

## Тема 14. Аналіз планування фінансів на підприємстві туризму.

### План практичного заняття

1. Поняття та структура фінансового плану. Особливості організації фінансів в туризмі. Кругооборот оборотних коштів в туризмі.
2. Основні показники фінансового плану туристичного підприємства.
3. Форма плану доходів та витрат на підприємствах туристичної індустрії.
4. Методи визначення розміру грошового потоку на плановий період. Поточна (оперативна) діяльність. Інвестиційна діяльність.
5. Сутність балансового плану. Балансовий план підприємства туристичної індустрії.
6. Складання фінансового плану на майбутній період. Узагальнюючий план результатів фінансово-господарської діяльності підприємства туристичної індустрії.

### Ключові слова та поняття:

Планування діяльності підприємства, фінансовий план, склад фінансового плану підприємства туристичної індустрії, кругооборот оборотних коштів в туризмі, план доходів та витрат на підприємствах туристичної індустрії, грошовий потік, інвестиційна діяльність, фінансова діяльність, балансовий план, фінансовий план на майбутній період.

### Завдання до практичного заняття

#### Задача 1

Провести аналіз абсолютних та відносних показників фінансової стійкості туристичного підприємства за два роки. За допомогою розрахунків визначити тип фінансової ситуації (табл. 1). Зробити висновки. (млн. грн.)

Таблиця 1

#### Вихідні дані

Показники	Минулий рік	Звітний рік	Абсолютна зміна	Відносна зміна
Власні джерела	95,5	120,3		
Оборотні активи	14,2	15,3		
Необоротні активи	25,7	26,2		
Довгострокові зобов'язання	2,3	2,5		

Короткострокові кредити банків	2,9	1,4		
Загальна величина запасів	90	115		

### Задача 2

Визначити запас фінансової міцності туристичного підприємства в абсолютному і відносному виразі, якщо на поточний рік для досягнення рівня безбитковості підприємству потрібно реалізувати 4 тури за ціною 300 грн., 2 тури за ціною 450 грн. та 3 тури за ціною 540 грн. На плановий рік обсяг реалізації тур продукту заплановано в розмірі 45200 грн.

### Задача 3

Для організації фірми-туроператора було витрачено: для створення статутного фонду – 30 000 євро (курс 19,5 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 15,3 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 тура по Україні становить 20 % від ціни «нетто».

Розрахувати:

- виторг від реалізації турів за рік, в т.ч. від реалізації турів за кордон і по Україні;
- маржинальний дохід турфірми, в т.ч. від реалізації турів за кордон і по Україні;
- загальний річний прибуток турфірми, в т.ч. від реалізації турів за кордон і по Україні;
- рентабельність турів за кордон і по Україні;
- строк окупності й ефективність авансованого капіталу за умови, що податок на прибуток становить 25 %.

### Питання для самоконтролю

1. Сутність балансового плану.
2. Балансовий план підприємства туристичної індустрії.

3. Складання фінансового плану на майбутній період.
4. Узагальнюючий план результатів фінансово-господарської діяльності підприємства туристичної індустрії.
5. Поняття планування діяльності підприємства.
6. Значення фінансового планування.