

ПРАКТИЧНА РОБОТА № 5

ТЕМА. ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНІ РЕЗУЛЬТАТИ ТА ІНТЕГРАЛЬНА ЕФЕКТИВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.

Заняття. Розрахунок та аналіз основних фінансово-економічних показників діяльності туристичного підприємства.

Мета: 1. Сформувати практичні навички із визначення економічних результатів діяльності турфірми.

2. Засвоїти методику визначення економічних результатів діяльності туристичного підприємства.

3. Навчити робити аналіз та давати оцінку отриманим показникам. Навчити економічно мислити.

Методичне забезпечення: 1. Інструкційна карта виконання практичної роботи.

2. Обчислювальна техніка

3. Калькулятор

Правила охорони праці: згідно інструкції.

Методичні вказівки щодо виконання завдання.

Теоретичні відомості:

1. Маржинальний дохід = Ціна «брутто» - ціна «нетто».

2. Валовий прибуток = Маржинальний дохід – постійні витрати.

3. Рівень прибутку розробленого турпродукту = Валовий прибуток / Маржинальний дохід.

4. Рентабельність турпродукту = Валовий прибуток • 100 / Повна собівартість.

5. Строк окупності авансового (вкладеного) капіталу = Сума авансового капіталу, пов'язана з державною реєстрацією фірми, викупом ліцензії й формуванням статутного капіталу / Чистий прибуток турфірми за рік.

6. Ефективність авансового капіталу = Чистий прибуток турфірми за рік / сума авансового капіталу, пов'язана з державною реєстрацією фірми, викупом ліцензії й формуванням статутного капіталу.

Відповідно до Закону України «Про туризм» мінімальний розмір фінансового забезпечення туроператора повинен становити не менш 20 000 євро, якщо туроператор надає послуги тільки внутрішнього й в'їзного туризму – не менш 10 000 євро, для турагента – не менш 2 000 євро.

Завдання 1. Використовуючи вихідні дані, визначити рівень рентабельності, чистий прибуток турфірми та суму податку на додану вартість на плановий рік.

Вихідні дані на плановий рік (тис.грн.):

1. Доход від реалізації турів і окремих видів турпослуг – 2650.
2. Доход від продажу авіаквитків () – 200.
3. Доход від надання екскурсійних послуг – 400.
4. Дивіденди по цінним паперам, що належать турфірми – 120.
5. Витрати на придбання цінних паперів – 250.
6. Суму % за депозитний рахунок – 50.
7. Загальні поточні витрати турфірми (Впот)– 2100.
8. Обов'язкові платежі з прибутку – 350.

Завдання 2. Визначити розмір доходу від реалізації турпродукту, розмір чистого доходу від реалізації та розмір валового прибутку, рівень рентабельності, якщо за місяць було реалізовано 5 турів за ціною 520, 3 тури за ціною 900 грн. 6 турів за ціною 750 грн., 2 тури за ціною 1200 грн. Крім того реалізовано 2 тури іноземним туристам за ціною 1000грн., розрахунок яких здійснювався за межами України по безготівковому розрахунку. Загальна собівартість реалізованого турпродукту становить 6630 грн.

Завдання 3. Визначити прибуток від реалізації турпродукту та провести поетапний аналіз рентабельності обсягу продаж турпродукту, якщо:

Показники	Комплекс турів			
	А	Б	В	Г
Виручка від реалізації турпродукту (Вр), тис.грн.	28,2	15,6	35,4	42,7
Собівартість реалізованого турпродукту (Ср), тис.грн.	10,1	8,3	14,2	17,8
Плановий рівень рентабельності турпродукту (Рпр), тис.грн.	28	4,5	50	43

Ситуаційне завдання 4. Для організації фірми - туроператора було витрачено: для створення статутного фонду – 30 000 євро (курс 6,5 грн.); на реєстрацію, ліцензію, відкриття – 130 000 грн. Фірма за рік планує організувати й реалізувати 15 групових (на 20 чоловік) турів за кордон і 60 індивідуальних турів по Україні. Виробнича собівартість закордонного тура становить 21 000 у.од. (курс 5,3 грн), у т.ч. витрати на розробку й реалізацію тура – 3 150 у.од. Прибуток від реалізації тура за кордон становить 18 % від ціни «нетто». Виробнича собівартість тура по Україні становить 950 грн., в т.ч. витрати на його розробку й реалізацію – 200 грн. Прибуток від реалізації по Україні становить 20 % від ціни «нетто». **Розрахувати:**

1. Виручку від реалізації турів за рік, в т.ч. від реалізації турів за кордон і по Україні;
2. Маржинальний доход турфірми, в т.ч. від реалізації турів за кордон і по Україні;
3. Загальний річний прибуток турфірми, в т. ч. від реалізації турів за кордон і по Україні;
4. Рентабельність турів за кордон і по Україні;
5. Строк окупності й ефективність авансового капіталу за умови, що податок на прибуток становить 25%.

Завдання для самостійного розв'язання:

Завдання 5. Визначити об'єм реалізації та суму виручки від реалізації по туристському відділу, виходячи з рентабельності на вкладений капітал по туристському підприємству У минулому році підприємство зазнало збитків. У плановому році очікується забезпечення рентабельності на вкладений капітал – близько 0,35%.

Сума вкладеного капіталу – 10 000 грн.

Норма прибутку – 30 %.

Витрати виробництва – 159 грн.

У т.ч. витрати матеріальні – 120 грн.

Податки в сумі балансового прибутку – 16%.

Завдання 6. Розрахувати плановий обсяг виручки, доходи (маржі), прибуток і рентабельність діяльності туроператора, суму ПДВ, що підлягає сплаті у бюджет від реалізації 100 іноземних турів за такими даними (в розрахунку на 1 тур):

1. Прямі умовно-змінні витрати 1700грн.

2. Поточні витрати туроператора (на 1 тур) 80 грн.
3. Плановий доданий прибуток (маржа) 25%
4. Комісійна винагорода турагенства 7%
5. ПДВ з доходу туроператора 20%

Після виконання практичної роботи студенти повинні

знати:

- Поняття дохід, прибуток та рентабельність турпродукту, види прибутку .
- Методику визначення прибутку та рівня рентабельності турпродукту, строку окупності авансового капіталу.

вміти:

- Визначити дохід, прибуток та рівень рентабельності турпродукту.

Питання для самоконтролю:

1. Як визначається маржинальний дохід ?
2. Як визначається валовий прибуток?
3. Що означає рентабельність?
4. Як визначається строк окупності авансового капіталу?
5. Як розрахувати рівень рентабельності турпродукту?