

Тема 12. Аналіз обігових активів підприємства туризму

План практичного заняття

1. Оборотні активи підприємства туристичної індустрії.
2. Принципи управління обіговими активами підприємства туристичної індустрії.
3. Аналіз ефективності використання обігових активів в підприємствах туристичної індустрії. Послідовність проведення аналізу ефективності використання обігових активів в туристичних підприємствах.
4. Підходи до планування і нормування оборотних коштів, авансованих у товарно-матеріальні цінності підприємства туризму.
5. Економічна сутність короткострокових вкладень підприємств туризму.

Ключові слова та поняття:

Активи підприємства туристичної індустрії, грошові кошти, елементи грошових активів, товарно-матеріальні активи, витрати, кругообіг активів, ефективність використання обігових активів, дебіторська заборгованість підприємства туристичної індустрії, види дебіторської заборгованості, рефінансування дебіторської заборгованості, фінансовий механізм здійснення операцій форфейтинга, короткострокові вкладення підприємств туризму, форми короткострокових вкладень.

Завдання до практичного заняття

Задача 1

Визначити коефіцієнт оборотності оборотних коштів, середньорічний залишок нормованих оборотних коштів та суму вивільнення або залучення оборотних коштів туристичного підприємства. Дані для розрахунку наведено в таблиці 1.

Таблиця 1

Вихідні дані

Показник	Звітний рік	Плановий рік
Обсяг реалізації тур продукту, тис. грн.	380	320
Тривалість обороту оборотних коштів, днів	96	67

Задача 2

За звітний період туристичне підприємство реалізувало турпослуг на суму 1,15 млн.грн., тоді як плановий розмір реалізації складав 987 тис.грн. За звітний рік тривалість обороту оборотних коштів становила 25 днів, а планова величина складала 30 днів. Визначити фактичне і планове значення коефіцієнта оборотності оборотних коштів, середньорічний розмір оборотних коштів, а також річний обсяг вивільнених або залучених оборотних коштів.

Задача 3

Визначити коефіцієнт оборотності оборотних коштів, середньорічний залишок нормованих оборотних коштів та суму вивільнення або залучення оборотних коштів туристичного підприємства. Дані для розрахунку наведено в таблиці 2.

Таблиця 2

Вихідні дані

Показник	Звітний рік	Плановий рік
Обсяг реалізації тур продукту, тис. грн.	280	310
Тривалість обороту оборотних коштів, днів	95	67

Питання для самоконтролю

1. Сутність активів підприємства.
2. Класифікація активів підприємства туристичної індустрії.
3. Оборотні активи підприємства туристичної індустрії.
4. Грошові кошти. Дебіторська заборгованість.
5. Товарно-матеріальні активи та витрати.
6. Класифікація кругообігу обігових активів підприємства туристичної індустрії.
7. Принципи управління обіговими активами підприємства туристичної індустрії.
8. Комплексний характер формування управлінських рішень.
9. Інтегрованість з загальною системою управління підприємством.
10. Високий динамізм управління обіговими активами підприємства.
11. Багатоваріантність підходів до розробки окремих рішень.