34% единым платежом. Начисляются на выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, кроме льготируемых Советом Министров Республики Беларусь. Но налогооблагаемая база не может быть выше пятикратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы

*Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев* на производстве и профессиональных заболеваний исчисляются в отношении выплат физическим лицам по трудовым и гражданско-правовым договорам (кроме лиц, которые не подлежат страхованию). Страховой тариф установлен 0,6% для всех организаций (кроме бюджетных, выплачивающих вознаграждение из бюджетных средств) с возможным применением льгот, скидок (надбавок) к установленному тарифу

Предприятия гостеприимства могут являться плательщиками *налога на игорный бизнес*. Эти организации в части доходов, полученных от игорного бизнеса, освобождаются от налога на прибыль и НДС, за исключением этого налога, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь. Налогом на игорный бизнес облагаются: игровые столы; игровые автоматы; кассы тотализаторов; кассы букмекерских контор, положительная разница между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных не сыгравших ставок). Сумма налога на игорный бизнес исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки, установленной на соответствующий объект налогообложения налогом на игорный бизнес. Налоговый период - календарный месяц. Уплата налога производится не позднее 22-го числа следующего месяца.

*Налог на прибыль* Объектом налогообложения налогом на прибыль признаются валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями. Ставка 18 %

Основным местным налогом, уплачиваемым организациями туриндустрии, является курортный сбор Плательщики курортного сбора – физические лица (за исключением лиц, направляемых на оздоровление и лечение бесплатно). Также, как правило, предоставляются льготы детям, лицам пенсионного возраста и т.д. Т.о., организации гостеприимства являются лишь налоговыми агентами. Объект обложения – нахождение физ. лица в СКО, оздоровительных центрах, домах отдыха и т.д., расположенных на территории конкретного района. Налоговая база – стоимость путевки или стоимость оказанных услуг Ставка 3-5 % Перечисление в местный фонд не позднее 22 числа следующего месяца, а не позднее 25 числа – предоставление информации (налоговая декларация не представляется)

1. ***Льготы, применяемые при налогообложении организаций туристической индустрии.***

Организации туриндустрии могут воспользоваться рядом дополнительных налоговых освобождений от НДС по оборотам по реализации на территории Республики Беларусь:

* путевок на сан.-кур. лечение и оздоровление населения организациями, по перечню, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь;
* туристских услуг по организации на территории Республики Беларусь экскурсионного обслуживания, туристских услуг по организации путешествий туристов в пределах Республики Беларусь по перечням, утверждаемым Президентом Республики Беларусь, и услуг гидов-переводчиков, экскурсоводов, оказываемых в пределах Республики Беларусь.

С целью развития туриндустрии предоставляется льгота по освобождению от уплаты налога на прибыль от оказываемых гостиницами услуг, от оказываемых физкультурно-оздоровительными, туристскими, туристско-гостиничными и горнолыжными комплексами, домами охотников и (или) рыболовов, мотелями, кемпингами услуг по размещению туристов – в течение трех лет с начала осуществления этой деятельности на туристских объектах по утвержденному Президентом Республики Беларусь перечню.

Также освобождается прибыль, полученная от реализации товаров (работ, услуг) на объектах придорожного сервиса – в течение пяти лет с даты ввода в эксплуатацию таких объектов.

*О*рганизация имеет право применить освобождение от налога на недвижимость по зданиям и сооружениям в случае, если они относятся к сфере социально-культурного назначения, в т.ч. используемые в сфере здравоохранения, туризма и отдыха, физической культуры и спорта, социального обеспечения, образования, культуры и искусства. Таким образом, если Основным видом деятельности организации является оказание туруслуг (а не услуг по проживанию и питанию) и для этого используется здание гостиницы и ресторана как единый туристский комплекс, эта организация имеет право на освобождение от налога на недвижимость со стоимости туристского комплекса в целом как объекта социально-культурного назначения.

1. ***Анализ влияния налогового бремени на деятельность организаций туристической индустрии.***

Под налоговой нагрузкой часто, подразумевается соотношение суммы уплаченных налогов и оборота (выручки) организации. Существует понятие налоговой нагрузки на макроуровне (исчисление тяжести налогообложения всей страны в целом, налоговой нагрузки на экономику, отношение налоговых доходов к ВВП) и микроуровне (на конкретное предприятие).

Налоговая нагрузка определяется на уровне субъекта хозяйствования как отношение показателей уровня налогообложения и соответствующих им финансово-результирующих показателей (выручки, прибыли, чистого денежного потока), либо величины капитала организации, являющейся следствием динамики финансово-результирующих показателей. Применительно к отдельному хозяйствующему субъекту (налогоплательщику) налоговая нагрузка – это комплексная характеристика, которая включает: количество налогов и других обязательных платежей; структуру налогов; механизм взимания налогов; показатель налоговой нагрузки на предприятие.

В настоящее время в Республике Беларусь не разработано общепринятой методики исчисления налоговой нагрузки организаций. Различие методик определяется в составе налогов, включаемых в расчет налоговой нагрузки Наиболее распространенным вариантом расчета о показателя налоговой нагрузки на субъект хозяйствования, встре­чающимся во многих научных изданиях, а также рекомендуемым специалистами Мини­стерства по налогам и сборам Республики Беларусь, является следующая формула: отно­шение суммы начисленных налогов и сборов к доходам от реализации (выручка от реализа­ции с учетом сальдо внереализационных дохо­дов и расходов) в %.



При этом в общую сумму платежей в бюджет не включаются подоходный налог, налог на доходы, в том числе и иност­ранных юридических лиц, перечисляемая в бюджет прибыль республиканских унитарных предприятий, суммы экономических санкций

*Этот показатель служит одним из критериев отнесения предприятий к средней группе риска, определяющего периодичность проверок, в случаях, когда налоговая нагрузка в календарном году ниже среднего уровня в соответствующей отрасли экономики (по виду экономической деятельности), сложившегося по налоговому органу, на учете в котором состоит проверяемый субъект, с учетом применяемой системы налогообложения или если она снижается у проверяемого субъекта в календарном году больше, чем в предыдущем или чем у аналогичных предприятий, в отрасли или регионе.*

****

****

**Тема 4.3 Финансовое планирование в гостиницах и ресторанах**

1. ***Определение основных финансовых потребностей коммерческой организации и сущность финансового планирования.***

Главная цель – получить прибыль, необходимую для самофинансирования и удовлетворения экономических и социальных интересов коллектива и собственников имущества предприятия. *Задачи финансового планирования*:

* определить потребность в финансовых ресурсах и источники их покрытия.
* определить источники получения доходов от всей хозяйственной деятельности и др. поступлений денежных средств.
* обосновать конкретные направления эффективного использования финансовых ресурсов.
* определить взаимоотношения с бюджетом по линии платежей в бюджет и составить план движения денежных средств на предприятии в плановом периоде.

При разработке финансового плана необходимо придерживаться *общих принципов управления финансовыми ресурсами*:

1. учет при определении конкретных направлений использования финансовых ресурсов различий в уровне получаемой экономической отдачи.
2. определение с учетом направлений инвестиций наиболее эффективных методов и источников их финансирования.
3. обеспечение в составе финансовых ресурсов оптимального соотношения между собственным и заемным капиталом.
4. обеспечение в процессе финансового планирования сбалансированности рисков.
5. обеспечение при выборе источников привлечения финансовых ресурсов и направлений их использования постоянной платежеспособности предприятия и учет инфляции.

*Критерии принятия инвестиционных решений о вложении капитала*:

* вкладывать капитал в производство целесообразно в том случае, если чистая прибыль от этого будет больше, чем от хранения денежных средств в банке.
* при принятии и оценке инвестиционных решений необходимо учитывать инфляцию.
* вложение капитала в производство или др. виды деятельности целесообразно в том случае, если среднегодовая рентабельность больше темпа инфляции.
* при принятии инвестиционного решения необходимо учитывать фактор времени. Это возможно с помощью дисконтирования. Суть дисконтирования заключается в том, что любая сумма, которая будет получена в будущем, в настоящее время обладает меньшей ценностью, т.к. если пустить ее в оборот, то через некоторое время она не только сохранится, но и увеличится.

*Виды планирования в зависимости от сроков и перечня планируемых показателей:*краткосрочное финансовое планирование, перспективное (долгосрочное) финансовое планирование.

*Финансовый план как правило содержит 3 раздела*:

* доходы и денежные поступления
* расходы и отчисления
* взаимоотношения с бюджетом
* расчетный баланс

*Исходными предпосылками* для составления финплана являются:

* прогнозируемые показатели экономического развития организации (выручка, товарооборот, доходы, расходы).
* избранная предприятием политика финансирования.
* целевые финансовые нормативы, установленные на предприятии (нормы запасов, отчислений в различные фонды).
* действующие нормативные и законодательные акты в области налоговой, денежно-кредитной политики.
* материалы анализа финансового состояния предприятия на начало планового периода.

Составлению финансового плана *предшествует ряд экономических расчетов*. К ним относятся:

* расчет финансовых результатов деятельности на плановый период (расчет прибыли по всем видам деятельности).
* расчет распределения прибыли по конкретным направлениям.
* расчет потребности в собственных оборотных средствах и определение источников их покрытия
* сопоставление сметы расходования фонда накопления и фонда потребления
* расчет прироста устойчивых пассивов
* расчет источников финансирования капитальных вложений.
* расчет платежей в бюджет

1. ***Анализ финансового состояния организации (предприятия): имущества, источников образования, финансовой устойчивости, платежеспособности, ликвидности.***

*Финансовое состояние организации — это* экономическая категория, характеризующая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность организации к саморазвитию на данный момент времени. Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным.

*Под оптимальным финансовым состоянием организации понимается сбалансированность отдельных стр*уктурных элементов ее активов и капитала, а также способность обеспечивать высокий уровень эффективности их использования.

*Целью финансового анализа* является достоверная оценка финансового состояния предприятия в сложившихся условиях, выявление причин, обусловивших его для последующего возможного устранения этого воздействия.

*Основные задачи финансового анализа:*

* Своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности и поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности;
* Прогнозирование возможных финансовых результатов, экономической рентабельности, исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заемных ресурсов, разработка моделей финансового состояния при различных вариантах использования ресурсов;
* Разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния предприятия.

С точки зрения целей и направленности анализа его делят на: внутренний,внешний.

*Финансовый анализ, как правило, имеет определенную последовательность:*

* анализ наличия, состава, структуры активов;
* анализ структуры источников формирования капитала;
* анализ финансовой устойчивости и платежеспособности;
* оценка деловой (коммерческой) активности предприятий (может рассматриваться в составе анализа использования активов);
* анализ эффективности использования капитала;
* общая оценка финансового состояния и определение путей повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

При осуществлении финансового анализа используют, в основном следующие *методические подходы*:

горизонтальный финансовый анализ; вертикальный финансовый анализ; сравнительный финансовый анализ; анализ финансовых коэффициентов; интегральный финансовый анализ.

*Источники информации* для анализа финансового состояния делят на внешние и внутренние.

* Бухгалтерский баланс (приложение 1),
* Отчет о прибылях и убытках (приложение 2),
* Отчет об изменении собственного капитала (приложение 3),
* Отчет о движении денежных средств (приложение 4),
* Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. 5),
* Отчет об использовании целевого финансирования (приложение 6).
* Кроме того, могут быть использованы данные форм государственной статистической отчетности:
* 12-ф (прибыль), Отчет о финансовых результатах
* 12-ф (расчеты), Отчет о состоянии расчетов
* 4-ф (средства), Отчет о составе средств
* 4-ф (затраты), Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
* 1-ф (ос), Отчет о наличии и движении основных средств и других долгосрочных активов
* 1-ф (офп), Отчет об отдельных финансовых показателях

Анализ финансового состояния предприятия начинают с анализа состава и структуры имущества предприятия: внеоборотных (1 раздел баланса) и оборотных (2 раздел баланса) активов.

1. Анализ имущества включает: анализ состава имущества предприятия; анализ структуры имущества предприятия; изучение динамики этих показателей.

В процессе анализа структуры источников средств предприятия сравниваются суммы и удельный вес каждого вида источника на конец отчетного периода и на начало. После этого выявляют причины, вызвавшие изменения.

Для представления результатов расчетов строят аналитическую таблицу, аналогичную составу активов. По результатам расчетов следует изучить состояние и структуру источников средств.

Затем изучают источники формирования оборотных средств, рассчитывая коэффициенты наличия собственных оборотных средств и маневренности собственного капитала

*Коэффициент наличия СОС* = Сумма СОС / Оборотные активы

Данный коэффициент характеризует долю собственных средств, вложенных в оборотные активы или степень участия собственным капиталом в формировании оборотных активов.

*Коэф. Маневренности* = Сумма СОС / Собственный капитал

Он показывает, какая доля собственного капитала находится в маневренной (высокооборотной) форме.

*Финансовая устойчивость организации* это экономическая категория, характеризующая формирование, состояние, распределение и использование финансовых ресурсов, обеспечивающих бесперебойное функционирование организации, ее поступательное развитие в целях роста прибыли при сохранении платежеспособности. Основным фактором, влияющим на финансовую устойчивость предприятия, является структура формирования капитала

*Эффективность управления фин. ресурсами характеризуется следующими показателями*.

Коэф. Фин. Независимости (коэф. автономии) = Собственный капитал / Валюту баланса

Характеризует долю собственных средств во всех источниках, теоретически считается нормальным коэффициент 0,5.

Коэф. долгосрочной фин. независимости (покрытия инвестиций) = (Собственный капитал + Долгосрочные заемные средства) / валюту баланса

Коэф. фин. напряженности = Общая сумма заемных и привлеченных средств / валюту баланса = 1 – К автономии

Характеризует степень зависимости от несобственных источников

Коэф. внешнего финансирования = Сумма краткосрочных и долгосрочных заемных средств (без кредиторской задолженности) / валюту баланса

Характеризует степень зависимости от внешних источников финансирования

Коэф. Фин. Неустойчивости = Заем. и привлеченные средства / Собственные средства

Коэф. Соотношения задолженностей = Сумма кредиторской задолженности / Сумма дебиторской задолженности

*Платежеспособность является внешним проявлением финансовой устойчивости. Это возможность своевременно погашать свои долги наличными ресурсами.*

Оценка платежеспособности внешними инвесторами осуществляется на основе оценки ликвидности баланса*. Ликвидность баланса* — это степень покрытия долговых обязательств фирмы ее активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения обязательств.

*Активы предприятия делят:*

А1 - абсолютно ликвидные активы (денежная наличность, краткосрочные фин. Вложения);

А2 - быстро ликвидные активы (готовая продукция, товары отгруженные, дебиторская задолженность);

А3 - медленно ликвидные активы (сырье, производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов);

А4 - трудно ликвидные активы (основные средства, нематериальные активы, долгосрочные фин. вложения, незавершенное строительство).

*Соответственно делят и долги предприятия:*

П1 - наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили);

П2 - среднесрочные обязательства (краткосрочные кредиты банка);

П3 - долгосрочные кредиты банка и займы;

П4 - собственный капитал, находящийся постоянно в распоряжении предприятия.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если:

А1 > П1; А2 > П2; А3 > П3; А4 < П4

*Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе* рассчитывают показатели

*Коэф. абсолютной ликвидности* = Ден. Ср-ва + Кр./сроч. фин. вложения / Краткосрочные обязательства;

*Коэф. Промежуточной ликвидности* = Ден. Ср-ва + Кр/сроч фин. вложения + Расчеты с учредителями + Дебиторская задолж. / Краткосроч. об-ва

*Коэф. текущей ликв*. = Оборотные активы / Кр. Сроч. Об-ва

*Коэф. общей платежеспос*.= Реальные активы / Сумма заем. и привлеченных средств.

Реальные активы представляют собой сумму всех активов (Валюта баланса) за вычетом Нематериальных активов, Расходов на реализацию на остаток товаров, товаров отгруженных, дебиторской задолженности

1. **Оценка вероятности банкротства организации (предприятия).**

*Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 N 1672 "Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования"* .

1. *В качестве показателей для оценки платежеспособности субъектов хозяйствования использовать следующие коэффициенты* :

* коэффициент текущей ликвидности, характеризующий общую обеспеченность субъекта хозяйствования собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств;
* коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, характеризующий наличие у субъекта хозяйствования собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости;
* коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами, характеризующий способность субъекта хозяйствования рассчитываться по своим финансовым обязательствам после реализации активов.

*Установить, что критерием:*

1. *признания субъекта хозяйствования платежеспособным* является наличие коэффициента текущей ликвидности и (или) коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного периода в зависимости от основного вида экономической деятельности, имеющих значения более нормативных или равные им, а также коэффициента обеспеченности обязательств активами, значение которого менее или равно 1;
2. *признания субъекта хозяйствования неплатежеспособным* является наличие одновременно коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного периода в зависимости от основного вида экономической деятельности, имеющих значения менее нормативных, а также коэффициента обеспеченности обязательств активами, значение которого менее или равно 1;
3. *неплатежеспособности, приобретающей устойчивый характер*, является наличие одновременно коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного периода в зависимости от основного вида экономической деятельности, имеющих значения менее нормативных в течение четырех кварталов, предшествующих составлению последней бухгалтерской отчетности, и коэффициента обеспеченности обязательств активами, имеющего значение менее нормативного или равное ему ;
4. неплатежеспособности, имеющей устойчивый характер, является наличие хотя бы одного из следующих условий:

* наличие одновременно коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного периода в зависимости от основного вида экономической деятельности, имеющих значения менее нормативных в течение четырех кварталов, предшествующих составлению последней бухгалтерской отчетности, и наличие на дату составления последней бухгалтерской отчетности коэффициента обеспеченности обязательств активами, имеющего значение более нормативного;
* наличие на дату составления последней бухгалтерской отчетности коэффициента обеспеченности обязательств активами, значение которого более 1.

*Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 N 140/206 "Об утверждении Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования"*

* Коэффициент текущей ликвидности определяется как отношение стоимости краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам субъекта хозяйствования. Коэффициент текущей ликвидности (К1) рассчитывается как отношение итога раздела II бухгалтерского баланса к итогу раздела V бухгалтерского баланса по следующей формуле:

  КА

К1 = ----,

КО

 где КА - краткосрочные активы ([строка 290](consultantplus://offline/ref=151F98FBE5952B7324AE87E1E880D0281B6D268417869CD9284221093D4A06CD33B08E0C177C7EAD44E3D812D20DSBO) бухгалтерского баланса);

КО - краткосрочные обязательства ([строка 690](consultantplus://offline/ref=151F98FBE5952B7324AE87E1E880D0281B6D268417869CD9284221093D4A06CD33B08E0C177C7EAD44E3D811D30DSCO) бухгалтерского баланса).

* Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется как отношение суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств за вычетом стоимости долгосрочных активов к стоимости краткосрочных активов. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2) рассчитывается как отношение суммы итога раздела III бухгалтерского баланса и итога IV бухгалтерского баланса за вычетом итога раздела I бухгалтерского баланса к итогу раздела II бухгалтерского баланса по следующей формуле:

  СК + ДО - ДА

К2 = ----------------,

КА

 где СК - собственный капитал ([строка 490](consultantplus://offline/ref=3D330E98DE664457143551D217573EC86662ADC7A5B3AE2B30DFA324AF1601497A9F458E993E4AA1626D6AA7EEdETEO) бухгалтерского баланса);

ДО - долгосрочные обязательства ([строка 590](consultantplus://offline/ref=3D330E98DE664457143551D217573EC86662ADC7A5B3AE2B30DFA324AF1601497A9F458E993E4AA1626D6AA7ECdET9O) бухгалтерского баланса);

ДА - долгосрочные активы ([строка 190](consultantplus://offline/ref=3D330E98DE664457143551D217573EC86662ADC7A5B3AE2B30DFA324AF1601497A9F458E993E4AA1626D6AA6EDdETCO) бухгалтерского баланса);

КА - краткосрочные активы ([строка 290](consultantplus://offline/ref=3D330E98DE664457143551D217573EC86662ADC7A5B3AE2B30DFA324AF1601497A9F458E993E4AA1626D6AA7EBdETFO) бухгалтерского

* Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами определяется как отношение долгосрочных и краткосрочных обязательств субъекта хозяйствования к общей стоимости активов. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3) рассчитывается как отношение суммы итогов разделов IV и V бухгалтерского баланса к итогу бухгалтерского баланса по следующей формуле:

КО + ДО

К3 = -----------,

ИБ

 где КО - краткосрочные обязательства ([строка 690](consultantplus://offline/ref=3D330E98DE664457143551D217573EC86662ADC7A5B3AE2B30DFA324AF1601497A9F458E993E4AA1626D6AA4EAdET8O) бухгалтерского баланса);

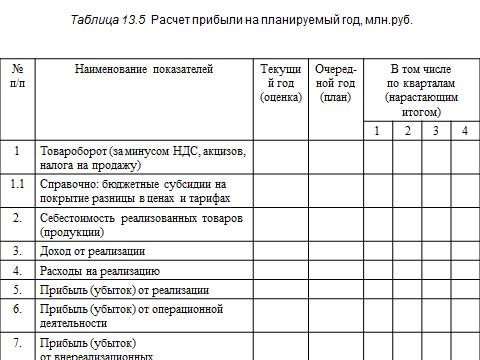
ДО - долгосрочные обязательства ([строка 590](consultantplus://offline/ref=3D330E98DE664457143551D217573EC86662ADC7A5B3AE2B30DFA324AF1601497A9F458E993E4AA1626D6AA7ECdET9O) бухгалтерского баланса);

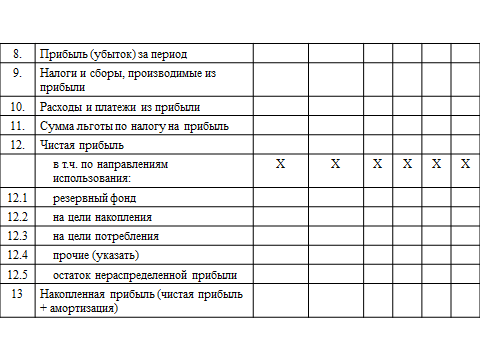
ИБ - итог бухгалтерского баланса [(строка 300)](consultantplus://offline/ref=3D330E98DE664457143551D217573EC86662ADC7A5B3AE2B30DFA324AF1601497A9F458E993E4AA1626D6AA7EBdETDO).

1. **Содержание финплана, его показатели, методика разработки.**

Основной статьей доходов в финансовом плане является прибыль от всех видов хозяйственной деятельности (итоговая, валовая прибыль). Определению общей суммы прибыли предшествует предварительный расчет финансовых результатов хозяйственной деятельности, т.е. доходов, расходов, прибыли от видов деятельности (рассмотрены в соответствующих темах). Составив расчеты прибыли, приступают к составлению плана распределения прибыли. Сумма прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия, конкретизируется по направления расходования (если это предусмотрено).

При расчете прибыли как предшествующего разработке этапа доходной части финансового плана целесообразно использовать схему расчета, предусмотренную в отраслевых рекомендациях по разработке бизнес - планов развития коммерческих организаций на год





В 1 разделе финансового плана наряду с прибылью предусматриваются амортизационные отчисления и прирост устойчивых пассивов. Сумма амортизационных отчислений включается в финансовый план в пределах суммы, предусмотренной в плане расходов по этой статье. Прирост устойчивых пассивов предусматривают в 1 разделе финансового плана, обычно направляется на пополнение собственных оборотных средств и показывается в расходной части плана.

Расчет прироста устойчивых пассивов предприятия делают отдельно на каждый квартал. Например, переходящая задолженность по зарплате определяется по формуле:

ПЗФЗП = ФЗП\*Д / 90, где

Д- кол-во дней с начала месяца до дня выдачи зарплаты

ФЗП – за квартал

В 1 разделе также представляются источники финансирования инвестиций в воспроизводство ОФ:

* средства фонда накопления, направленные на финансирование капитальных вложений (представляется величина этих средств в смете расходования фонда накопления)
* долгосрочные кредиты на реализацию инвестиционных проектов
* инвестиции, выделяемые вышестоящей организацией из инновационного фонда гос. предприятиям, а также АО с долей государства
* мобилизация внутренних ресурсов строительства, осуществляемого хозяйственным способом.

В 1 разделе финансового плана представляются также прочие доходы:

* выручка от реализации прочего имущества
* временно свободные средства специальных фондов, направленные на плановые затраты (средства фонда накопления, резервного фонда).
* Большинство статей расходов и отчислений находят отражение в планах распределения прибыли и сметах расходов фондов потребления и накопления (например, сумма налогов в плане распределения прибыли).

Источниками пополнения собственных оборотных средств, которые могут быть отражены в финплане, являются: прирост уст. пассивов; временно свободные средства спец. фондов; средства фонда накопления (будут показаны в смете расходования фонда накопления).

Взаимоотношения с госбюджетом находят отражение в финплане по линии платежей в бюджет.

Для оценки способности организации в планируемом периоде привлекать и использовать денежные средства составляется *план движения денежных средств*. *Исходной информацией для составления этого плана* являются

- данные бухгалтерского баланса на начало планируемого периода о денежных средствах в кассе, в пути; на расчетных, валютных и прочих специальных счетах;

- отчет о движении денежных средств (Форма 4, приложение к балансу) за два предшествующих периода;

- прогнозируемые основные показатели торгово- хозяйственной деятельности.

*План потока денежных средств состоит из двух частей.*

* Поступление денежных средств.
* Расходование денежных средств.

Движение денежных средств планируется по трем направлениям:

* по текущей деятельности (основной вид деятельности).
* по инвестиционной деятельности (приобретение оборудования, нематериальных активов; инвестирование в другие внеоборотные активы)
* по финансовой деятельности (краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги; продажа акций, ранее приобретённых; новый выпуск акций).

Сумма притоков и оттоков денежных средств по основной, инвестиционной и финансовой деятельности образует *чистый денежный поток. Поток наличности* определяется по каждому виду деятельности как разность между денежной суммой поступлений и расходования денежных средств. Сумма остатка денежных средств на начало года по каждому виду деятельности и потока наличности *составляет превышение доходов над расходами*.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

**ПЛАН ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**«ЭКОНОМИКА ТУРИСТИЧЕСКОЙ ИНДУСТРИИ»**

**ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование темы | Количество часов | | |
| всего | лекции | практические занятия |
|  | **Раздел 1. Экономические основы деятельности субъектов туристической индустрии** |  |  |  |
| 1 | Гостиничная индустрия и санаторно-курортная деятельность как составная часть национальной экономики, экономический механизм их функционирования |  | 4 | 2 |
| 2 | Анализ и планирование показателей хозяйственной деятельности предприятий гостеприимства |  | 4 | 4 |
| 3 | Экономические показатели организационно-технологической деятельности организаций индустрии гостеприимства |  | 4 | 4 |
|  | **Раздел 2. Ресурсный потенциал** |  |  |  |
| 4 | Основные фонды в гостиницах, ресторанах, оздоровительных организациях и их воспроизводство |  | 4 | 6 |
| 5 | Оборотные средства в гостиницах, ресторанах, оздоровительных организациях |  | 6 | 6 |
| 6 | Трудовые ресурсы (персонал) гостиниц, ресторанов, оздоровительных организаций |  | 4 | 6 |
| 7 | Система оплаты и стимулирования труда в гостиницах и ресторанах |  | 4 | 6 |
|  | **Раздел 3. Затраты и результаты** |  |  |  |
| 8 | Расходы гостиниц, ресторанов, оздоровительных организаций |  | 4 | 4 |
| 9 | Доходы гостиниц, ресторанов и оздоровительных организаций |  | 6 | 4 |
| 10 | Экономические аспекты формирования цен в гостиницах, ресторанах и оздоровительных организациях |  | 4 | 4 |
| 11 | Прибыль и рентабельность гостиниц, ресторанов и оздоровительных организаций |  | 4 | 4 |
|  | **Раздел 4. Финансы и эффективность деятельности организаций** |  |  |  |
| 12 | Формирование и использование финансовых ресурсов гостиниц, ресторанов, оздоровительных организаций |  | 4 | 4 |
| 13 | Налогообложение организаций туристической индустрии |  | 2 | 4 |
| 14 | Финансовое планирование в гостиницах, ресторанах и оздоровительных организациях |  | 6 | 6 |
| 15 | Экономическая эффективность хозяйственной деятельности гостиниц, ресторанов, оздоровительных организаций |  | 4 | 4 |
|  | **ВСЕГО:** | **102** | **64** | **68** |

**Раздел 1. Экономические основы деятельности субъектов туристической индустрии**

**Тема 1.1 (2ч.): «Гостиничная индустрия и санаторно-курортная деятельность, их место и значение в экономической системе»**

*Тип занятия:* практическое занятие поформированию новых знаний

*Методическое обеспечение:* схемы, таблицы, рисунки, презентация

*Цель занятия:* научиться определять роль и место туриндустрии в экономической жизни общества

*Межпредметные связи:* экономическая стратегия организации, маркетинг и менеджмент в организации

*Вопросы для подготовки к занятию:*

* научиться различать понятия «туриндустрия» и «индустрия гостеприимства»
* научиться определять элементы туристической индустрии
* научиться выявлять факторы, обусловливающие развитие туриндустрии
* научится выявлять факторы и условия, ограничивающие развитие, возможности и эффективность ГРД
* научиться выявлять составляющие экономического потенциала организации и определять его формы
* овладеть основами управления экономическим потенциалом организации
* иметь представление о хозяйственном механизме организации и его элементах
* организовать самостоятельную работу студентов

**Материалы для самостоятельной работы:**

**1. Тематика рефератов.**

1. Факторы, влияющие на развитие гостиничной индустрии и санаторно-курортной деятельности.

2. Критерии государственного регулирования гостиничной индустрии и санаторно-курортной деятельности.

3. Нормативные правовые акты, регулирующие рынок гостиничной индустрии и санаторно-курортную деятельность.

4. Основные этапы развития гостиничной индустрии.

5. Основные этапы развития санаторно-курортной деятельности.

6. Взаимодействие гостиничной индустрии (санаторно-курортной деятельности) с другими отраслями и сферами экономики.

7. Формы и методы государственного воздействия на рынок гостиничной индустрии и санаторно-курортную деятельность.

8. Мировой опыт развития рынка гостиничной индустрии и санаторно-курортную деятельности.

9. Тенденции развития рынка гостиничной индустрии и санаторно-курортную деятельности в Республике Беларусь.

10. Специфика работы малых предприятий индустрии гостеприимства и туризма (место в отрасли общественного питания, сравнение с крупными и средними предприятиями, формы государственной поддержки, особенности налогообложения и учета).

**2. Анализ по статистическим данным и данным организаций**

* *Изучить тенденции развития туриндустрии Республики Беларусь за последние 5 лет.*
* *Разработать таблицы с основными показателями развития туриндустрии за пять лет. Форму таблиц разработать самостоятельно (отразить плановые показатели, фактические значения показателей, отклонения, темпы изменения). Сделать выводы о тенденциях развития туриндустрии.*

**3. Тестовые задания для самоконтроля:**

*Из перечня факторов развития туриндустрии выберите внутренние (запишите их порядковые номера в графу №1) и внешние (запишите их порядковые номера в графу №2)*

|  |  |
| --- | --- |
| Внутренние факторы развития туриндустрии | Внешние факторы развития  туриндустрии |
|  |  |

Факторы:

1. Рост производительности труда работников
2. Изменение состава населения
3. Рациональное использование ресурсов
4. Выгодность природно-географического положения страны
5. Улучшение качества услуг
6. Повышение качества состава работников
7. Динамика цен на товары
8. Рост сбережений населения
9. Уровень и структура ВВП
10. Рост обеспеченности населения гостиничными номерами
11. Динамика производства
12. Развитие средств связи
13. Развитие конъюнктуры рынка
14. Установление связей с большинством стран мира
15. Использование современных методов обслуживания посетителей
16. Улучшение качества товаров
17. Повышение покупательной способности населения

**Тема 1.2 (4ч): «Анализ и планирование показателей хозяйственной деятельности предприятий гостеприимства»**

*Тип занятия:* практическое занятие поформированию новых знаний

*Методическое обеспечение:* схемы, таблицы, рисунки, карточки с заданиями

*Цель занятия:* научиться определять виды, принципы и методы планирования экономической деятельности

*Межпредметные связи:* экономическая стратегия организации, маркетинг и менеджмент в организации

*Вопросы для подготовки к занятию:*

* научиться выявлять основные признаки, черты и особенности видов планирования экономической деятельности организаций туриндустрии,
* изучить основные разделы бизнес-плана хозяйственной деятельности гостиниц и ресторанов и их содержание,
* научиться определять и формулировать цели в процессе планирования деятельности организации,

**Материалы для самостоятельной работы:**

**1. Тематика рефератов.**

1.Количественные и качественные показатели оценки результатов хозяйственной деятельности организаций гостиничной индустрии (организаций санаторно-курортной деятельности).

2. Основные направления развития туризма в Республике Беларусь в среднесрочном и долгосрочном периодах.

3. Организация бизнес-планирования в гостиничной индустрии и санаторно-курортной деятельности.

4. Понятие стратегического потенциала организации, показатели и факторы, его характеризующие.

5.Экономическая стратегия развития и инвестирования предприятий индустрии гостеприимства и туризма.

6.Зарубежный опыт экономики и планирования работы предприятий индустрии гостеприимства и туризма и/или его применение в отечественной практике (на примере конкретного предприятия/цепи предприятий).

7. Бизнес-проектирование на предприятиях индустрии гостеприимства и туризма (разработка нового мероприятия, организация предприятия: основные разделы, примеры расчета).

8. Влияние улучшения качества обслуживания (и/или других факторов) на повышение экономической эффективности работы предприятий общественного питания (определение основных факторов, характер зависимости, построение моделей, динамика за ряд лет).

9. Определение экономического эффекта от внедрения новых форм обслуживания, прогрессивных технологий, нового оборудования и т. д. на предприятиях общественного питания.

10. Развитие рынка услуг предприятий общественного питания (на примере конкретного региона: Минск, регионы, зарубежные страны и т. д.).

**2. Анализ по статистическим данным (данным организаций):**

* *проанализировать ресурсный потенциал гостинично-ресторанного бизнеса;*
* *сформулируйте основные тенденции развития индустрии гостиничного и санаторно-курортного хозяйства в Беларуси*

**3. Тестовые задания для самоконтроля**

1. **Имеет ли право предприятие гостинично-ресторанного бизнеса (ГРБ):**

а) Самостоятельно распоряжаться произведенной продукцией;

б) Нанимать и увольнять работников;

в) Отказываться платить налоги в местные, региональные и федеральные органы власти

1. **Относятся ли к юридическим лицам в ГРБ:?**

а) хозяйственные товарищества;

г) акционерные общества закрытого и открытого типа;

б) хозяйственные общества;

д) унитарные предприятия;

в) кооперативы;

е) совместные и иностранные предприятия;

ж) общественные организации.

1. **К какой группе факторов относятся факторы микросреды, с которой организация ГРБ непосредственно взаимодействует, поскольку эти факторы (покупатели, поставщики, посредники, конкуренты), вступая во взаимодействие с организацией, имеют встречное воздействие (но не контроль):**

А) сбытовой потенциал организации;

В) неконтролируемые организацией;

Б) контролируемые организацией;

Г) организационно-управленческие возможности организации.

1. **Важнейшими показателями оценки эффективности деятельности индустрии ГРБ на макроуровне являются:**

а) развитость инфраструктуры;

б) количество посетителей;

в) доходы от предоставленных услуг;

г) число рабочих мест;

д) доходы государственного бюджета, относящиеся к средствам размещения и др.

1. **Экономическая деятельность предприятия ГРБ это:**

а) деятельность одного из экономических субъектов;

б) сочетание действий, приводящих к получению определенного набора продукции или услуг;

в) вид экономической деятельности, состоящий из ряда многоаспектных процессов производства туристского продукта (услуги), направленного на удовлетворение интересов потребителя.

1. **Пользователями результатов анализа финансово-хозяйственной дея­тельности (АФХД) являются:**

а) внешние пользователи государственные учреждения: Правительство, Министерство экономики, Госкомимущество, Минспорта и туризма и т.д.,

б) внешние пользователи потенциальные инвесторы: банки, стратегические инвесторы, инвестиционные институты, инвестиционные фонды, страховые компании, лизинговые компании, физические лица и т. д.;

в) внутренние пользователи: собственники/акционеры предприятия, высшее руководство предприятия, менеджмент среднего звена.

1. **Включают ли методы планирования их следующие виды?**

а) балансовый;

б) расчетно-аналитический;

в) экономико-математические;

г) графоаналити­ческий;

д) программно-целевые.

1. **Графоаналитический метод дает возможность:**

а) изобразить результаты экономического анализа графическими средствами;

б) выявить с помощью графиков количественную зависимость между сопряженными показателями.

1. **В настоящее время работа по планированию в индустрии ГРБ ведется:**

а) сверху вниз;

б) снизу вверх;

в) встречное планирование.

1. **В планировании деятельности ГРБ применяются следующие виды норм:**

а) Нормы затрат живого труда;

б) Нормы затрат материалов;

в) Нормы продолжительности освоения новой техники;

г) Нормы времени на обработку документов

**Тема 1.3 (4 ч.): «Экономические показатели организационно-технологической деятельности организаций индустрии гостеприимства»**

*Тип занятия:* занятие поформированию новых знаний, навыков и умений

*Методическое обеспечение:* схемы, таблицы, рисунки

*Цель занятия:* научиться анализировать организационно-технологическую деятельность организаций индустрии гостеприимства

*Межпредметные связи:* экономическая стратегия организации, маркетинг и менеджмент в организации

*Вопросы для подготовки к занятию:*

* научиться рассчитывать и анализировать показатели эксплуатационной программы гостиниц, санаториев, оздоровительных организаций;
* научиться разрабатывать эксплуатационную программу гостиницы, санатория, оздоровительной организации на плановый период;
* научиться рассчитывать и анализировать производственную программу организаций питания;
* изучить технологические особенности деятельности санаторно-курортных и оздоровительных организаций (далее-СКО).

**Типовые задачи для решения:**

***Задача №1***

Определите выпуск блюд столовой на планируемый год на основе следующих данных (рассчитанных на предстоящий период):

продолжительность работы за день – 6 ч.,

количество мест в обеденном зале – 75 мест,

время приема пищи одним посетителем – 25 минут,

среднее количество блюд на одного потребителя – 2,2 блюда,

коэффициент использования пропускной способности обеденного зала – 0,85

количество рабочих дней – 320 дней.

***Задача №2***

Проанализируйте выполнение плана и динамику выпуска обеденной продукции на основе следующих данных, представленных в таблице 1. Оцените комплексность обеденной продукции, рассчитайте оборот по обеденной продукции

Таблица 1. Информация о выпуске обеденной продукции предприятия питания

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Фактически за прошлый год | Отчетный год | |
| план | факт |
| Первые блюда, штук | 24100 | 28000 | 29100 |
| Вторые блюда, штук | 32500 | 35550 | 32500 |
| Третьи блюда, штук | 9550 | 11000 | 11200 |
| Горячие закуски, штук | 10200 | 21000 | 19800 |
| Средняя цена одного блюда, руб. | 30100 | 35000 | 36500 |

***Задача №3***

Определите выпуск блюд на предстоящий период на основе следующих данных:

производственная мощность кухни – 750 блюд,

коэффициент использования производственной мощности – 0,8

количество рабочих дней – 365дней

***Задача №4.***

Рассчитайте максимальную и возможную пропускную способность гостиницы, коэффициент использования возможной пропускной способности.

Информация для расчета:

номерной фонд гостиницы 60 мест;

количество дней в году — 365;

в гостинице предусмотрен ремонт номерного фонда;

средняя продолжительность ремонта — 6 дней;

цикличность ремонта — 5 лет;

среднее время подготовки номера к размещению гостя —1,5 ч;

среднее время проживания гостя — 3 дня.

***Задача №5.***

Рассчитайте показатели эксплуатационной программы гостиницы, проанализируйте изменение показателей в отчетном году по сравнению с базисным.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Базисный год | Отчетный год |
| Количество мест гостиницы | 909 | 900 |
| Количество дней | 365 | 366 |
| Число место/суток простоев | 33 100 | 26 352 |
| Число оплаченных место/суток | 148 420 | 172 750 |
| Число гостей | 47 935 | 42 723 |
| Выручка номерного фонда, млн р. | 8215 | 10 519 |
| Себестоимость услуг номерного фонда, млн р. | 5307 | 5941 |
| Прибыль от реализации услуг номерного фонда, млн р. | 2908 | 4578 |

***Задача №6.***

Рассчитайте количество оборотов гостиничного места по двум гостиницам.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Гостиница «Сирень» | Гостиница «Орхидея» |
| Количество мест | 78 | 210 |
| Число гостей за год, чел. | 8020 | 12 900 |
| Число оплаченных место/суток за год | 24 060 | 90 600 |

***Задача №7***

Рассчитайте среднее время проживания гостя по двум гостиницам.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Гостиница «Несвиж» | Гостиница «Свитязь» |
| Число оплаченных место/суток, тыс.р.  В том числе:  иностранными гражданами  гражданами стран СНГ  гражданами РБ | 148,4  54,0  38,2  56,2 | 271,6  71,3  33,9  166,4 |
| Количество проживающих в гостинице гостей, тыс. чел.  В том числе:  иностранных граждан  граждан стран СНГ  граждан РБ | 48,1  13,5  14,8  19,8 | 42,7  12,7  15,2  14,8 |

***Задача №8***

Проведите анализ коэффициента загрузки, средней цены номера по двум гостиницам.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Гостиница «Минский форум» | Гостиница «Радзивил» |
| Выручка от реализации услуг номерного фонда, млн р. | 14,6 | 6,0 |
| Количество номеров | 80 | 40 |
| Число проданных номеро/ суток | 20 496 | 10 980 |
| Количество дней в периоде | 366 | 366 |

***Задача №9***

Рассчитайте плановую пропускную способ­ность гостиницы в будущем году. Информация для расчета:

* количество мест в гостинице на начало года — 120;
* с 1 июня будущего года в результате реконструкции число мест уменьшится на 10;
* плановый коэффициент использования максимальной пропускной способности составит 0,87.

***Задача №9***

Определите на планируемый год коэффициент вместимости и коэффициент загрузки гостиницы на основании следующих данных:

* в отчетном году численность гостей составила 72 300 человек, в планируемом году увеличится на 5,5 %;
* среднее время проживания одного гостя в отчетном году составило 2,5 дня, в планируемом году останется на уров­не отчетного;
* в отчетном периоде в гостинице было 620 мест, в плани­руемом году после реконструкции количество мест увеличится на 120;
* количество рабочих дней гостиницы — 365;
* количество простоев в отчетном году — 33 480 место/суток;
* в планируемом году коэффициент использования максимальной пропускной способности гостиницы предполага­ется увеличить на 0,05 процентного пункта.

**Материалы для самостоятельной работы:**

**1. Тематика рефератов.**

1.Анализ экономической деятельности гостиничного (ресторанного) туристического предприятия.

2.Характеристика материально-технической базы гостиничного (туристического) предприятия. Эксплуатация материально-технической базы.

3. Планирование производственной деятельности гостиницы. Плани­рование структуры продукта.

4. Производственная программа предприятий общественного питания (форма соединения производственных мощностей, финансовых возможностей, кадрового потенциала предприятия общественного питания с маркетинговой концепцией развития - перспективное ви­дение).

5.Формирование плана-меню предприятий общественного питания (форма оперативного планирования, учета и контроля за работой предприятия).

6.Определение экономического эффекта от внедрения новых форм обслуживания, прогрессивных технологий, нового оборудования и т. д. на предприятиях общественного питания.

**2. Анализ по данным организаций**

* проведите анализ эксплуатационной программы гостиницы;
* проведите анализ показателей производственной программы организации общественного питния

**3. Тестовые задания для самоконтроля**

***Таблица для самостоятельной работы «Характеристика организационно-правовых форм организаций»***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Вариант 1 | | | Вариант 2 | | |
| Форма юридического лица (ЮЛ) | ООО | ОДО | ЧУП | ЗАО | ОАО | ПК |
| Количество участников |  |  |  |  |  |  |
| Учредительные документы ЮЛ |  |  |  |  |  |  |
| Размер уставного фонда |  |  |  |  |  |  |
| Порядок и сроки формирования уставного фонда |  |  |  |  |  |  |
| Право собственности на имущество |  |  |  |  |  |  |
| Ответственность участников |  |  |  |  |  |  |
| Место нахождения ЮЛ |  |  |  |  |  |  |
| Возможности изменения состава участников |  |  |  |  |  |  |
| Органы управления ЮЛ |  |  |  |  |  |  |
| Обязанности по ведению бухгалтерского учета могут осуществлять (кто?) |  |  |  |  |  |  |

**Раздел 2. Ресурсный потенциал**

**Тема 2.1 (6ч.): «Основные фонды в гостиницах, ресторанах, оздоровительных организациях и их воспроизводство»**

*Тип занятия:* практическое занятие поформированию новых знаний

*Методическое обеспечение:* схемы, таблицы, рисунки

*Цель занятия:* научиться определять назначение основных фондов и их особенности в различных организациях туриндустрии.

*Межпредметные связи:* экономическая стратегия организации, маркетинг и менеджмент в организации

*Вопросы для подготовки к занятию:*

* знать критерии отнесения объектов к основным фондам организаций туристической индустрии;
* научиться различать категории «основные фонды», «основные средства»
* научится начислять амортизацию основных фондов различными способами и методами;
* научиться анализировать состав и структуру основных фондов, выявлять факторы, влияющие на них;
* научиться оценивать состояние и эффективность использования основных фондов организаций туристической индустрии;
* научиться анализировать эффективность использования инвестиций в основные фонды

**Типовые задачи для решения:**

***Задача №1***

Проанализируйте структуру основных фондов гостиницы «Минск». Дайте оценку показателям состава и движения основных фондов, рассчитав коэффициенты обновления, выбытия, прироста, износа и годности.

Таблица Движение основных средств гостиницы «Минск» в отчетном году

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид основных средств | Наличие на начало года | | Посту­пило за год, мнл р. | Выбыло |  за год, млн р. | Наличие на конец года | |
|  | млн р. | % к итогу | млн р. | % к итогу |
| Основные фонды, всего | 86 520 | 100 | 11 272 | 20 |  | 100 |
| В том числе: здания и сооружения | 80 556 |  | 10 509 |  |  |  |
| передаточные устройства | 365 |  | 69 |  |  |  |
| машины и оборудование | 4309 |  | 427 | 7 |  |  |
| транспортные средства | 103 |  | 80 |  |  |  |
| инструмент, инвентарь и принадлежности | 1187 |  | 187 | 13 |  |  |
| Износ основных фондов | 6922 | |  |  | 9134 |  |

***Задача №2***

Проанализируйте эффективность использования основных фондов гостиницы и оцените эффективность использования номерного фонда. Определите влияние основных показателей хозяйственной деятельности (выручки и прибыли) на изменение показателей эффективности использования основных фондов гостиницы в отчетном году по сравнению с базисным. Рассчитайте влияние ценового фактора на фондоотдачу.

По материалам анализа напишите пояснительную записку, укажите пути повышения

Анализ эффективности использования основных фондов гостиницы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базисный год | Отчетный год | Отклонение (+, -) | Темп роста, % |
| Выручка от реализации услуг, млн р. | 16 938,9 | 20 293,2 |  |  |
| Среднегодовая стоимость основных фондов, млн р. | 97 772,0 | 122 901,0 |  |  |
| Прибыль, млн р. | 6398,3 | 7256,1 |  |  |
| Среднесписочная числен­ность работников, чел. | 316 | 326 |  |  |
| Фондоотдача, р. |  |  |  |  |
| Фондоемкость, р. |  |  |  |  |
| Фондооснащенность, млн р. |  |  |  |  |
| Коэффициент эффектив­ности использования ос­новных фондов |  |  |  |  |
| Интегральный показатель эффективности ис­пользования основных фондов |  |  |  |  |
| Индекс цен |  | 1,14 |  |  |

Анализ эффективности использования номерного фонда гостиницы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базисныйj год | Отчетный год | Отклоне­ние (+, -) | Темп роста, % |
| Возможная пропускная способность гостиницы (ко­личество место/суток в эк­сплуатации) | 150 745 | 150 750 |  |  |
| Число оплаченных мес­то/суток | 83 839 | 93 338 |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Число гостей, чел. | 29 017 | 29 733 |  |  |
| Выручка от эксплуатации номерного фонда, млн р. | 15 798 | 18 308 |  |  |
| Коэффициент загрузки, % |  |  |  |  |
| Средний доход с одного гостя, млн р. |  |  |  |  |

***Задача №3***

Проанализируйте фондоотдачу кафе. Определите влияние изменения товарооборота и среднегодовой стоимости основных фондов на фондоотдачу, ценового фактора на фондоотдачу.

Информация для расчета (табл.):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | | Базисный год | Отчетный  год |
| Среднегодовая стоимость основных фондов, млн р. | 400 | 413 |
| Товарооборот, млн р. | 1980 | 2150 |
| Индекс цен | | 1,13 |

***Задача №4***

Определите коэффициент экономической эффективности инвестиций в основные фонды (капитальных вложений) и срок окупаемости ресторана.

Информация для расчета:

объем капитальных вложений — 1040 млн р.;

рентабельность продаж — 2,8 %;

прогнозируемый объем продаж — 13 000 млн р.

**Материалы для самостоятельной работы:**

**1. Тематика рефератов.**

1. Планирование инвестиций в развитие индустрии гостеприимства и туризма.

2.Материально-техническая база предприятий общественного пита­ния в Республике Беларусь (и/или за рубежом).

3.Использования хозяйственных средств предприятий общественного питания (основные, оборотные: краткая характери­стика, технико-экономические показатели/характеристики, описа­ние хозяйственных средств конкретного предприятия).

4.Анализ эффективности использования основных средств предпри­ятий индустрии гостеприимства и туризма.

**2. Анализ по данным организаций**

* *Проанализировать состояние и показатели движения основных фондов;*
* *Проанализировать эффективность использования основных фондов организаций туристической индустрии*

**3. Тестовые задания для самоконтроля:**

1. **К основным производственным фондам относят:**
   * + 1. Здания гостиниц;
       2. Здания жилого фонда;
       3. Машины и оборудование, служащие менее одного года;
       4. Транспортные средства;
       5. Сооружения
2. **Амортизация основных производственных фондов - это:**

а. Процесс постепенного перенесения стоимости основных производственных фондов на создаваемый продукт;

b. Расходы на содержание основных производственных фондов;

c. Затраты на восстановление основных производственных фондов;

d.Облагаемые налогом средства а воспроизводство основных производственных фондов

**3.В состав основных фондов включают:**

* + - 1. Здания гостиниц;
      2. Складские помещения;
      3. Запасы материалов на складе;
      4. Здания жилых домов для сотрудников

**4.Основные фонды при зачислении их на баланс предприятия в результате приобретения, строительства оцениваются:**

a. по восстановительной стоимости

b. по полной первоначальной стоимости

c .по остаточной стоимости

d. по смешанной стоимости

* + - 1. по полной восстановительной стоимости

**5.Отношение выручки от реализации к средней стоимости основных средств характеризует показатель:**

a.фондоемкости

b.фондовооруженности

c.фондоотдачи

**Тема 2.2 (6ч.): «Оборотные средства в гостиницах, ресторанах, оздоровительных организациях»**

*Тип занятия:* практическое занятие поформированию новых знаний

*Методическое обеспечение:* схемы, таблицы, рисунки

*Цель занятия:* научиться анализировать оборотные средства и разрабатывать пути повышения по эффективности их использования.

*Межпредметные связи:* экономическая стратегия организации, маркетинг и менеджмент в организации

*Вопросы для подготовки к занятию:*

* научиться различать понятия «оборотные производственные фонды» и «фонды обращения»;
* научиться выявлять факторы, влияющие на величину, состав и структуру оборотных средств, их особенности в различных организациях туристической индустрии;
* овладеть основами управления оборотными средствами организации;
* научиться планировать потребность в оборотных средствах для организаций туристической индустрии;
* научиться анализировать эффективность использования оборотных средств и разрабатывать пути ее повышения;
* овладеть навыками управления товарными запасами в организациях туристической индустрии;
* научиться разрабатывать продуктовый баланс в организациях питания;

**Типовые задачи для решения:**

**Задача №1**

Проведите анализ динамики и структуры обо­ротных активов за отчетный период по гостиничному комплексу. Дайте оценку обеспеченности материальных оборотных средств собственными оборотными средствами, если долгосрочные активы на начало периода составили 109 199 млн р., на конец — 109 873 млн р.; собственный капитал — 95 366 и 100 641 млн р.; долгосрочные обязательства — 52 и 64 млн р. соответственно. Результат внесите в таблицу.

Таблица Динамика и структура оборотных активов гостиничного комплекса, млн р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид активов | На начало периода | | На конец периода | | Отклонение | | В про­центах к про­шлому периоду |
| сумма,| -млн р. | удельный вес | сумма, млн р. | удель­ный вес | сумма, млн р. | удель­ный вес |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Запасы и затраты | 2201 |  | 6672 |  |  |  |  |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| сырье, материалы и другие активы | 1539 |  | 1615 |  |  |  |  |
| животные на выращивании и откорме |  |  |  |  |  |  |  |
| затраты в неза­вершенном производстве и полуфабрикаты |  |  |  |  |  |  |  |
| расходы на реализацию |  |  |  |  |  |  |  |
| готовая продукция и товары для реализации | 645 |  | 423 |  |  |  |  |
| товары отгруженные |  |  |  |  |  |  |  |
| Выполненные этапы по незавершенным работам |  |  |  |  |  |  |  |
| расходы будущих периодов |  |  |  |  |  |  |  |
| прочие запасы и затраты | 17 |  | 4490 |  |  |  |  |
| Налоги по приобре­тенным товарам, работам, услугам | 23 |  | 24 |  |  |  |  |
| Дебиторская задол­женность (платежи по которой ожида­ются более чем че­рез 12 месяцев) |  |  |  |  |  |  |  |
| Дебиторская задол­женность (платежи по которой ожида­ются в течение 12 месяцев после от­четной даты)  В том числе:  |покупателей и за**i** казчиков  поставщиков и подрядчиков  по налогам и сбо­рам  по расчетам с пер­соналом  разных дебиторов прочая дебитор­ская задолжен­ность | 739  429  55  27  228 |  | 2038  1523  89  418  418 |  |  |  |  |
| Расчеты с учреди­телями |  |  |  |  |  |  | *.* |
| Денежные средства | 652 |  | 573 |  |  |  |  |
| Финансовые вложе­ния | 250 |  | 250 |  |  |  |  |
| 'Прочие оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Итого* по разде­лу II** | **3865** |  | **9557** |  |  |  |  |

Оценка обеспеченности материальных оборотных средств собственными оборотными средствами по гостиничному комплексу, млн р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало периода | На конец периода | Отклонение |
| Собственные оборотные средства |  |  |  |
| Материальные оборотные средства |  |  |  |
| Степень обеспеченности собственными оборотными средствами |  |  |  |

***Задача №2***

Рассчитайте показатели и проанализируйте экономическую эффективность использования оборотных средств гостиничного комплекса. Определите сумму высвобожденных или привлеченных оборотных средств в результате изменения оборачиваемости, а также влияние изменения выручки и среднегодовой суммы оборотных средств на оборачиваемость оборотных средств. *Информация для расчета:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый год | Отчетный год |
| Выручка от реализации гости­ничных услуг, млн р. | 12 969 | 17 315 |
| Общая прибыль, млн р. | 7423 | 9234 |
| Среднегодовая сумма оборотных средств, млн р. | 3107,5 | 6711 |

**Задача №3**

На основании информации из бухгалтерского баланса гостиничного комплекса за отчетный период рассчитайте собственный оборотный капитал, коэффициент маневренности, оцените их изменение.

Информация из бухгалтерского баланса гостиничного комплекса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | На начало периода | На конец периода |
| Долгосрочные активы, млн р. | 102 100 | 108 700 |
| Краткосрочные активы, всего, млн р. | 4600 | 9545 |
| Собственный капитал, млн р. | 92 400 | 98 440 |
| Долгосрочные обязательства, млн р. | 12 | 14 |

**Задача №4**

Определите потребность гостиничного комплекса в оборотных средствах на планируемый год исходя из коэффициента эластичности оборотных средств от выручки. В планируемом году темп роста выручки составит 105,5 % .

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| Выручка от реализации гостинич­ных услуг, млн р. | 4577 | 4988 |
| Среднедневной остаток оборотных средств по балансу, млн р.:  на начало года  01.04  01.07  01.10  конец года | 468  588  506   608  640 | 640 690 674 686 720 |

*Примечание.* Среднегодовая сумма оборотных средств определяется по формуле средней хронологической.

**Задача №5**

Проведите анализ состояния запасов сырья и продуктов по унитарному предприятию «Витамин», установите отклонение фактических запасов от норматива в днях ив сумме и укажите возможные причины сложившегося отклонения.

Таблица. Анализ состояния запасов сырья и продуктов по унитарному предприятию «Витамин»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | Расход продук­тов, тыс. р. | Однодневный расход, тыс. р. | Фактические  Запасы продуктов | | Норматив | | Отклонение от норма­тива (+, -) | |
|  | дней | сумма, тыс. р. | дней | сумма, тыс. р. | дней | сумма, тыс. р. |
| I | 2834 |  |  | 598,3 | 20,3 | 686,0 |  |  |
| II | 3299 |  |  | 678,0 | 19,7 | 612,0 |  |  |
| III | 2778 |  |  | 648,7 | 21,7 | 655,0 |  |  |
| IV | 3288 |  |  | 687,7 | ЩЗ | 660,0 |  |  |

**Задача №6**

Проведите анализ товарооборачиваемости по предприятию питания.

* норматив запасов сырья и товаров I квартала прошлого года — 20 дней;
* норматив запасов сырья и товаров I квартала отчетного вода — 15 дней.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Фактически за прошлый год | Фактически за отчетный год |
| Товарооборот за I квартал, млн р. | 423 | 505 |
| Средний запас, млн р. | 190 | 196 |

**Задача №7**

Составьте продуктовый баланс по муке на основании следующих данных:

* расход муки по плану на год — на 261 млн р.;
* удельный вес расхода муки в IV квартале — 15 дней.
* ожидаемый запас муки на начало планируемого года — На 15 млн р.

**Материалы для самостоятельной работы:**

**1. Тематика рефератов.**

1. Влияние отраслевых особенностей на формирование структуры оборотных средств организации.

2. Структура и специфика источников формирования и пополнения оборотных средств в организациях туристической индустрии.

3. Проблемы управления денежными средствами организаций туристической индустрии.

4. Анализ эффективности использования оборотных средств предприятия общественного питания или гостиницы.

5. Использования хозяйственных средств предприятий общественного питания (основные, оборотные: краткая характери­стика, технико-экономические показатели/характеристики, описа­ние хозяйственных средств конкретного предприятия).

**2. Анализ по данным организаций**

* *Проведите анализ состояния и использования оборотных средств гостиницы, санатория, ресторана;*
* *проведите анализ эффективности использования оборотных средств организаций туристической индустрии*

**3. Тестовые задания для самоконтроля:**

**1.К методам определения потребности в оборотных средствах относятся:**

* + - 1. метод экстраполяции
      2. метод прямого счета
      3. нормативный метод
      4. аналитический метод
      5. метод экспертных оценок
      6. коэффициентный метод

**2.Эффективность использования оборотных средств характеризуют:**

* + - 1. прибыль и рентабельность производства
      2. уровень отдачи оборотных средств
      3. коэффициент оборачиваемости и средняя продолжительность одного оборота
      4. фондоотдача и фондоемкость продукции

фондовооруженность труда

**3.В состав оборотных средств предприятия входят:**

* + - 1. Оборотные фонды и фонды обращения;
      2. Рабочие машины и оборудование;
      3. Транспортные средства

**4.Коэффициент оборачиваемости оборотных средств показывает:**

* + - 1. величину оборотных средств на 1 руб. реализованной продукции
      2. величину прибыли на 1 руб. оборотных средств
      3. количество оборотных средств за анализируемый период
      4. число оборотов, совершаемых оборотными средствами за год (полугодие, квартал)
      5. размер реализованной продукции на 1 руб. производственных фондов
      6. среднюю длительность одного оборота

**5.Какое из утверждений противоречит двум другим:**

* + - 1. на предприятии А коэффициент оборачиваемости оборотных активов выше, чем на предприятии B
      2. на предприятии А период оборота оборотных средств ниже по сравнению с предприятием В
      3. на предприятии А коэффициент загрузки оборотных средств выше, чем на предприятии B

**6.К фондам обращения относятся:**

* + - 1. производственные запасы (сырье, материалы, топливо, тара и запасные части), готовая
      2. продукция и отгруженные товары
      3. денежные средства, дебиторская задолженность и расходы будущих периодов
      4. готовая продукция, отгруженные товары, денежные средства, дебиторская задолженность и средства в прочих расчетах

**7.Сокращение длительности производственного цикла оказывает влияние на оборачиваемость оборотных средств:**

* + - 1. замедляет оборачиваемость,
      2. ускоряет оборачиваемость,
      3. не оказывает влияния,

может замедлять оборачиваемость, может ее ускорять

**8.В состав оборотных средств предприятия входят (укажите наиболее полный ответ):**

* + - 1. запасы материалов, запасных частей, топлива и готовой продукции на складе
      2. оборотные фонды и фонды обращения
      3. незавершенное производство и готовая продукция на складе
      4. производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов и
      5. фонды обращения
      6. уставный капитал, прибыль и кредиты

**9.Какой показатель не используется при оценке эффективности использования оборотных средств?**

1. коэффициент сменности,
2. коэффициент оборачиваемости,
3. длительность одного оборота,
4. коэффициент закрепления.

**10.Что показывает норма оборотных средств и в чем она измеряется:**

* + - 1. норма оборотных средств определяет число дней, на которое необходимо создать минимальный запас по данному элементу оборотных средств для ритмичной работы предприятия, и измеряется в стоимостном или натуральном выражении
      2. норма оборотных средств определяет число дней, на которое необходимо создать минимальный запас по данному элементу оборотных средств для бесперебойной работы предприятия, и измеряется в днях и процентах

норма оборотных средств определяет сумму оборотных средств, обеспечивающую бесперебойную работу

**Тема 2.3 (6ч.): «Трудовые ресурсы (персонал) гостиниц, ресторанов, оздоровительных организаций»**

*Тип занятия:* практическое занятие поформированию новых знаний

*Методическое обеспечение:* схемы, таблицы, рисунки

*Цель занятия:* овладеть основами управления персоналом организаций туристической индустрии

*Межпредметные связи:* экономическая стратегия организации, маркетинг и менеджмент в организации

*Вопросы для подготовки к занятию:*

* иметь представление об особенностях и специфике труда в организациях туристической индустрии;
* научится анализировать показатели, характеризующие движение персонала, определять факторы, влияющие на них;
* овладеть навыками анализа эффективности трудовых ресурсов, факторов, оценки факторов, влияющих на производительность труда;
* научиться анализировать календарный фонд рабочего времени

в организациях туристической индустрии;

овладеть навыками планирования численности работников и производительности труда в организациях туристической индустрии;

**Типовые задачи для решения:**

***Задача №1***

Рассчитайте среднесписочную численность работников гостиницы за IV квартал и отчетный год. Определите показатели движения персонала

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Отчетный год |
| Среднесписочная численность работников, чел.  В том числе: .  I квартал  IIквартал  III квартал | 81  85  86 |
| Количество принятых работников за год, чел | 15 |
| Количество выбывших работников за год, чел.  В том числе:  по собственному желанию  за нарушение трудовой дисциплины | 17  10  2 |

Списочная численность работников за октябрь составила 84 человека, ноябрь — 82 человека, декабрь — 87 человек.

***Задача №2***

В прошлом году руководство гостиничного комплекса сталкивалось с проблемой текучести кадров. Оцените остроту этой проблемы в гостиничном комплексе и воз­можные методы ее разрешения.

Для решения этой ситуации:

* определите и проанализируйте поквартально за прош­лый год уровень текучести кадров гостиничного комплекса;
* определите коэффициенты оборота по принятым и вы­бывшим работникам за четыре квартала прошлого года;
* сопоставьте отношение принятых работников к выбыв­шим;
* определите на начало и конец года коэффициенты обес­печенности кадрами и текущую дополнительную потреб­ность в кадрах, в том числе по категориям работников;
* рассчитайте поквартально среднюю и среднемесячную заработную плату за каждый квартал;
* укажите возможные причины текучести кадров;
* обоснуйте возможные меры по уменьшению размера те­кучести кадров.

При решении этой хозяйственной ситуации составьте по­яснительную записку, в которой сформулируйте выводы и предложите меры по уменьшению текучести кадров.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Квартал | | | |
|  | I | II | III | IV |
| Среднесписочная числен­ность, чел. | 41 | 40 | 42 | 43 |
| Число принятых, чел. | 5 | 7 | 6 | 9 |
| Число выбывших, всего, чел.  В том числе:  уволенные за прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины  выбывшие по собственному желанию | 3  1  2 | 2  1  1 | 3  1  2 | 4  1  3 |
| Численность работников по штатному расписанию, чел. | 50 | 50 | 50 | 50 |
| Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы, чел. | 38 | 39 | 39 | 40 |
| Фонд заработной платы, тыс.р. | 102 600 | 105 300 | 105 300 | 108 000 |

Численность работников гостиничного комплекса, чел.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Должность | Численность по штатному расписанию | Фактическое число работающих | |
|  | на начало года | на конец года |
| Генеральный директор | 1 | 1 | 1 |
| Начальник отдела приема и размещения | 1 | 1 | 1 |
| Начальник отдела бронирования | 1 | 1 | 1 |
| Заведующий производством | 1 | 1 \_- | 1 |
| Переводчик | 1 | 1 | 1 |
| Портье | 3 | 2 | 3 |
| Старший администратор | 1 | 1 | 1 |
| Администратор | 2 | 2 | 1 |
| Консьерж | 2 | 1 | 2 |
| Старшая горничная | 2 | 2 | 2 |
| Горничная | 12 | 5 | 7 |
| Официант | 10 | 10 | 8 |
| Бармен | 2 | 1 | 2 |
| Швейцар | 2 | 2 | 2 |
| Носильщик | 2 | 2 | 2 |

***Задача №3***

Проанализируйте динамику эффективности использования трудовых ресурсов гостиницы. Для этого рассчитайте показатели производительности труда, прибы­ли на одного работника, интегральный показатель эффективности использования трудовых ресурсов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| Число оплаченных место/суток. | 7050 | 8100 |
| Прибыль, млн.р. | 132 | 150 |
| Среднесписочная численность работников, чел.  В том числе персонала номерного фонда | 84  58 | 87  61 |

***Задача №4***

Определите численность работников гос­тиничного комплекса на планируемый год с использованием следующих методов: коэффициента эластичности числен­ности работников от выручки; уровня затрат труда на едини­цу выручки; планируемого темпа роста производительности труда.

*Информация для расчета:* t ., i

* выручка в прошлом году — 2614 млн р.;
* выручка в отчетном году — 4208 млн р.; 11
* численность работников в прошлом году — 138 человек;
* численность работников в отчетном году — 156 человек;
* в планируемом году намечается рост выручки на 10 *%* по сравнению с отчетным;
* уровень затрат труда на 1 млн р. выручки снизится на 8 %;
* производительность труда возрастет на 12 %.

***Задача №5***

Определите плановую численность офи­циантов ресторана ГК. Данные для расчета: зал ресторана имеет 200 посадочных мест; форма обслуживания посетите­лей официантами индивидуальная; режим работы зала —1,5 смены; норматив количества мест, обслуживаемых од­ним официантом в смену, — 18; коэффициент увеличения численности в планируемом периоде — 2,1.

**Материалы для самостоятельной работы:**

**1. Тематика рефератов.**

1. Планирование персонала в индустрии гостеприимства и туризма.

2. Производительность и эффективность труда на предприятиях общественного питания.

3. Основные тенденции в динамике численности и структуры трудовых ресурсов в туриндустрии.

4. Управление эффективностью труда персонала в организациях туриндустрии.

**2. Анализ по данным организаций**

* *Проанализировать состояние и показатели движения трудовых ресурсов;*
* *Проанализировать эффективность использования трудовых ресурсов организаций туристической индустрии*

**3. Тестовые задания для самоконтроля:**

1. **Какой из показателей является стоимостным показателем производительности труда?**
2. количество произведенной продукции в расчете на единицу обслуживающего персонала,
3. затраты времени на обслуживание одного клиента,
4. стоимость продукции (выручка), приходящейся на единицу оборудования,
5. стоимость продукции (выручка), приходящейся на одного работающего.
6. **Время, за которое необходимо произвести единицу продукции в гостинице и ресторане, это:**
7. норма управляемости,
8. норма времени обслуживания,
9. норма выработки,
10. норма обслуживания.

**3.Что такое списочная численность кадров:**

1. численность кадров по списку,
2. численность кадров по списку на определенную дату с учетом принятых и уволенных,
3. количество работников, являющихся на работу в течение месяца,
4. количество работников приступивших к работе.

**4.Каким показателем характеризуется уровень роста производительности труда в гостинице:**

1. снижением трудоемкости единицы продукции
2. внедрением новых технологических процессов
3. внедрением нового оборудования
4. сокращением общей численности работающих
5. применением передового опыта

**5.Какой из показателей является трудовым показателем производительности труда?**

1. фондоемкость,
2. материалоемкость,
3. трудоемкость,
4. фондовооруженность.

**6.Что из перечисленного не относится к обороту рабочей силы:**

1. коэффициент оборота по приему;
2. коэффициент прироста;
3. коэффициент текучести;
4. коэффициент оборота по выбытию.

**Тема 2.4 (6ч.): «Система оплаты и стимулирования труда в гостиницах и ресторанах»**

*Тип занятия:* практическое занятие поформированию новых знаний

*Методическое обеспечение:* схемы, таблицы, рисунки

*Цель занятия:* усвоить формы и системы оплаты труда в организациях туриндустрии.

*Межпредметные связи:* экономическая стратегия организации, маркетинг и менеджмент в организации

*Вопросы для подготовки к занятию:*

* научиться анализировать фонд заработной платы: его состав, источники формирования;
* научиться выявлять и рассчитывать влияние факторов, на величину фонда заработной платы;
* научится анализировать эффективность фонд заработной платы персонала туристической индустрии;
* научится планировать фонд заработной платы персонала туристической индустрии;

**Типовые задачи для решения:**

***Задача №1***

На основании штатного расписания гостиничного комплекса рассчитайте плановый ФЗП за год и величину платежей в бюджет из него. При этом учтите порядок и условия повышения тарифного должностного оклада отдельным работникам: ст. менеджер, ст. администратор (стаж от 10 лет) за реализацию инновационных проектов, внесенный вклад в эффективность работы гостиничного комплекса, — до 150 % тарифного должностного оклада, ст. гор­ничной (стаж от 5 лет) — за расширение зоны обслуживания — 80 % . Использовать действующую на настоящий момент тарифную ставку 1 разряда .

Разработочная таблица для расчета планового фонда заработной платы по гостиничному комплексу

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория работников | Тариф­ный ко­эффици­ент | Численность работников, чел. | Тарифный долж­ностной оклад, р. | Вознаграждение  за непрерывный  стаж работы | | Премия за ос­новные резуль­таты работы | | Всего в месяц для 1 ра­ботника | Всего  по дан­ной  катего­рии |
|  | % | сумма | % | сумма |
| Генеральный ди­ректор (24 разряд)  В том числе со ста­жем более 15 лет | 6,4 | 1  1 |  | 20 |  | 30 |  |  |  |
| Начальник отдела приема и размеще­ния (17 разряд)  В том числе со ста­жем 5—10 лет | 3,98 | 1  1 |  | 10 |  | 30 |  |  |  |
| Ст. менеджер (17 разряд)  В том числе со ста­жем 10—15 лет | 3,98 | 1  1 |  | 15 |  | 30 |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ст. администратор (10 разряд)  В том числе со ста­жем: 10 лет | 2,48 | 2  11 |  | 10  15 |  | 30  30 |  |  |  |
| Администратор (10 разряд)  В том числе со ста­жем:  5—10 лет  10—15 лет | 2,48 | 2  1 |  | 10  15 |  | 30 30 |  |  |  |
| Зав. производством (10 разряд)  В том числе со ста­жем 5—10 лет | 2,48 | 1  1 |  | 10 |  | 30 |  |  |  |
| Ст. горничная (5 раз­ряд)  В том числе со ста­жем:  5—10 лет  10 лет | 1,73 | 2  1  1 |  | 10 10 |  | 30 30 |  |  |  |
| |  | | --- | | Горничная (2 раз­ряд) | | В том числе со ста­жем  менее 5 лет  5—10 лет | | |  | | --- | | 1,16 | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | | --- | | 17 | | 10  7 | |  | |  | | --- | | *0*  *10* | |  | |  | | --- | | 30  30 | |  |  |  |
| |  | | --- | | Портье (2 разряд)  В том числе со ста­жем:  менее 5 лет  5—10 лет | | 1,16 | |  | | --- | | 3  2  1 | |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Официант (2 разряд)  В том числе со ста­жем:  менее 5 лет  5—10 лет | | 1,16 | |  | | --- | | 14  10  4 | |  | |  | | --- | | 0  10 | |  | |  | | --- | | 30  30 | |  |  |  |
| |  | | --- | | Бармен (2 разряд)  В том числе со ста­жем:  менее 5 лет  5—10 лет | | |  | | --- | | 1,16 | |  | |  | |  | |  | | |  | | --- | | 2  1  1 | |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Швейцар (2 разряд)  В том числе со ста­жем 5—10 лет | | |  | | --- | | 1,16 | |  | |  | |  | |  | | |  | | --- | | 2  2 | |  |  |  |  |  |  |  |

***Задача №2***

Определите сумму премий за основные ре­зультаты хозяйственной деятельности работников ресторанного хозяйства гостиничного комплекса, если ФЗП по окладам и тарифным ставкам за отчетный месяц составил 25,6 млн р., доплаты и надбавки — 1,7 млн р. План товарооборота общес­твенного питания перевыполнен за месяц на 6,5 %, а рентабель­ность товарооборота составила 2,3 % . Основания для начисления премии:

* за выполнение плана товарооборота — 15 %, дополни­тельно за каждый процент перевыполнения свыше 5 % премия увеличивается на 2,0 %, но не более чем на 20 %; за высокую культуру обслуживания — 5 %;
* ФЗП для начисления премий равен произведению суммы ФЗП по окладам и ставкам (с доплатами и надбавками) и размера премий. В свою очередь размер премий в процентах определяется как сумма процента премий за выполнение плана товарооборота, процента премий за перевыполнение плана товарооборота свыше 5 % и процента премий за высокую культуру обслуживания.

***Задача №3***

Определите сумму фонда заработной платы гостиничного комплекса, в том числе расходы на оплату труда, включаемые в себестоимость услуг гостиничного комплекса, выплаты из чистой прибыли, включаемые в ФЗП, и выплаты из ФСЗН.

*Информация для расчета:*

* заработная плата за отработанное время — 34 млн р.;
* премии за основные результаты хозяйственной дея­тельности — 8 млн р.;
* единовременные поощрения (премия по итогам за год) — 2,3 млн р.;
* материальная помощь — 3,2 млн р.;
* заработная плата за неотработанное время — 1,8 млн р.;
* пособия по уходу за ребенком до 3 лет — 0,6 млн р.;
* ценные подарки к юбилейным датам — 0,9 млн р.;
* командировочные расходы — 1,2 млн р.;
* надбавки за профмастерство и доплаты за внеурочную работу — 1,5 млн р.;
* оплата больничных листов — 1,3 млн р.

**Материалы для самостоятельной работы:**

**1. Тематика рефератов.**

1. Формы и системы оплаты труда в организациях туриндустрии, их влияние на эффективность деятельности.

2. Основные направления совершенствования материального стимулирования труда персонала организаций туриндустрии.

3. Зарубежный опыт оплаты труда персонала организаций туриндустрии.

**2. Анализ по данным организаций**

* *Проанализировать состав и источники формирования фонда заработной платы;*
* *Проанализировать эффективность использования фонда заработной платыперсонала организаций туристической индустрии*

**3. Тестовые задания для самоконтроля:**

**1.В сдельную форму оплаты труда входят:**

1. прямая сдельная;
2. сдельно-премиальная;
3. сдельно-прогрессивная;
4. аккордная;
5. контрактная

**2.Для повременной формы оплаты характерна оплата труда в соответствии с:**

1. количеством изготовленной продукции
2. количеством отработанного времени
3. количеством оказанных услуг

**3.Что является источником фонда заработной платы аппарата управления гостиницы?**

1. себестоимость,
2. фонд потребления,
3. прибыль организации.

**4.Форма и система оплаты труда, принятая в организации, закрепляется в:**

1. уставе организации;
2. коллективном договоре;
3. положении об оплате труда;
4. контракте с руководителем.

**5.Применение единой тарифной сетки является обязательным для гостиниц:**

1. государственной формы собственности;
2. подотчетных Министерству спорта и туризма и территориальным органам управления;
3. всех организаций.

**6.Какой должна быть взаимосвязь между ростом заработной платы и производительности труда для эффективной работы организации:**

1. заработная плата должна расти быстрее производительности;
2. производительность труда должна расти быстрее заработной платы;
3. они должны расти одинаковыми темпами;
4. не имеет значения.

**7.В повременную форму оплаты труда входят:**

1. простая повременная;
2. повременно-премиальная;
3. бестарифная

**8.Сдельная расценка — это:**

1. сдельный тарифный коэффициент выполняемой работы
2. показатель увеличения размера заработной платы в зависимости от месторасположения предприятия
3. оплата труда за единицу продукции (работ, услуг)
4. повышающий коэффициент к заработной плате

**9.Укажите, что из перечисленного не входит в состав фонда заработной платы:**

1. заработная плата, начисленная по тарифным ставкам;
2. надбавки за выполнение особо важных работ;
3. командировочные расходы;
4. материальная помощь к трудовому отпуску.

**Раздел 3. Затраты и результаты**

**Тема 3.1 (4 ч.) «Расходы гостиниц, ресторанов, оздоровительных организаций»**

*Тип занятия:* практическое занятие поформированию новых знаний, навыков и умений

*Методическое обеспечение:* схемы, таблицы, рисунки, презентация

*Цель занятия:* научиться анализировать и планировать расходы и себестоимость в гостиницах, ресторанах, оздоровительных организациях.

*Межпредметные связи:* экономическая стратегия организации, маркетинг и менеджмент в организации

*Вопросы для подготовки к занятию:*

1. Понятие, экономическая сущность и содержание затрат, расходов, себестоимости и издержек организаций.
2. Состав расходов в гостиницах, ресторанах, оздоровительных организациях, их характеристика.
3. Понятие, экономическая сущность, состав себестоимости услуг
4. Сущность расходов на производство и реализацию продукции собственного производства и покупных товаров (расходов по текущей деятельности) ресторана, принципы их классификации.
5. Система показателей, характеризующих величину, состав, структуру и состояние расходов и себестоимости в гостиницах, ресторанах, оздоровительных организациях.
6. Факторы, определяющие расходы и себестоимость в гостиницах, ресторанах, оздоровительных организациях.
7. Методика анализа расходов и себестоимости в гостиницах, ресторанах, оздоровительных организациях.
8. Методика планирования себестоимости и расходов по отдельным статьям.

**Типовые задачи для решения:**

***Задача №1***

Проведите анализ себестоимости услуг гостиничного комплекса на основе следующих данных: тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый год | Отчетный год |
| Выручка от реализации услуг гостиничного комплекса, всего | 1955 | 25100 |
| в том числе  выручка от реализации услуг номерного фонда  объем продаж ресторанного хозяйства | 1450  505 | 1590  920 |
| Себестоимость услуг гостиничного комплекса, всего  в том числе:  себестоимость услуг номерного фонда  расходы на производство и реализацию продукции общественного питания и товаров | 510  300 | 640  355 |
| Доля себестоимости услуг гостиничного комплекса, % к выручке  в том числе:  доля себестоимости услуг номерного фонда в % к выручке реализации услуг номерного фонда  уровень расходов на производство и реализацию продукции общественного питания и товаров |  |  |

***Задача №2***

Провести анализ степени выполнения плана расходов организации (процент выполнения плана, размеры изменения фактического уровня расходов по сравнению с планом, темп изменения уровня расходов на реализацию, абсолютную и относительную экономию (перерасход) по сравнению с планом). Оценить размер влияния цен на реализуемые товары в отчетном году на уровень расходов торговой организации. Данные для расчета:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт |
| Товарооборот, тыс. р. | 148,7 | 161,4 |
| Расходы на реализацию товаров, % к товарообороту | 12,9 | 13,3 |
| В том числе расходы, сумма которых зависит от изменения цен на товары, тыс р. | 3,72 | 3,83 |
| Индекс цен на товары | 1,0 | 1,056 |

Расчеты оформить в виде таблицы с пояснительной запиской.

***Задача №3***

Определить средний уровень и сумму расходов на планируемый квартал, используя метод скользящей средней.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Кварталы | | | | | |
| 1-ый | 2-ой | 3-ий | 4-ый | Отчетный | План |
| Выручка от реализации услуг, тыс. р. | 1020 | 1095 | 1196 | 1202 | 1256 | 1324 |
| Расходы , тыс. р. | 437 | 446 | 561 | 568 | 572 |  |

Предложите пути оптимизации расходов организации в современных условиях хозяйствования.

***Задача №3***

Составить план расходов ресторана с использованием коэффициента эластичности:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| Объем товарооборота, тыс. р. | 5544 | 6178 |
| Расходы на реализацию, тыс. р. | 813 | 991 |
| в т.ч. условно-переменные, тыс. р. | 507 | 646 |

В планируемом году объем товарооборота составит 6430 тыс. р., уровень условно-постоянных расходов по сравнению с отчетным годом не изменится.

Предложите пути экономии расходов в исследуемой организации в современных условиях хозяйствования.

***Задача №4***

Рассчитайте на основе данных, приведенных в таблице, влияние изменения объема выручки и прочих факторов на сумму и уровень расходов организации.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| Условно-переменные расходы на реализацию, тыс.р | 695 | 707 |
| Условно-постоянные расзоды на реализацию, тыс.р. | 862 | 1029 |
| Товарооборот,тыс.р | 11784 | 12788 |

**Материалы для самостоятельной работы**

**Тесты для самоконтроля:**

1. **Какие из приведенных ниже затрат относятся к условно-постоянным в гостинице:**
2. затраты на сырье и материалы;
3. заработная плата обслуживающего персонала;
4. основная заработная плата управленческого персонала.
5. **Факторы, влияющие на доход организации ресторанного бизнеса:**
6. нормы торговых надбавок и наценок;
7. объем товарооборота;
8. тип и наценочная категория организации;
9. ассортиментная структура товарооборота
10. **Уровень расходов от реализации в ресторане представляет собой:**
11. отношение суммы расходов на реализацию к выручке от реализации, выраженное в процентах;
12. отношение суммы расходов на реализацию к товарообороту, выраженное в процентах;
13. отношение товарооборота к сумме расходов на реализацию, выраженное в процентах;
14. произведение уровня доходов от реализации и объема товарооборота.
15. **Доход от реализации гостиницы - это**
16. экономическая выгода в денежной или натуральной форме;
17. сумма реализованных торговых, оптово-сбытовых надбавок, скидок, наценок;
18. выручка от реализации товаров, работ, услуг;
19. разница между продажной и покупной стоимостью товаров.
20. **Расходы гостиницы, связанные с доведением услуг до потребителя, формируют::**
21. Расходы по инвестиционной деятельности;
22. Расходы на реализацию товаров, работ, услуг;
23. Расходы по финансовой деятельности;
24. Расходы на управление, обслуживание и организацию деятельности.
25. **К переменным расходам относятся все перечисленные ниже затраты, кроме:**
26. заработной платы;
27. расходов на сырье и материалы;
28. амортизации;
29. транспортных услуг.
30. **Источники покрытия расходов в ресторанном бизнесе:**
31. торговая надбавка;
32. оптовая надбавка;
33. торговая скидка;
34. доходы от оказания услуг.

**Тема 3.2 (4 ч.) «Доходы гостиниц, ресторанов и оздоровительных организаций»**

*Тип занятия:* практическое занятие поформированию новых знаний, навыков и умений

*Методическое обеспечение:* схемы, таблицы, рисунки, презентация

*Цель занятия:* научиться проводить экономический анализ и осуществлять планирование на предстоящий период доходов гостиниц, ресторанов и оздоровительных организаций

*Межпредметные связи:* экономическая стратегия организации, маркетинг и менеджмент в организации

*Вопросы для подготовки к занятию:*

1. Понятие, сущность дохода как экономической категории.
2. Взаимосвязь и соотношение понятий «доход», «выручка», «товарооборот организации питания».
3. Классификация доходов по различным признакам
4. Источники образования доходов от текущей деятельности в гостиницах, ресторанах и оздоровительных организациях.
5. Факторы, влияющие на доходы от текущей деятельности в гостиницах, ресторанах и оздоровительных организациях.
6. Современные системы управления выручкой и доходом.
7. Экономический анализ выручки и дохода в гостиницах, ресторанах и оздоровительных организациях.
8. Планирование выручки дохода в современных условиях хозяйствования в гостиницах, ресторанах и оздоровительных организациях.

**Типовые задачи для решения:**

***Задача №1***

Проведите анализ дохода от производства и реализации продукции общественного питания и товаров. Данные для расчета:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | План отчетного года | Фактически за отчетный год |
| Сумма дохода, тыс. руб. | 55 | 64 |
| Сумма дохода за соответствующий период прошлого года, тыс. руб. |  | 56 |
| Товарооборот, тыс. руб. | 150 | 165 |
| Товарооборот за соответствующий период прошлого года, тыс. руб. |  | 1004 |

***Задача №2***

Проведите анализ выручки гостиничного комплекса в действующих и сопоставимых ценах. Определите долю прироста выручки за счет ценового фактора.

Данные для анализа:

* Индекс гостиничных услуг – 1,2
* Выручка гостиничного комплекса в прошлом году – 1120 тыс. руб., в отчетном – 1350 тыс. руб.

***Задача №3***

Проанализируйте себестоимость услуг номерного фонда, уровня прибыльности от реализации услуг номерного фонда. Данные для анализа:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| Выручка номерного фонда, тыс. руб. | 340 | 380 | 410 |
| Себестоимость услуг номерного фонда, тыс. руб. | 250 | 285 | 265 |
| Прибыль от реализации услуг номерного фонда, тыс. руб. | 120 | 132 | 129 |

***Задача №4***

Определите влияние товарооборота и уровне дохода от производства и реализации продукции общественного питания и товаров на сумму дохода:

Данные для расчета:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | План отчетного года | Фактически за отчетный год |
| Товарооборот, тыс. руб. | 190 | 220 |
| Реализция покупных товаров, тыс. руб. |  | 56 |
| Сумма дохода, всего, тыс. руб. | 700 | 850 |
| Доход от реализации товаров, тыс. руб. | 270 | 255 |

***Задача №5***

Проведите анализ дохода от производства и реализации продукции собственного производства на основе следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | План отчетного года | Фактически за отчетный год |
| Товарооборот, тыс. руб. | 200 | 225 |
| Доход ресторана, тыс. руб. | 165 | 195 |

***Задача №6***

Оцените влияние на доходы организации различных факторов на основе следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| Общий товарооборот, тыс. руб. | 1010 | 1100 |
| Доход от реализации, тыс. руб. | 250 | 309 |
| Уровень доходов от реализации ,% |  |  |
| Индекс цен |  | 1,027 |

***Задача №7***

Составьте прогноз выручки гостиничного комплекса с использованием экономико-статистических и экономико-математических методов.

Данные для прогноза:

|  |  |
| --- | --- |
| Год | Выручка от реализации услуг гостиничного комплекса, тыс. руб. |
| Первый | 120 |
| Второй | 125 |
| Третий | 139 |
| Четвертый | 145 |
| Пятый | 149 |

**Материалы для самостоятельной работы**

**Тесты для самоконтроля:**

1. **Выручка от реализации услуг гостиничного комплекса характеризует:**
2. прибыль от реализации гостиничных услуг;
3. объем реализованных гостиничных услуг;
4. доход от эксплуатации номерного фонда;
5. число оплаченных место/суток проживания гостей
6. **Темп роста выручки гостиницы в сопоставимых ценах определяется следующим образом:**
7. Выручкабаз / Индекс цен / Выручкаотчет  \* 100;
8. Выручкаотчет / Индекс цен / Выручкабаз \* 100;
9. Выручкаотчет / Индекс цен / Выручкаотчет  \* 100;
10. Выручкабаз \* Индекс цен / Выручкаотчет  \* 100
11. **Выручка гостиницы в сопоставимых ценах определяется следующим образом:**
12. Выручкабаз / Индекс цен ;
13. Выручкаотчет / Индекс цен;
14. Выручкабаз \* Индекс цен;
15. Выручкаотчет  \* Индекс цен.
16. **Доход от реализации гостиницы - это**
17. экономическая выгода в денежной или натуральной форме;
18. сумма реализованных торговых, оптово-сбытовых надбавок, скидок, наценок;
19. выручка от реализации товаров, работ, услуг;
20. разница между продажной и покупной стоимостью товаров.
21. **Как влияет увеличение выручки ресторана на прибыль?**
22. прибыль уменьшается;
23. прибыль остается неизменной;
24. прибыль увеличивается в два раза;
25. прибыль увеличивается.
26. **Какой из перечисленных факторов оказывает влияние на величину выручки номерного фонда:**
27. прибыль;
28. себестоимость услуг;
29. амортизации;
30. коэффициент загрузки.
31. Товарооборот ресторана
32. **Источники образования доходов в ресторанном бизнесе:**
33. торговая надбавка;
34. оптовая надбавка;
35. торговая скидка;
36. доходы от оказания услуг.

**Тема 3.3 (4 ч.) «Экономические аспекты формирования цен в гостиницах, ресторанах и оздоровительных организациях»**

*Тип занятия:* практическое занятие поформированию новых знаний, навыков и умений

*Методическое обеспечение:* схемы, таблицы, рисунки, презентация

*Цель занятия:* научиться формировать и экономически обосновывать цены на услуги гостиниц, ресторанов и оздоровительных организаций

*Межпредметные связи:* экономическая стратегия организации, маркетинг и менеджмент в организации

*Вопросы для подготовки к занятию:*

1. Сущность цены как экономической категории.
2. Основные функции цены: учетная, стимулирующая, распределительная, балансирующая. Роль и значение цены на рынке туристических услуг.
3. Принципы ценообразования в гостиницах, ресторанах и оздоровительных организациях. Методология ценообразования.
4. Классификация цен. Виды цен.
5. Ценовая политика в туризме.
6. Влияние особенностей рынка туристических продуктов и услуг на методологию ценообразования.
7. Факторы, влияющие на уровень цен в туризме.
8. Порядок ценообразования в туризме.
9. Определение целей ценовой политики, спроса. Оценка издержек производства.
10. Анализ цен конкурентов.
11. Методы ценообразования. Расчет цены, ее модификация.
12. Методика расчета цены туристического продукта, услуги.
13. Нормативно-правовые документы как основа формирования цены.
14. Структура цены туристического продукта и характеристика ее элементов.
15. Формирование окончательного (продажного) уровня цены. Проблемы формирования цены туристического продукта.

**Типовые задачи для решения:**

***Задача №1***

Определите продажную цену одной порции салата «Рыбный» (Номер блюда по Сборнику рецептур – 1302-207) для кафе, входящего в состав гостиничного комплекса.

**Норма вложения сырья при приготовлении салата «Рыбный»**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование сырья | Норма сырья, кг |
| Лосось каспийский | 7,3 |
| Картофель | 2,7 |
| Огурцы свежие | 3,1 |
| Помидоры свежие | 2,9 |
| Салат | 1,4 |
| Майонез | 3,5 |

**Цены на продукты, необходимые для приготовления салата «Рыбный»**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование сырья | Розничная цена за 1 кг., р. |
| Лосось каспийский | 18,0 |
| Картофель | 0,5 |
| Огурцы свежие | 3,5 |
| Помидоры свежие | 3,9 |
| Салат | 2,5 |
| Майонез | 4,0 |

Наценка общественного питания с учетом конъюнктуры рынка 80%

***Задача №2***

Определите стоимость услуги шведского стола на 1 человека, если на 50 человек продажная стоимость блюд составит 10500000 руб., продажная стоимость товаров – 2750000 руб.

***Задача №3***

Определите стоимость услуги шведского стола на 1 человека.

Общее количество человек - 65.

***План меню шведского стола на 1 человека***

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование продукции, товара | Выход, гр. |
| Салат «Рыбный» (Номер блюда по Сборнику рецептур – 130-2007) | 150 |
| Салат «Цезарь» (Фирменное блюдо – ТК 47) | 200 |
| Картофель фри (Номер блюда по Сборнику рецептур - 445-2007) | 100 |
| Крокеты рыбные (Номер блюда по Сборнику рецептур - 545/2007) | 155 |
| Драники картофельные, фаршированные мясом (Фирменное блюдо – ТК 22) | 260 |
| Сок мультифруктовый | 250 |
| Вода минеральная | 200 |
| Хлеб | 80 |

**Норма вложения сырья при приготовлении салата «Рыбный»**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование сырья | Норма сырья, кг |
| Лосось каспийский | 7,3 |
| Картофель | 2,7 |
| Огурцы свежие | 3,1 |
| Помидоры свежие | 2,9 |
| Салат | 1,4 |
| Майонез | 3,5 |

**Норма вложения сырья при приготовлении салата «Цезарь»**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование сырья | Норма сырья, кг |
| Капуста пекинская | 2,92 |
| Перец желтый | 3,0 |
| Помидоры свежие | 2,4 |
| Огурцы свежие | 2,3 |
| Соль поваренная | 0,03 |
| Перец черный молотый | 0,001 |
| Масло подсолнечное рафинированное | 0,2 |
| Филе цыпленка бройлера | 4,28 |
| Кукуруза сладкая | 2,0 |
| Майонез | 3,09 |
| Маслины | 0,7 |
| Оливки | 0,7 |
| Сыр | 1,38 |

**Норма вложения сырья при приготовлении «Картофель фри»»**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование сырья | Норма сырья, кг |
| Картофель замороженный | 10 |
| Соль поваренная | 0,03 |
| Масло подсолнечное рафинированное | 10 |

**Норма вложения сырья при приготовлении «Крокеты рыбные»»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование сырья | Набор на 100 блюд | Единица измерения |
| Горбуша потрошеная с головой | 13,73 | кг |
| Хлеб пшеничный | 3 | кг |
| Яйца | 40 | шт |
| Лук репчатый | 2,4 | кг |
| Масло растительное | 0,2 | кг |
| Томатное пюре | 1,5 | кг |
| Мука пшеничная | 1 | кг |
| Молоко (3,2%) | 1 | кг |
| Кулинарный жир | 1,5 | кг |

**Норма вложения сырья при приготовлении «Драники картофельные, фаршированные мясом»**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование сырья | Норма сырья, кг |
| Картофель | 30 |
| Мука в/с | 1 |
| Яйцо, шт | 16 |
| Котлетное мясо | 8 |
| Лук репчатый | 0,95 |
| Масло растительное | 1 |
| Соль | 0,3 |

Продажные цены калькулировать с учетом сезонности предлагаемого сырьевого набора и ситуации на рынке.

Отпускная цена хлеба (без НДС) - 10500 (вес буханки 0,6 кг). Выход порции хлеба 40 гр.

Сок мультифируктовый «Сочный» - отпуская цена упаковки 1 литр 1,1 р.

Вода минеральная «Минская» - отпускная цена бутылки 2 литра 0,9 р.

Наценка составляет 80%.

***Задача №4***

Ресторан заключил договор на обслуживание банкета (отпуск блюд и изделий сторонним организациям) на 20 персон.

Составить калькуляции заказанных блюд, меню-заказ.

***План меню банкета***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование продукции, товара | Выход, гр. | Количество |
| Бутерброд с красной икрой | 1/32 | 20 |
| Ассорти мясное | 1/200 | 10 |
| Ассорти овощное | 1/300 | 6 |
| Салат «Цезарь» (фирменный) | 1/200 | 20 |
| Куриный рулет «Тайна» (см. Сборник рецептур» | 1/150 | 20 |
| Картофель запеченный по-деревенски (см. Сборник рецептур» | 1/200 | 200 |
| Сок апельсиновый «RICH» 1л. | 1/250 | 40 |
| Вино TORE GRAN SANNGRE de TORE 2003 (Испания) 0,7 | 1/100 | 40 |

**Тема 3.4 (4 ч.) «Прибыль и рентабельность гостиниц, ресторанов и оздоровительных организаций»**

*Тип занятия:* практическое занятие поформированию новых знаний, навыков и умений

*Методическое обеспечение:* схемы, таблицы, рисунки, презентация

*Цель занятия:* научиться анализировать, планировать прибыль и рентабельность гостиниц, ресторанов и оздоровительных организаций

*Межпредметные связи:* экономическая стратегия организации, маркетинг и менеджмент в организации

*Вопросы для подготовки к занятию:*

1. Сущность, понятие, значение, источники, порядок образования и использования прибыли.
2. Понятие рентабельности гостиничного и ресторанного хозяйства, ее значение и методика расчета.
3. Факторы, влияющие на прибыль и рентабельность гостиниц и ресторанов и пути их роста.
4. Последовательность анализа прибыли и рентабельности гостиничного и ресторанного хозяйства.
5. Методы планирования прибыли и рентабельности гостиниц и ресторанов

**Типовые задачи для решения:**

***Задача №1***

На основе представленных данных по гостиничному комплексу рассчитайте и проанализируйте рентабельность деятельности. Перечень возможных показателей определите самостоятельно.

Таблица – Информация для расчета по ОАО «Отель «Турист», тыс. р.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый год | Отчетный год |
|
| Выручка от реализации без налогов | 285 | 293 |
| Себестоимость услуг | 241 | 267 |
| Управленческие расходы | - | - |
| Расходы на реализацию | - | - |
| Прибыль от реализации |  |  |
| Прибыль (убыток) от инвест. и финанс. деятельности | 2 | 4 |
| Прибыль до налогообложения |  |  |
| Чистая прибыль |  |  |
| Среднегодовая сумма активов | 3429 | 3564 |
| В т.ч. долгосрочных активов | 33070,2 | 3339 |
| краткосрочных активов | 172 | 225 |
| Среднегодовая сумма собственного капитала | 3402 | 3536 |
| Среднегодовая сумма заемного капитала | 26 | 28 |

***Задача №2***

На основе представленных данных по гостиничному комплексу проведите анализ всех видов прибыли, рассчитайте и проанализируйте влияние различных факторов, оказавшие влияние на изменение прибыли.

Таблица – Информация для расчета по ОАО «Отель «Мир», тыс. р.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый год | Отчетный год |
|
| Выручка от реализации без налогов | 250 | 300 |
| Себестоимость | 241 | 267 |
| Управленческие расходы | - | - |
| Расходы на реализацию | - | - |
| Инвестиционные доходы | - | - |
| Инвестиционные расходы | - | - |
| Финансовые доходы | 4 | 1 |
| Финансовые расходы | 2 | 1 |
| Прибыль (убыток) от инвест. и финанс. деятельности | 2 | 4 |
| Прибыль до налогообложения |  |  |
| Налог на прибыль | 3 | 0,8 |
| Прочие налоги из прибыли | 31 | 23 |
| Чистая прибыль |  |  |

***Задача №3***

Рассчитайте прогнозное значение прибыли от реализации гостиничного комплекса на основе следующих данных:

Таблица – Исходные данные

|  |  |
| --- | --- |
| Год | Прибыль от реализации услуг гостиничного хозяйства, руб,. руб. |
|  | 2500 |
|  | 2650 |
|  | 2680 |
|  | 3200 |
|  | 4500 |
|  | 4850 |

**Материалы для самостоятельной работы**

**Тесты для самоконтроля:**

1. **Исключите неправильный ответ: Прибыль предприятия направляется на:**
2. уплату налогов,
3. создание фондов накопления и потребления,
4. создание резервной прибыли,
5. окупаемость основных средств.
6. **Входят ли в состав основных факторов, влияющих на прибыль такие показатели, как?**
7. цены на гостиничные номера;
8. доходы номерного фонда;
9. цены в меню предприятий общественного питания;
10. доходы предприятий общественного питания;
11. расходы на основную заработную плату;
12. расходы по дополнительной оплате труда (премии и переработки);
13. расходы на рекламу;
14. стоимость продовольственного сырья и напитков и т.д.
15. **Чистая прибыль предприятия определяется как:**
16. разница между прибылью и обязательными отчислениями от нее в бюджет и фонды предприятия;
17. разница между валовым доходом предприятия и совокупными издержками на производство и реализация продукции/услуг предприятия;
18. разница между балансовой прибылью и прибылью от внереализационных доходов;
19. разница между выручкой и совокупными затратами на производство и реализацию продукции/услуг.
20. **Прибыль каждой из двух гостиниц составила за год 10 руб,.руб. Можно ли утверждать,**
21. эффективность производства на этих предприятиях одинакова
22. предприятия одинаково рентабельны
23. этот показатель ни о чем не говорит, нужны дополнительные сведения
24. Кто определяет порядок распределения и использования чистой прибыли?
25. Руководитель организации самостоятельно;
26. Руководитель организации на основании государственно установленных нормативов;
27. Руководитель организации на основании решения собственников.
28. **Прибыль как экономическая категория отражает:**
29. заработную плату работников, величина которой определяется необходимостью воспроизводства рабочей силы;
30. доход, рассчитанный на основе объема реализованной продукции/услуг, исходя из действующих цен, налогов и скидок;
31. сумму прибылей и убытков от реализации продукции/услуг, не связанных с их производством и реализацией;
32. финансовый результат и является основным элементом финансовых ресурсов предприятия.
33. **Для повышения уровня рентабельности гостиницы темпы роста экономических показателей должны изменяться следующим образом:**
34. Все показатели должны расти пропорционально
35. Показатели числителя должны опережать темпы роста показателей знаменателя
36. Темпы роста оборотных средств должны опережать темпы роста себестоимости
37. Темпы роста цены должны опережать темпы роста основных фондов
38. **Прибыль от текущей деятельности на основе Отчета о прибылях и убытках определяют:**
39. путем вычитания из прибыли до налогообложения налога на прибыль и иных платежей
40. вычитанием из выручки от продаж полной себестоимости проданной продукции
41. вычитанием из прибыли от продаж налога на прибыль
42. **Можно ли показатель, представляющий собой отношение прибыли гостиницы к средней за год сумме оборотных средств, считать показателем рентабельности*?***
43. нет, т.к. рентабельность рассчитывается по другим формулам
44. да, по такому принципу рассчитываются все показатели рентабельности
45. нет, т.к. рентабельность – абсолютный показатель
46. **Источником уплаты налога на прибыль в гостинице может являться:**

а) валовая выручка c) валовая прибыль e) резервный фонд

b) себестоимость d) чистая прибыль f) заемные средства

**Раздел 4. Финансы и эффективность деятельности организаций**

**Тема №4.1 (4 ч.) «Формирование и использование финансовых ресурсов гостиниц, ресторанов и оздоровительных организаций»**

*Тип занятия:* практическое занятие по формированию новых знаний, навыков и умений

*Методическое обеспечение:* схемы, таблицы, рисунки, презентация

*Цель занятия:* овладеть основами и принципами управления финансовыми ресурсами организации

*Межпредметные связи:* экономическая стратегия организации, маркетинг и менеджмент в организации

*Вопросы для подготовки к занятию:*

1. Понятие, экономическая сущность, значение финансового обеспечения и финансовых ресурсов организаций.
2. Источники формирова­ния финансовых ресурсов.
3. Управление привлечением финансовых ресурсов из внешних источников.
4. Роль кредитов в развитии коммерческой организации. Кредитование организаций.

**Типовые задачи для решения:**

***Задача №1***

На основе данных, приведенных в таблице, проанализируйте результаты привлечения и использования финансовых ресурсов организации за ряд периодов. В ходе анализа рассчитайте показатели динамики общего объема финансовых ресурсов, состав и структуру источников, сопоставьте темпы их изменения и сравните с выручкой от реализации услуг. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно. Сделайте выводы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 2633 | 2953 |
| Выручка от реализации без налогов, тыс. руб. | 2337 | 2621 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 4 | 33 |
| Прибыль чистая, тыс. руб. | 2 | 1 |
| Собственный капитал, тыс. руб. | 534 | 561 |
| в т.ч.  уставный капитал  собственные акции  добавочный капитал  нераспределенная прибыль | 1  3  52  3 | 1  4  55  1 |
| Долгосрочные обязательства | 11 | 8 |
| в т.ч. долгосрочные кредиты и займы  прочие долгосрочные обязательства | 6  4 | 0  8 |
| Краткосрочные обязательства | 611 | 777 |
| в т.ч. краткосрочные кредиты и займы  краткосрочная задолженность | 276  335 | 333  443 |

Произведите анализ и дайте оценку эффективности расходования финансовых ресурсов. Рассчитайте показатели оборачиваемости и рентабельности собственного, заемного, привлеченного капиталов. Сделайте выводы. Разработайте рекомендации организации по оптимизации структуры капитала.

***Задача №2***

Произведите анализ и дайте оценку эффективности использования капитала в организации. С этой целью необходимо определить размер капитала, сформированного за счет каждой группы источников и рассчитать их рентабельность.

Направления вложения капитала:

* Основные средства – 96 тыс.р.
* Оборотные средства – 2830 тыс.р., в том числе за счет заемных и привлеченных средств, - 240 тыс.р.
* Собственные средства, вложенные в акции других организаций, - 12 тыс.р.
* Ставка дивидендов по акциям – 40%
* Чистая прибыль, полученная от всей хозяйственной деятельности, - 62 тыс.р.

Определите, целесообразно ли дальнейшее вложение средств в акции.

***Задача №3***

Двумя организациями рассматривается возможность привлечения средств кредиторов для формирования финансовых ресурсов. С этой целью экономической службе поручено определить эффект финансового рычага.

На основе данных приведенных в таблице сделайте необходимые расчеты и обоснуйте, при какой структуре капитала (коэффициенте финансового левериджа) обеспечивается высокая рентабельность собственного капитала.

Определите, какова будет допустимая ставка за пользование кредитом с условием прироста эффекта финансового левериджа на 2%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Варианты | |
| 1-й | 2-й |
| Сумма вложенного капитала, тыс.р.  в том числе: собственный капитал  заемный и привлеченный капитал | 1636  235  1401 | 1728  815  912 |
| Экономическая рентабельность, % | 17 | 16 |
| Процентная ставка за кредит, % | 15 | 14 |
| Доля налогов и иных платежей из прибыли, % | 26 | 30 |

**Материалы для самостоятельной работы**

**Тесты для самоконтроля:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | К реальным активам относятся: | 1. материальные и нематериальные активы 2. финансовые активы 3. производные ценные бумаги 4. акционерный капитал |
|  | К финансовым активам относятся: | 1. здания 2. акционерный капитал 3. торговые марки и патенты 4. сырье и материалы |
|  | Машины, здания, сооружения, сырье и материалы – это… | 1. финансовые активы 2. нематериальные активы 3. материальные активы 4. собственный капитал |
|  | Торговые марки, патенты, кредиты банков, арендные обязательства, производные ценные бумаги, технологии – это… | 1. материальные активы 2. реальные активы 3. нематериальные активы 4. финансовые активы |
|  | Материальные активы – это… | 1. торговая марка, патенты 2. облигации, акции 3. здания, сооружения, земля, оборудование 4. проценты по вкладам |
|  | Нематериальные активы – это … | 1. торговая марка, патенты 2. облигации, акции 3. здания, сооружения, оборудование 4. акционерный капитал |
|  | Финансовые активы – это … | 1. здания, сооружения, оборудование 2. облигации, акции 3. торговая марка, патенты 4. акционерный капитал |
|  | Какие из перечисленных активов являются реальными? | 1. акции 2. торговая марка 3. грузовик 4. неосвоенные участки земли 5. остаток на расчетном счете организации 6. опытные и исполнительные работники 7. облигации корпорации |
|  | Какие из перечисленных активов являются финансовыми? | 1. акции 2. торговая марка 3. грузовик 4. неосвоенные участки земли 5. остаток на расчетном счете организации 6. опытные и исполнительные работники 7. облигации корпорации |
|  | Денежные рынки – это … | 1. рынки акций 2. рынки потребительских товаров 3. рынки долговых обязательств со сроком погашения до одного года 4. рынки облигаций |
|  | Рынки капиталов – это … | 1. рынки долгосрочных долговых обязательств и корпоративных акций 2. ипотечные рынки 3. рынки долговых обязательств со сроком погашения до одного года 4. рынки потребительских товаров |
|  | Вторичный рынок – это … | 1. рынок капиталов 2. рынок, на котором корпорации наращивают капитал, выпуская новые ценные бумаги 3. это рынок, на котором осуществляют куплю продажу ценных бумаг и других финансовых инструментов, выпускаемых корпорациями 4. рынки долгосрочных долговых обязательств и корпоративных акций |
|  | Финансовые посредники – это промежуточное звено: | 1. между организацией и банком 2. между заемщиками и кредиторами 3. между покупателями и продавцами 4. между оптовиками и розничной торговлей |
|  | Левередж – это … | 1. постоянные убытки, которые являются источником риска для организации 2. постоянные доходы, которые являются источником капитала для организации 3. постоянные затраты, которые являются источником риска для организации 4. постоянные и переменные расходы организации в соотношении с ее доходами |
|  | Операционный левередж – это … | 1. мера операционного риска, определяемая размерами обязательных платежей в бюджет государства 2. мера операционного риска, определяемая уровнем постоянных расходов в себестоимости 3. мера финансового риска, определяемая долгосрочным финансированием с фиксированными платежами из активов организации |
|  | Финансовый левередж – это … | 1. мера финансового риска, определяемая размерами обязательных платежей в бюджет государства 2. мера операционного риска, определяемая уровнем постоянных расходов в себестоимости 3. мера финансового риска, определяемая долгосрочным финансированием с фиксированными платежами из активов организации |
|  | Компьютерные базы данных, имущественные права на объекты промышленной собственности, лицензии, авторские договоры – это … | 1. оборотные средства организации 2. нематериальные активы организации 3. оборотные производственные фонды организации 4. фонды обращения |
|  | Финансовое планирование, инвестирование, кредитование, страхование, налогообложение, финансовый анализ – это … | 1. финансовые приемы 2. финансовые методы 3. финансовые рычаги 4. финансовые инструменты |
|  | Виды планирования, формы кредитования, способы инвестирования, виды стимулирования - это … | 1. финансовые рычаги 2. финансовые методы 3. финансовые приемы 4. финансовые инструменты |
|  | Денежные знаки, дебиторская и кредиторская задолженности, чеки, векселя, кредитные карты – это основные инструменты… | 1. потребительского рынка 2. фондового рынка 3. денежного рынка 4. кредитного рынка |
|  | Акции, облигации, фьючерсы – это … | 1. инструменты денежного рынка 2. инструменты потребительского рынка 3. инструменты кредитного рынка 4. инструменты фондового рынка |
|  | Финансовые методы, финансовые приемы, финансовые рычаги, финансовое обеспечение, финансовые инструменты – это … | 1. элементы финансовой системы организации 2. элементы финансового механизма организации 3. элементы финансового управления и контроля организации 4. элементы финансовой системы государства |
|  | Финансовые ресурсы, используемые организацией в производственного-хозяйственной деятельности и приносящие прибыль - это … | 1. некапитальные финансовые ресурсы 2. финансы организации 3. капитал организации 4. денежные средства организации |
|  | Уставный фонд – это … | 1. фонд собственных средств 2. фонд заемных средств 3. фонд привлеченных средств 4. фонд накопления |
|  | Резервный фонд, Уставный фонд, амортизационный фонд, фонд накопления – это | 1. фонды заемных средств 2. фонды привлеченных средств 3. фонды собственных средств 4. фонды обращения |
|  | Фонды заемных средств организации формируются за счет: | 1. Уставного фонда 2. резервов предстоящих платежей 3. кредитов 4. средств по лизинговой деятельности |
|  | Финансовые ресурсы организаций по общности целей делятся на: | 1. собственные 2. заемные 3. нефондовые 4. фондовые |
|  | По какому признаку активы организации подразделяются на нормирумые и ненормируемые? | 1. по характеру участия в хозяйственной деятельности 2. по степени ликвидности 3. по общности целей 4. по характеру обслуживаемых видов деятельности |
|  | По характеру обслуживаемых видов деятельности активы организации подразделяются на … | 1. постоянные / переменные 2. нормируемые/ненормируемые 3. операционные/инвестиционные 4. внеоборотные / оборотныне |

**Тема 4.2 (4 ч.) «Налогообложение организаций туристической индустрии»**

**Тип занятия: практическое занятие** по формированию новых знаний, навыков и умений

*Методическое обеспечение:* схемы, таблицы, рисунки, презентация

*Цель занятия:* научиться рассчитывать суммы налогов к уплате и оптимизировать налоговую нагрузку организации

*Межпредметные связи*: экономическая стратегия организации, маркетинг и менеджмент в организации

*Вопросы для подготовки к занятию:*

1. Понятие и сущность налогов.
2. Классификация видов налогов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды.
3. Налогообложение туристических предприятий, специфика объекта налогообложения.
4. Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость туристического продукта, услуги; отпускную цену.
5. Платежи, уплачиваемые из выручки от реализации туристического продукта.
6. Налоги, уплачиваемые из прибыли.
7. Местные налоги и их роль в стимулировании развития туризма.
8. Анализ влияния налогового бремени на деятельность туристического предприятия.
9. Пути повышения эффективности работы туристического предприятия в условиях действующей налоговой системы. Налоговые щиты.

**Типовые задачи для решения:**

***Задача №1***

У предприятия числятся на балансе следующие основные средства:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Первоначальная стоимость, руб. | Амортизационные отчисления, руб. |
| Здание производственное | 735 900 | 178 000 |
| Здание склада | 327 300 | 42 900 |
| Транспортные средства | 127 400 | 78 900 |
| Библиотечные фонды | 45 800 |  |

Повышающий коэффициент к ставке налога на недвижимость равен 1,5 Требуется рассчитать налог на недвижимость.

***Задача №2***

В отчетном месяце работникам предприятия начислено:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Оклад | Доплата за стаж | Компенсация за неиспользованный отпуск | Подарок к 40-летию | Начислен больничный лист |
| Иванова М.В. | 1450 000 | - | 820 000 | - | - |
| Пуговка А.Р. | 1380 000 | 180 000 | - | - | 156 000 |
| Ветров И.Б | 1530 000 | 200 000 | - | 255 000 | - |
| Дмитров Д.А | 1480 000 | . 30 000 | - | - | - |

Определить сумму отчислений в Фонд социальной защиты населения (34%)

***Задача №3***

Сумма акцизов, выделенная при приобретении единицы товара,- 150 руб. отпускная цена без учета акцизов 1482 руб. ставка акцизов -20 % Определить сумму акцизов, подлежащую доплате в бюджет. Примечание: таможен

***Задача №4***

Восстановительная стоимость основных фондов предприятия на 1 января составляет 900 млн. руб., в том числе: - не работающие - 150 млн. руб.; - законсервированные по решению правительства - 20 млн. руб.; - природоохранные - 70 млн. руб.; - неиспользуемые в предпринимательской деятельности (здравпункт) - 180 млн. руб. Износ основных фондов, используемых в предпринимательской деятельности предприятия, составляет 40 %; неиспользуемых в предпринимательской деятельности - 30 %. Рассчитать: налог на недвижимость.

**Материалы для самостоятельной работы**

**Тематика сообщений:**

1. Методы оптимизации налоговой нагрузки.
2. Стимулирующая и сдерживающая налоговая политика.
3. Налоговая политика экономически развитых стран.
4. Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых льгот.
5. Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации.
6. Описать применение специальных режимов налогообложения.
7. Местные налоги и сборы: методика расчета и уплаты

**Тема 4.3 (6 ч.) «Финансовое планирование в гостиницах, ресторанах и оздоровительных организациях»**

*Тип занятия:* практическое занятие по формированию новых знаний, навыков и умений

*Методическое обеспечение:* схемы, таблицы, рисунки, презентация

*Цель занятия:* научиться анализировать финансовое состояние организации

*Межпредметные связи:* экономическая стратегия организации, маркетинг и менеджмент в организации

*Вопросы для подготовки к занятию:*

1. Определение основных финансовых потребностей коммерческой организации и сущность финансового планирования.
2. Анализ финансового состояния организации (предприятия): имущества, источников образования, финансовой устойчивости, платежеспособности, ликвидности.
3. Оценка вероятности банкротства организации (предприятия).
4. Содержание финплана, его показатели, методика разработки.

**Типовая ситуация для решения:**

Самостоятельно определите объект для проведения оценки финансового состояния.

Используя данные отчетности организации (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках) проанализируйте:

1. наличие, состав, структуру активов организации и показатели эффективности управления активами организации. Сделайте выводы о сложившейся оборачиваемости активов и обоснуйте рекомендации по ее ускорению.
2. структуру источников формирования капитала и показатели эффективности управления финансовыми ресурсами. Сделайте выводы
3. финансовую устойчивость организации. Сделайте соответствующие выводы.
4. ликвидность и платежеспособность организации. Оцените вероятность банкротства организации.

Обоснуйте полученные результаты.

Оцените финансовое состояние организации и определите пути повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Исходными данными для решения задачи служат материалы статистической отчетности (см. баланс и приложение к балансу).

Решение:

1. *Анализ активов организации.*

Составить таблицу:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ∑ | | уд. вес | | Откл | | Темп изм. |
| **отч.** | прош.л | **отч.** | прош.л | ∑ | уд. вес |
| Долгосрочные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| …. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Краткосрочные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |

Проанализируйте динамику, сравнив данные на конец года с данными на начало, сделайте выводы.

Для оценки состава и структуры активов воспользуйтесь их классификацией по степени ликвидности:

- А1 - наиболее ликвидные активы (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения)

- А2 - быстрореализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность, товары отгруженные, расходы будущих периодов)

- А3 - медленнореализуемые активы (запасы, НДС по приобретенным товарам, долгосрочная дебиторская задолженность, -прочие краткосрочные активы)

- А4 - труднореализуемые активы (долгосрочные активы)

Составить таблицу:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | на начало | | на конец | | отклонение | | Темп измен, % |
| тыс | % | тыс | % | тыс | % |
| Н а и б о л е е л и к в и д н ы е а к т и в ы |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Б ы с т р о р е а л и з у е м ы е а к т и в ы |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| М е д л е н н о р е а л и з у е м ы е а к т и в ы |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Т р у д н о р е а л и з у е м ы е а к т и в ы |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО АКТИВОВ |  |  |  |  |  |  |  |

Проанализируйте динамику (сравнив данные на конец года с данными на начало), выводы.

*Анализ эффективности использования активов*

1. Коэффициент оборачиваемости совокупных активов= Выручка.

ДА+КА

1. Коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов= Выручка

КА

1. Коэффициент оборачиваемости деб. задолж. = Выручка

Деб.Зад

1. Фондоотдача долгосрочных активов = Выручка
2. ДА
3. Фондоотдача краткосрочных активов = Выручка

КА

1. Рентабельность совокупных активов = ЧП

ДА+КА

\*\*\* показатели активов берутся в среднем за исследуемый период

1. *Анализ структуры источников формирования капитала*

Составить таблицу:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ∑ | | уд. вес | | Откл | | Темп изм. |
| **отч.** | прош.л | **отч.** | прош.л | ∑ | уд. вес |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ПРИВЛЕЧЕННЫЙ КАПИТАЛ |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО финанс.ресурсов |  |  |  |  |  |  |  |

Проанализируйте динамику (сравнив данные на конец года с данными на начало), сделайте выводы.

Проанализировать соотношение: Тск.›Тт/об ›Тзаем. Сделайте выводы.

Оцените степень обеспеченности материальных краткосрочных активов собственными оборотными средствами (на конец отч. периода) =

СОС \*100 = СК+ДО-ДА \*100

КА КА

Для оценки состава и структуры пассивов воспользуйтесь их классификацией:

* П1 - наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили);
* П2 - среднесрочные обязательства (краткосрочные кредиты банка);
* П3 - долгосрочные кредиты банка и займы;
* П4 - собственный капитал, находящийся постоянно в распоряжении предприятия.

Составить таблицу:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | на начало | | на конец | | отклонение | | Темп измен, % |
| тыс | % | тыс | % | тыс | % |
| Наиболее срочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Среднесрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные кредиты и займы |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Собственный капитал, находящийся в распоряжении организации |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО пассиов |  |  |  |  |  |  |  |

Проанализируйте динамику (сравнив данные на конец года с данными на начало), выводы.

Проанализируйте источники формирования капитала и дать оценку показателей эффективности управления

**Показатели эффективности использования финансовых ресурсов:**

1. Удельный вес СК в активах= СК \*100

ДА+КА

1. Коэффициент покрытия инвестиций = СК+ДО

ДА+КА

Удельный вес заемного капитала в активах = ДО+КО \*100

ДА+КА

1. Коэффициент долгосрочного привлечения заемного капитала = ДО

СК+ДО

1. Коэффициент маневренности собственного капитала = СК+ДО-ДА

СК

**Оборачиваемость собственного, заемного и привлеченного капитала**

Коэф. оборач-сти СК= Выручка / СК

Коэф. оборач-сти ПРК= Выручка / ПРК

**Рентабельность собственного, заемного и привлеченного капитала**

Рент. СК= ЧП / СК \*100

Рент. ПРК= ЧП / ПРК \*100

**Показатели эффективности управления финансовыми ресурсами:**

1. Коэффициент финансовой независимости (автономии) = СК / ВБ
2. Коэффициент долгосрочной финансовой независимости (покрытия инвестиций) = (СК+ДО)/ВБ
3. Коэффициент финансовой напряженности = (ЗК+ПрК)/ВБ = 1-Коэф.автономии
4. Коэффициент внешнего финансирования = (Краткосрочныйм заемный капитал +Среднесрочный заемный капитал) / ВБ
5. Коэффициент финансовой неустойчивости = (ЗК+ПрК) / СК
6. Коэффициент соотношения задолженностей = кредиторская задолженность / Дебиторская задолженность
7. *Анализ финансовой устойчивости организации*.

**Показатели, используемые при оценке финансовой устойчивости:**

1. Показатели оборачиваемости всех активов
2. Фондоотдача долгосрочных и краткосрочных активов
3. Коэффициенты рентабельности (трудовых ресурсов, собственного капитала, долгосрочных и краткосрочных активов, инвестиций и т.п.)
4. Коэффициент деловой активности (трансформации) = Выручка / ВБ
5. Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженностей = Деб.задолженность / Кредиторская задолженность
6. Период оборота авансированного капитала = (Авансированный капитал – КО) / Выручка \* 360
7. Период расчета с кредиторами = Дебиторская задолженность / Себестоимость реализованных товаров и услуг \* 360
8. Коэффициент финансовой независимости
9. Коэффициент финансовой напряженности
10. Коэффициент финансовой неустойчивости
11. Коэффициент обеспеченности суммарных обязательств активами = (ДО+КО)/(КА+ДА)
12. Коэффициент обеспеченности суммарных обязательств собственным капиталом = (ДО+КО)/СК
13. *Анализ ликвидности и платежеспособности организации. Оценка вероятности банкротства организации*.

**Показатели ликвидности:**

1. Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные активы / КФО
2. Коэффициент обеспеченности СОС = СОС \*100 = СК+ДО-ДА \*100

КА КА

Баланс считается абсолютно ликвидным, если: А1 > П1; А2 > П2; А3 > П3; А4 < П4

**Показатели платежеспособности**:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности = (Ден.средства + КФО) / КО
2. Коэффициент промежуточной ликвидности = (Ден.ср. + КФО +Расчеты с учредителями + Дебиторская задолженность) / КО
3. Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные активы / КФО
4. Коэффициент общей платежеспособности = Реальные активы / ЗК+ПрК

**Тема 4.4 (4 ч.) «Экономическая эффективность хозяйственной деятельности гостиниц, ресторанов, оздоровительных организаций»**

*Тип занятия:* практическое занятие по формированию новых знаний, навыков и умений

*Методическое обеспечение:* схемы, таблицы, рисунки, презентация

*Цель занятия:* научиться анализировать экономической эффективности хозяйственной деятельности организаций туристической индустрии

Межпредметные связи: экономическая стратегия организации, маркетинг и менеджмент в организации

*Вопросы для подготовки к занятию:*

1. Понятие эффекта и эффективности.
2. Эффективность как экономическая категория: понятие, сущность.
3. Экономическая и социальная эффективность деятельности организаций туристической индустрии.
4. Взаимосвязь категорий «эффективность» и «конкурентоспособность» деятельности организации.
5. Классификация ресурсов и затрат при оценке экономической эффективности функционирования организаций туристической индустрии.
6. Критерии эффективности и требования, предъявляемые к ним.
7. Внутренние и внешние факторы, влияющие на эффективность функционирования организаций туристической индустрии.
8. Методы оценки экономической эффективности. Ресурсный и затратный методы и их сущность.
9. Система показателей, характеризующих эффективность хозяйственной деятельно­сти организаций туристической индустрии.
10. Методика анализа экономической эффективности хозяйственной деятельности организаций туристической индустрии.

**Типовые задачи для решения:**

***Задача №1***

Имущество организации составляет 3020 тыс. р.

из них за счет собственных средств сформировано 2015 тыс.р.

за счет заемных и привлеченных сформировано 1005 тыс. р.

В составе заемных и привлеченных средств:

* 8% - составляют долгосрочные заемные средства, стоимость которых с учетом платы за обслуживание кредита банком установлена в размере 20% годовых;
* 15% - краткосрочные кредиты по ставке 19%;
* 77% - кредиторская задолженность, по которой в течение прошлого периода допущены просрочки платежа и выплаты штрафов в размере 0,5% от общей суммы задолженности.

Доля налогов и сборов из прибыли составляет 35%

Рентабельность активов составляет 11%

Определите эффект финансового левериджа и сделайте соответствующие выводы.

***Задача №2***

Произведите анализ и дайте оценку эффективности использования капитала в организации. С этой целью необходимо определить размер капитала, сформированного за счет каждой группы источников и рассчитать их рентабельность.

Направления вложения капитала:

* Основные средства – 960 тыс.р.
* Оборотные средства – 2830 тыс.р., в том числе за счет заемных и привлеченных средств, - 2400 тыс.р.
* Собственные средства, вложенные в акции других организаций, - 124 тыс.р.
* Ставка дивидендов по акциям – 40%
* Чистая прибыль, полученная от всей хозяйственной деятельности, - 624 тыс.р.

Определите, целесообразно ли дальнейшее вложение средств в акции.

***Задача №3***

Двумя организациями рассматривается возможность привлечения средств кредиторов для формирования финансовых ресурсов. С этой целью экономической службе поручено определить эффект финансового рычага.

На основе данных приведенных в таблице сделайте необходимые расчеты и обоснуйте, при какой структуре капитала (коэффициенте финансового левериджа) обеспечивается высокая рентабельность собственного капитала.

Определите, какова будет допустимая ставка за пользование кредитом с условием прироста эффекта финансового левериджа на 2%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Варианты | |
| 1-й | 2-й |
| Сумма вложенного капитала, тыс.р.  в том числе: собственный капитал  заемный и привлеченный капитал | 16363  2354  14018 | 17281  8158  9123 |
| Экономическая рентабельность, % | 17,3 | 16,7 |
| Процентная ставка за кредит, % | 15,8 | 15,2 |
| Доля налогов и иных платежей из прибыли, % | 26,8 | 30,5 |

**Задача №4**

Двумя организациями рассматривается возможность привлечения средств кредиторов для формирования финансовых ресурсов. С этой целью экономической службе поручено определить эффект финансового рычага.

На основе данных приведенных в таблице сделайте необходимые расчеты и обоснуйте, при какой структуре капитала (коэффициенте финансового левериджа) обеспечивается высокая рентабельность собственного капитала.

Определите, какова будет допустимая ставка за пользование кредитом с условием прироста эффекта финансового левериджа на 2%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Варианты | |
| 1-й | 2-й |
| Сумма вложенного капитала, тыс.р.  в том числе: собственный капитал  заемный и привлеченный капитал | 1636  235  1401 | 1728  815  912 |
| Экономическая рентабельность, % | 17,3 | 16,7 |
| Процентная ставка за кредит, % | 15,8 | 15,2 |
| Доля налогов и иных платежей из прибыли, % | 26,8 | 30,5 |

**Материалы для самостоятельной работы**

**Ситуационная задача**

На примере существующей организации (на выбор студента) проведите анализ эффективности ее деятельности (анализ эффективности использования всех видов ресурсов и средств, изучите показатели рентабельности, оцените влияние факторов на основные показатели экономической эффективности).

По результатам анализа напишите пояснительную записку (результаты оформите в форме аналитических таблиц).

Предложите пути повышения эффективности использования ресурсов в организации.

**Показатели экономической эффективности деятельности организации**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Методика расчета | Пояснение |
| **Обобщающие показатели** | | |
| Коэффициент эффективности примененных ресурсов (ресурсоотдача) (Кэ прим.рес) |  | |
| Коэффициент доходности примененных ресурсов (Кдох. прим.рес) |  | |
| Коэффициент прибыльности примененных ресурсов (Кпр. прим.рес) |  | |
| Затратоотдача |  | |
| Уровень текущих затрат |  | |
| Коэффициент прибыльности (эффективности) текущих затрат |  | |
| Интегральный показатель динамики эффективности примененных ресурсов |  | |
| **Частные показатели** | | |
| Финансовые показатели 1. Рентабельность товарооборота (Рт) |  |  |
| 2. Рентабельность вложенного капитала (Рвк) |  |  |
| 3. Рентабельность собственного капитала |  |  |
| 4. Рентабельность основных средств (Рос) |  |  |
| 5. Рентабельность оборотных средств (Роб) |  |  |
| 6. Коэффициент текущей ликвидности (Ло) |  |  |
| 7. Коэффициент абсолютной ликвидности (Ла) |  |  |
| 8. Коэффициент обеспеченности собственными средствами (автономии) (Ка) |  |  |
| 9. Коэффициент общей платежеспособности (Кп) |  |  |
| 10. Коэффициент финансовой напряженности (Кн) |  |  |
| 11. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Ко.с.) |  |  |
| 12. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (Ко.ф.) |  |  |
| **Показатели деловой (коммерческой) активности организации**  1. Доля организации на рынке (УД) |  |  |
| 2. Коэффициент оборачиваемости совокупных активов (Кса) |  |  |
| 3. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (Коб) |  |  |
| 4. Коэффициент оборачиваемости товарных запасов (Ктз) |  |  |
| 5. Фондоотдача по основным фондам (Фо) |  |  |
| 6. Фондоотдача по оборотным средствам (Фоб) |  |  |
| 7. Производительность труда (ПТ) |  |  |
| 8. Прибыль на одного работника (ПР) |  |  |
| **Показатели оценки уровня удовлетворения спроса и обслуживания покупателей (социальной эффективности)**  1. Индекс физического объема выручки (Iфт) |  |  |
| 2. Степень удовлетворения спроса (Ср) |  |  |
| 3. Степень оседания товаров в запасах (Сз) |  |  |
| 4. Степень обновления ассортимента услуг (Со) |  |  |
| 5. Коэффициент устойчивости ассортимента (Ку) |  |  |
| 6. Коэффициент развития прогрессивных методов обслуживания (Кпр) |  |  |
| 7. Коэффициент дополнительного обслуживания (Кд) |  |  |