**ТЕМА 4. ОСНОВНІ ФОНДИ ГОТЕЛІВ І РЕСТОРАНІВ ТА ЇХ ВІДТВОРЕННЯ**

***План практичного заняття***

1.Аналіз наявності та руху основних фондів в цілому по підприємству, розрахунок показників якісного стану і руху основних фондів підприємства готельного/закладу ресторанного господарства.

2.Дослідження ефективності використання основних фондів підприємства готельного/закладу ресторанного господарства.

3.Оцінка факторів, що визначають структуру та ефективність використання основних фондів підприємства готельного/закладу ресторанного господарства.

4.Обґрунтування плану (потреби) приросту основних фондів підприємства готельного/закладу ресторанного господарства.

5.Визначення ефективності використання номерного фонду підприємства готельного господарства: одноразової місткості, рівня завантаженості.

**Завдання до практичного заняття**

**Задача 1**

Склад основних виробничих фондів підприємства по групам, їх вартість на початок року та зміни протягом року слідуючи (в грн.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Групи основних фондів | На початок року | | Зміни | На кінець року | |
| грн | Структура,% |  | грн | Структура,% |
| 1. Будівлі | 341510 |  | - |  |  |
| 2. Споруди | 64610 |  | - |  |  |
| 3 .Передавальні пристрої | 36920 |  | +440 |  |  |
| 4. Робочі машини і устаткування | 378430 |  | +23500 |  |  |
| 5. Силові машини і устаткування | 18460 |  | -530 |  |  |
| 6. Вимірювальні пристрої і лабораторне обладнання | 23998 |  | -810 |  |  |
| 7. Обчислювальна техніка | 21229 |  | +750 |  |  |
| 8. Транспортні засоби | 22152 |  | -910 |  |  |
| 9. Інші основні фонди | 15691 |  | -230 |  |  |
| Разом | 923000 |  | - |  |  |

Обсяг товарної продукції за рік склав1236820 грн. Визначити структуру основних виробничих фондів на початок і кінець року та фондовіддачу.

### Задача 2.

### Основні виробничі фонди підприємства на початок року склали 2825000 грн. Введення і вибуття основних фондів протягом року відображені в таблиці.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Місяць | Основні фонди , в грн. | |
| Введення | Вибуття |
| 1 лютого | 40000 | 6000 |
| 1 травня | 50000 | 4000 |
| 1 серпня | 17000 | 8000 |
| 1 листопада | 10000 | 5000 |

### Визначити середньорічну і вихідну вартість основних виробничих фондів, а також коефіцієнти вибуття і оновлення основних фондів.

**Задача 3.**

Визначити норму амортизації та суму нарахованої амортизації за весь термін служби, та залишкову вартість об’єкта, якщо первісна вартість основних засобів 50000 грн, ліквідаційна вартість 2000. Термін використання об’єкта основних засобів 8 років.

**Задача 4.**

І. Вихідні дані:

Готельний комплекс надає послуги з розміщення, харчування, а також значний перелік додаткових послуг. Комплекс здійснює свою діяльність на підставі та у відповідності до діючого в Україні законодавства, затвердженого статуту, сертифікату та ліцензії на право здійснення підприємницької діяльності з надання туристичних послуг.  
Готельний комплекс надає високоякісні послуги, що користуються попитом у споживачів, за вільними цінами.

З метою збільшення обсягів реалізації турпродукту (послуг) комплексу необхідно модернізувати матеріально-технічну базу.

ІІ. Завдання до ситуації:

1. Визначити напрямки модернізації готельного комплексу.

2. Розрахувати основні показники ефективності використання основних фондів готельного комплексу, а саме:

- коефіцієнт зношення основних фондів;

- коефіцієнт придатності основних фондів;

- коефіцієнт вибуття основних фондів;

- коефіцієнт оновлення основних фондів;

- середньорічну вартість основних фондів;

- коефіцієнт приросту основних фондів.

III. Інформаційне забезпечення задачі:

- первісна (балансова) вартість основних фондів – 2млн 800тис.грн.;

- вартість введених основних фондів, що введені в дію – 1млн 200тис.грн.;

- введені основні фонди функціонують - 7 місяців;

- вартість виведених основних фондів - 300 ( млн. грн.);

- основні фонди, що вибули, функціонували - 6 місяців;

- балансова вартість основних фондів (з урахуванням зносу) - 2млн 200тис.грн.;

- вартість зношених основних фондів – 600 тис. грн.

Серед можливих напрямків модернізації матеріально-технічної бази готелю слід виділити передусім часткову або повну заміну меблів у номерах та інших приміщеннях готелю, обладнання у ванних кімнатах, заміна дерев’яних вікон на пластикові, перехід на електронні ключі-картки, заміна посуду в ресторані на більш дорогий, скатертин, рушників, постільної білизни тощо.

**Задача 5.**

Обчислити суму нематеріальних активів  готелю при умові, що по балансу готельного підприємства нараховується комп’ютерних програм на 120 тис. грн., товарний знак – 15 тис. грн., витрачено 140 тис. грн. на покупку ліцензії використання “ноу-хау“,  нараховується  на 20 тис. грн. запатентованої технології і креслень, збудовано на 5 тис. грн. приміщення  для зберігання  програм і технологій.

**Задача 6.**

Оцінити ефективність руху грошових коштів готельно-ресторанного комплексу за допомогою показників, які відображають формування чистого грошового потоку: коефіцієнта достатності чистого потоку грошових коштів, коефіцієнта ліквідності грошового потоку, коефіцієнта ефективності грошового потоку та коефіцієнта реінвестування (капіталізації) чистого грошового потоку. Дані для розрахунку наведено в таблиці.

Таблиця

Вихідні дані до задачі

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | 2014 рік | 2015 рік |
| Виручка від реалізації полуг, тис. грн.  Витрати на закупку послуг, тис. грн.  Витрати на реалізацію, тис. грн.  Фонд оплати праці, тис. грн.  Відрахування на соціальні заходи, тис. грн.  Сума амортизаційних відрахувань, тис. грн.  Виплата відсотків за кредит, тис. грн.  Дивіденди, тис. грн.  Приріст грошових коштів, тис. грн.  Приріст суми реальних і довгострокових інвестицій, тис. грн. | 250,4  90,8  10,1  18,9  4,2  7,8  27,6  15,7  80,5  12,1 | 276,5  112,3  14,8  21,1  4,8  7,8  25,4  18,9  88,2  14,3 |

**Задача 7.**

Визначити коефіцієнт ліквідності грошового потоку готельно-ресторанного комплексу, коефіцієнт ефективності грошового потоку та коефіцієнт реінвестування (капіталізації) чистого грошового потоку за 2014-2015 роки. Дані для розрахунку наведено в таблиці.

Таблиця

Вихідні дані до задачі

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | 2014 рік | 2015 рік |
| Виручка від реалізації послуг, тис. грн.  Витрати на закупку послуг, тис. грн.  Витрати на реалізацію, тис. грн.  Фонд оплати праці, тис. грн.  Відрахування на соціальні заходи, тис. грн.  Сума амортизаційних відрахувань, тис. грн.  Виплата відсотків за кредит, тис. грн.  Дивіденди, тис. грн.  Грошові кошти на початок року, тис. грн.  Грошові кошти на кінець року, тис. грн.  Приріст суми реальних інвестицій, тис. грн. | 332,7  112,1  23,5  19,8  3,7  9,5  12,4  18,9  230,5  325,5  15,6 | 350,8  117,8  24,7  23,4  4,6  9,5  10,1  21,1  325,5  380,0  17,3 |

**Задача 8.**

Готельно-ресторанний комплекс закупив основних фондів комплексу А за ціною 2 тис. грн., комплексу Б за ціною 5 тис. грн. та комплексу В за ціною 3 тис. грн. Загальна вартість транспортування всіх основних фондів складає 2,5% від їх ціни. Вартість встановлення основних фондів комплексу В становить 4% від їх ціни. Приріст продуктивності праці за попередній період – 5%. Визначити первісну вартість основних фондів, відновлену вартість та коефіцієнт морального спрацювання по окремих комплексах та в цілому, якщо загальна кількість років експлуатації комплексу А – 5 років, комплексу Б – 7 років та комплексу В - 12 років.

**Задача 9.**

Визначити балансову вартість основних фондів готельно-ресторанного комплексу за 2015 рік, якщо вартість основних фондів на кінець 2014 року становила 186 тис. грн. Протягом 2015 року заклад закупив основних фондів на суму 10 тис. грн. та списав фізично застаріле на суму 6,3 тис. грн. Протягом 2015 року проводився капітальний ремонт основних фондів, витрати на який склали 3,6 тис. грн. Структура первісної вартості основних фондів та норми амортизаційних відрахувань наведено в таблиці.

Таблиця

Вихідні дані до задачі

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Групи основних фондів | | | |
| І | ІІ | ІІІ | IV |
| Первісна вартість, тис. грн. | 95,5 | 13,1 | 5,4 | 9,2 |
| Норма амортизації, % | 15 | 10 | 20 | 5 |

**Задача 10.**

Визначити середньорічну вартість основних фондів по групах та їх структуру, а також коефіцієнти оновлення, вибуття та приросту основних фондів, виходячи з даних таблиці.

Таблиця

Вихідні дані до задачі

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | На 01.01 поточного року | Введені з 1 липня | Виведені в квітні |
| Будівлі | 24500 | - | 1240 |
| Споруди | 12300 | 3120 | 4740 |
| Передавальні пристрої | - | 5410 | - |
| Обладнання | 9800 | 1355 | 960 |
| Транспортне обладнання | 7200 | - | 2890 |
| Автомобільний транспорт | - | 5400 | - |
| Електромеханічні прилади | 3120 | 1160 | 540 |
| Комп’ютерні засоби | 2340 | 1030 | 980 |
| Інвентар | 1230 | 345 | 120 |

**Задача 11.**

Визначити залишкову (ліквідаційну) вартість та середньорічну вартість основних фондів готельно-ресторанного комплексу окремо за групами, використовуючи дані таблиці.

Таблиця

Вихідні дані до задачі

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Звітний рік | Плановий рік |
| Первісна вартість основних фондів, тис. грн., у тому числі: | 785 |  |
| І група | 450 |  |
| ІІ група | 243 |  |
| ІІІ група | 35 |  |
| ІV група | 57 |  |
| Спрацювання основних фондів, %, у тому числі: |  |  |
| І група | 5 | 5 |
| ІІ група | 25 | 25 |
| ІІІ група | 15 | 15 |
| ІV група | 10 | 10 |
| Введено основних фондів, тис. грн.: |  |  |
| * З 1 липня | 12 | - |
| * В березні | 6 | 10,5 |
| Виведено обладнання, тис. грн.: |  |  |
| * З 18 квітня | 4,7 | - |
| * З 4 вересня | 9 | 7,4 |

**Задача 12.**

Первісна вартість основних фондів – 14 тис. грн., ліквідаційна – 2 тис. грн. Амортизаційний період – 5 років. Визначити щорічні суми амортизаційних відрахувань, норму амортизації, накопичення амортизації та залишкову вартість основних фондів, використовуючи три методи нарахування амортизації: лінійний (рівномірний), кумулятивний та балансовий (подвійно-залишковий).

**Практичні задачі для самостійного розв’язання**

**Задача 1**

Визначити середньорічну вартість основних фондів готелю, якщо відомо, що вартість основних фондів на початок року становила 5,2 млн. грн. З 1 березня було введено основних фондів на 0,3 млн. , а з 1 липня – 0,25 млн. грн.  31 серпня виведено основних фондів на 0,74 млн. грн., а з 15 жовтня 0,84 млн. грн.

**Задача 2**

Визначити суму амортизаційних відрахувань готелю в 2014 році за маркетингові інформаційні системи  2,4 млн. грн. та нормі амортизації відповідно Закону України 15% за квартал.

**Задача 3**

Вартість основних фондів готельно-ресторанного комплексу на кінець 2014 року – 650 тис. грн. Протягом декад травня і вересня були введені в дію основні фонди вартістю 73 тис. грн. та 110 тис. грн. Також в другій половині липня підприємство придбало автотранспорт вартістю 5 тис. дол. США. Крім того, за укладеною угодою з зарубіжною фірмою заклад придбав в жовтні програмне забезпечення вартістю 1,2 тис. дол. США. В першій половині березня передбачено вивести з експлуатації малоцінні основні фонди на суму 3 тис. грн. та у вересні інвентар на суму 0,75 тис. грн.

Визначити середньорічну вартість основних фондів, якщо середня чисельність працівників готельно-ресторанного комплексу – 230 чол., загальна вартість реалізації послуг за рік – 1,2 млн. грн., річний розмір чистого прибутку – 230 тис. грн. Прийняти для розрахунків діючий курс долара США.

**Задача 4**

Визначити балансову вартість основних фондів готельно-ресторанного комплексу за три роки на основі даних, наведених в таблиці.

Таблиця

Вихідні дані до задачі

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2013 р. | 2014 р. | 2015 р. |
| Балансова вартість основних фондів на початок року | 32450 |  |  |
| Сума витрат на придбання нових основних фондів | 7810 | 8240 | 9310 |
| Здійснення капітального ремонту основних фондів | 3200 | 2700 | 3690 |
| Витрати на інноваційну модернізацію обладнання | 1240 | 1540 | 1212 |
| Виведені з експлуатації основні фонди | 4210 | 4360 | 5100 |
| Сума амортизаційних відрахувань | 6500 | 7200 | 7530 |

**Задача 5**

Вартість основних фондів готельно-ресторанного комплексу на початок року становила 1,75 млн. грн. На протязі поточного року вводилися в дію основні фонди в першій декаді березня та другій половині червня на суму 112 та 235 тис. грн. відповідно. На протязі року були списані морально застарілі основні фонди 5 травня та 12 жовтня на суму 95,5 та 100 тис. грн. відповідно. Ліквідаційна вартість основних фондів складає 1,5% від первісної вартості, а норма амортизації – 25%. Визначити показники ефективності використання основних фондів: фондовіддачу, фондомісткість, фондоозброєність, а також суму амортизаційних відрахувань, якщо загальна вартість реалізації послуг за рік становить 24 млн. грн., чисельність працюючих – 235 чол.

**Задача 6**

Визначити коефіцієнти оновлення, вибуття та приросту основних фондів, а також вартість основних фондів на кінець року в цілому і по кожній групі, використовуючи дані таблиці.

Таблиця

Вихідні дані до задачі

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | На початок звітного року, тис. грн. | Надійшло у звітному році, тис. грн. | Вибуло у звітному році, тис. грн. | На кінець звітного року, тис. грн. |
| Всього основних фондів, в тому числі: | 5800 | 600 | 200 |  |
| * Будівлі | 2300 | - | - |  |
| * Споруди | 500 | 30 | 40 |  |
| * Обладнання | 120 | 120 | 10 |  |
| Інші основні фонди | 1720 | 300 | 80 |  |
| Комп’ютерні засоби | 1160 | 150 | 70 |  |

**Тести для перевірки знань:**

*1. Первісна вартість - це вартість:*

а) у рік введення основних засобів у експлуатацію;

б) у рік переоцінки;

в) з урахуванням зносу за період експлуатації;

г) балансова за вирахуванням ліквідаційної вартості.

*2. Відновна вартість - це вартість:*

а) у рік введення основних засобів у експлуатацію;

б) у рік переоцінки;

в) з урахуванням зносу за період експлуатації.

г) первісна або переоцінена за вирахуванням ліквідаційної вартості.

*3. Вартість, що амортизується - це вартість:*

а) у рік введення основних засобів у експлуатацію;

б) у рік переоцінки;

в) з урахуванням зносу за період експлуатації;

г) первісна або переоцінена за вирахуванням ліквідаційної вартості.

*4. Залишкова вартість - це вартість:*

а) у рік введення основних засобів у експлуатацію;

б) у рік переоцінки;

в) з урахуванням зносу за період експлуатації;

г) первісна або переоцінена за вирахуванням ліквідаційної вартості.

*5. Ліквідаційна вартість - це:*

а) первісна вартість;

б) відновна вартість;

в) залишкова за строк експлуатації ґ = Те;

г) залишкова в кінці строку служби ґ = Тсл.

*6. Прямолінійний метод нарахування амортизації забез­печує:*

а) рівномірний розподіл амортизаційних відрахувань за роками експлуатації;

б)  залежить від обсягу виробництва продукції за кожний рік і терміну служби основних засобів;

в) розрахунок амортизаційних відрахувань ведеться за подвійною нормою амортизації від залишкової вартості;

г) залежить від норми амортизаційних відрахувань і залишкової вартості основних засобів;

д)         використовує в якості норм амортизації кумулятивний коефіцієнт.

*7. Виробничий метод нарахування амортизації забезпе­чує:*

а) рівномірний розподіл амортизаційних відрахувань за ро­ками експлуатації;

б) залежить від обсягу виробництва продукції за кожний рік і терміну служби основних засобів;

в) розрахунок амортизаційних відрахувань ведеться за подвійною нормою амортизації від залишкової вартості;

г) залежить від норми амортизаційних відрахувань і залишкової вартості основних засобів;

д) використовує в якості норм амортизації кумулятивний коефіцієнт.

*8. Метод зменшення залишкової вартості забезпечує:*

а) рівномірний розподіл амортизаційних відрахувань за роками експлуатації;

б) залежить від обсягу виробництва продукції за кожний рік і терміну служби основних засобів;

в) розрахунок амортизаційних відрахувань ведеться за подвійною нормою амортизації від залишкової вартості;

г) залежить від норми амортизаційних відрахувань і залишкової вартості основних засобів;

д) використовує в якості норм амортизації кумулятивний коефіцієнт.

*9. Метод прискореного зменшення залишкової вартості забезпечує:*

а) рівномірний розподіл амортизаційних відрахувань за роками експлуатації;

б) залежить від обсягу виробництва продукції за кожний рік і терміну служби основних засобів;

в) розрахунок амортизаційних відрахувань ведеться за подвійною нормою амортизації від залишкової вартості;

г) залежить від норми амортизаційних відрахувань і залишкової вартості основних засобів;

д) використовує в якості норм амортизації кумулятивний коефіцієнт.

*10. Кумулятивний метод нарахування амортизації забез­печує:*

а) рівномірний розподіл амортизаційних відрахувань за роками експлуатації;

б) залежить від обсягу виробництва продукції за кожний рік і терміну служби основних засобів;

в) розрахунок амортизаційних відрахувань ведеться за подвійною нормою амортизації від залишкової вартості;

г) залежить від норми амортизаційних відрахувань і залишкової вартості основних засобів;

д) використовує в якості норм амортизації кумулятивний коефіцієнт.

*11. Фондовіддача показує:*

а) випуск продукції на одиницю вартості основних засобів;

б) вартість основних засобів на одиницю продукції;

в) випуск продукції в одиницю часу в розрахунку на одного працівника;

г) ступінь використання робочого часу;

д) вартість основних засобів на одного працюючого.

*12. Фондомісткість - це:*

а) випуск продукції на одиницю вартості основних засобів;

б) вартість основних засобів на одиницю продукції;

в) випуск продукції в одиницю часу в розрахунку на одного працівника;

г) ступінь використання робочого часу;

*13. Фондоозброєність - це:*

а) випуск продукції на одиницю вартості основних засобів;

б) вартість основних засобів на одиницю продукції;

в) випуск продукції в одиницю часу в розрахунку на одного працівника;

г) ступінь використання робочого часу;

*14. Витрати на модернізацію основних виробничих засо­бів:*

а) включають до виробничої собівартості готової продукції;

б) збільшують первісну вартість основних засобів;

в) відносять до валових витрат у сумі, яка не перевищує 10 % сукупної балансової вартості груп основних фондів.

*15. Витрати на ремонт основних виробничих засобів:*

а) включають до виробничої собівартості готової продукції;

б) збільшують первісну вартість основних засобів;

в) відносять до валових витрат у сумі, яка не перевищує 10 %  
сукупної балансової вартості груп основних фондів.

*16.       До оборотних виробничих фондів відноситься*

а) продукція, що не пройшла всіх стадій обробки;

б) запаси готової продукції на складі підприємства;

в) кошти на поточному рахунку;

г) обчислювальна техніка;

д) усі відповіді правильні.

*17. До складу нормованих оборотних засобів включають:*

а) кошти на поточному рахунку;

б) витрати майбутніх періодів;

в) відвантажену продукцію;

г) кошти в касі підприємства;

д) дебіторську заборгованість.

*18. Незавершене виробництво - це:*

а) незакінчена обробкою продукція на складі підприємства;

б) вартість продукції з незакінченою обробкою, яка знахо­диться на обладнанні у цеху;

в) витрати майбутніх періодів;

г) незакінчена продукція: на робочому місці, у технічному контролі, транспортується;

д) продукція відвантажена.