Федеральное агентство по образованию

Байкальский государственный университет экономики и права

Факультет экономики и менеджмента в сфере услуг

Кафедра экономики и менеджмента сервиса

**Курсовая работа**

**по дисциплине Экономический анализ в сфере услуг**

**на тему: «Анализ хозяйственной деятельности ГК «Турист»**

Иркутск 2010

## 1 Краткая характеристика

Адрес отеля: 660012 Красноярск, Матросова ул., 2

Гостиница “Турист” расположена в центре Красноярска на правом берегу Енисея. Из ее окон открывается потрясающая панорама города с высоты птичьего полета. Около гостиницы остановка, откуда на автобусе можно добраться в любую часть города, в 500-х метрах территория острова Отдыха: спортивные площадки, стадионы, корты, пляж, в тридцати минутах езды – горнолыжные трассы. Магазины и развлекательные заведения находятся на расстоянии пешеходной прогулки от гостиницы. Гостиница “Турист”- идеальное место отдыха для спортсменов, туристов, людей, ведущих активный образ жизни, желающих комфортно отдохнуть в спокойной непринужденной обстановке. Она популярна среди молодежи и всех тех, кто не перестает чувствовать себя энергичными и жизнерадостными и не прочь повеселиться на зажигательных дискотеках, в стильных барах, летних кафе и прочих развлекательных заведениях, сосредоточенных в центре города. Гостиница подойдет и для семейных пар с детьми, которых привлекут недорогие цены, небольшая удаленность от пляжа и воды, парков и театров, а также искреннее дружелюбие персонала.

В гостинице Турист 163 номера, 284 места, в том числе номера класса "люкс", "полу люкс", одноместные, двухместные, трехместные. Номера отвечают современным требованиям, их интерьеры тщательно продуманы. В каждом номере цветной телевизор, мини-бар, телефон, современная сантехника и мебель. В стоимость проживания включен завтрак в ресторане "Турист".

## 2 Анализ объема оказанных услуг

Цель анализа – объективная оценка объема оказанных услуг и выявление резервов их роста.

В отчетном периоде объем оказанных услуг увеличился на 3,6 % (табл. 3.1).

Таблица 3.1

**Динамика объема оказанных услуг, тыс.р.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Абсолютный прирост | Темп роста,проц. |
| доходы от предоставляемых услуг (без НДС, акцизов и аналогичных платежей) | 470434 | 487350 | 16916 | 103,6 |
|  в том числе:от продажи номеров | 415684 | 420650 | 4966 | 101,2 |
| от дополнительных платных услуг, не входящих в стоимость номера/путевки (курсовки) | 54750 | 66700 | 11950 | 121,8 |
|  из них:общественного питания | 42800 | 36280 | -6520 | 84,8 |
| розничной торговли | 7100 | 26700 | 19600 | 376,1 |
| бытового обслуживания | 4850 | 3720 | -1130 | 76,7 |

В большей степени увеличился объем услуг, связанный с розничной торговлей более чем в три раза. Объем услуг от дополнительных платных услуг также существенно увеличился на 11950 тыс.р. Объем услуг от продажи номеров увеличился незначительно на 4966 тыс.р., а объем услуг общественного питания бытового обслуживания уменьшился (на 6520 тыс.р. и на 1130 тыс.р.).

Структура дохода от предоставленных услуг (табл. 3.2).

Таблица 3.2

**Структура дохода от предоставленных услуг**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Отклонение |
| Всего | 100 | 100 | - |
| от продажи номеров | 88,4 | 86,3 | -2,1 |
| от дополнительных платных услуг, не входящих в стоимость номера/путевки (курсовки) | 11,6 | 13,7 | 2,1 |

Структура оказанных услуг отчетного и предыдущего периодов изменилось не значительно. Объем услуг от дополнительных платных услуг увеличился, а объем услуг от продажи номеров уменьшился.

Структура от дополнительных платных услуг (табл. 3.3).

Таблица 3.3

**Структура от дополнительных платных услуг**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Отклонение |
| Всего | 100 | 100 | - |
| общественного питания | 78,2 | 54,4 | -23,8 |
| розничной торговли | 13 | 40 | 27 |
| бытового обслуживания | 8,8 | 5,6 | -3,2 |

Объем услуг общественного питания значительно уменьшился на 23,8%. Объем услуг розничной торговли увеличился на 27%.

Однако годовой оборот общественного питания в 2009 году увеличился и составил 3480 тыс. руб. (табл. 3.4).

Таблица 3.4

**Динамика доходов общественного питания, тыс.р.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| Количество мест | 605 | 605 | Х | 100 |
| Оборот в год  | 42800 | 46280 | 3480 | 108,1 |
| Доход на одно посадочное место | 70,7 | 76,5 | 5,8 | 108,2 |

При неизменном количестве мест доход на одно посадочное место увеличился на 5,8 тыс.р.

Динамика объема оказанных услуг число ночевок увеличился на 1,2%, а объем оказанных услуг численности размещенных лиц увеличился на 12,4% (Таблица 3.5).

Таблица 3.5

**Динамика объема оказанных услуг, чел.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Абсолютный прирост | Темп роста,проц. |
| число ночевок - всего: | 495950 | 502010 | 6060 | 101,2 |
|  втом числе граждан:России | 370800 | 381003 | 10203 | 102,7 |
| из них детей | 1520 | 1440 | -80 | 94,7 |
| государств-участников СНГ | 45100 | 45900 | -200 | 99,5 |
| стран вне СНГ | 78530 | 74667 | -3863 | 95,1 |
| численность размещенных лиц – всего: | 85600 | 96200 | 10600 | 112,4 |
|  в том числе граждан:России | 71446 | 83060 | 11614 | 116,3 |
| из них детей | 376 | 340 | -36 | 90,4 |
| государств-участников СНГ | 5326 | 4700 | -626 | 88,2 |
| стран вне СНГ | 8452 | 8100 | -352 | 95,8 |

Число ночевок граждан России увеличилось на 10203 человек, детей из России – снизилось на 80 человек. Количество ночевок граждан из государств – участников СНГ изменилось не значительно на 200 человек. Из стран вне СНГ число ночевок сократилось на 3863 человека.

Численность размещенных граждан России увеличился на 11614 человек, а число детей снизилось на 36 человек. Численность граждан – участников СНГ снизился на 626 человек и стран вне СНГ на 352 человека.

Структура объема оказанных услуг также изменилась (таблица 3.6 и 3.7).

Таблица 3.6

**Структура оказанных услуг, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Отклонение |
| Всего | 100 | 100 | - |
| России | 83,5 | 86,4 | 2,9 |
| из них детей | 0,4 | 0,3 | -0,1 |
| государств-участников СНГ | 6,2 | 4,9 | -1,3 |
| стран вне СНГ | 9,9 | 8,4 | -1,5 |

Доля граждан России увеличилась на 2,9%. Однако число детей, государств участников СНГ и граждан стран вне СНГ уменьшились.

Таблица 3.7

**Структура оказанных услуг, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Отклонение |
| Всего | 100 | 100 | - |
| России | 74,7 | 75,9 | 1,2 |
| из них детей | 0,3 | 0,3 | 0 |
| государств-участников СНГ | 9,2 | 8,9 | -0,3 |
| стран вне СНГ | 15,8 | 14,9 | -0,9 |

Доля граждан России увеличился на 1,2%. Доля числа детей не изменилось. Доля государств участников СНГ и граждан стран вне СНГ уменьшились.

Динамика численности размещенных лиц по продолжительности пребывания (Таблица 3.8).

Таблица 3.8

**Динамика численности размещенных лиц по продолжительности пребывания, чел.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Абсолютный прирост | Темп роста,проц. |
|  России:1-3 | 321924 | 363233 | 41309 | 112,8 |
| 4-7 | 2210 | 5800 | 3590 | 262,4 |
| 8-14 | 46200 | 9800 | -36400 | 21,2 |
| 15-28 | 240 | 2010 | 1770 | 837,5 |
| 29-91 | 226 | 160 | -66 | 70,8 |
|  из них детей:1-3 | 184 | 1297 | 1113 | 704,9 |
| 4-7 | 75 | 80 | 5 | 106,7 |
| 8-14 | 1220 | 22 | -1198 | 1,8 |
| 15-28 | 15 | 25 | 10 | 166,7 |
| 29-91 | 26 | 16 | -10 | 61,5 |
|  государств - участников СНГ:1-3 | 42278 | 42078 | -200 | 99,5 |
| 4-7 | 1200 | 1200 | 0 | 100 |
| 8-14 | 1400 | 1400 | 0 | 100 |
| 15-28 | 220 | 220 | 0 | 100 |
| 29-91 | 2 | 2 | 0 | 100 |
|  стран вне СНГ:1-3 | 73824 | 69961 | -3863 | 94,8 |
| 4-7 | 450 | 450 | 0 | 100 |
| 8-14 | 4200 | 4200 | 0 | 100 |
| 15-28 | 50 | 50 | 0 | 100 |
| 29-91 | 6 | 6 | 0 | 100 |

В отчетном году граждане из России стали значительно часто останавливаться на 15-28 дней составило 1770 человек. Граждане с детьми в отчетном году значительно часто стали останавливаться на 1-3 дня составило 1113 человек. Продолжительность пребывания граждан государств-участников СНГ на 1-3 ночевкам уменьшилась на 200 человек. Продолжительность пребывания граждан стран вне СНГ уменьшилось на 3863 человека. На продолжительность остальных периодов не изменилось.

Структура численности размещенных лиц по продолжительности пребывания (Таблица 3.9 и 3.10).

Таблица 3.9

**Структура численности размещенных лиц по продолжительности пребывания граждан России, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Отклонение |
| Всего | 100 | 100 | - |
| 1-3 | 86,8 | 95,3 | 8,5 |
| 4-7 | 0,6 | 1,5 | 0,9 |
| 8-14 | 12,4 | 2,6 | -9,8 |
| 15-28 | 0,1 | 0,5 | 0,4 |
| 29-91 | 0,1 | 0,1 | 0 |

Доля продолжительности пребывания на 1-3 дня граждан России увеличилась на 8,5% , а доля продолжительности пребывания на 8-14 дня уменьшился на 9,8%. Доля численности размещенных лиц за период пребывания 28-91 дней не изменилось. Все остальные периоды пребывания изменилось не значительно.

Таблица 3.9

**Структура численности размещенных лиц по продолжительности пребывания детей граждан России, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Отклонение |
| Всего | 100 | 100 | - |
| 1-3 | 12,1 | 90,1 | 78 |
| 4-7 | 4,9 | 5,6 | 0,7 |
| 8-14 | 80,3 | 1,5 | -78,8 |
| 15-28 | 1 | 1,7 | 0,7 |
| 29-91 | 1,7 | 1,1 | -0,6 |

Доля продолжительности пребывания на 1-3 дня детей граждан России значительно увеличилась на 78% , а доля продолжительности пребывания на 8-14 дня значительно уменьшился на 78,8%.

Динамика численности размещенных лиц по России увеличилось на 18,3% (Таблица 3.10).

Таблица 3.10

**Динамика численности размещенных лиц по целям приезда, чел.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Абсолютный прирост | Темп роста,проц. |
|  России:досуг, рекреация, отдых | 61505 | 72747 | 11242 | 118,3 |
| Деловые и профессиональные | 9800 | 10200 | 400 | 104,1 |
| Лечение и профилактика | 15 | 5 | -10 | 33,3 |
| прочее | 126 | 108 | -18 | 85,7 |
|  из них детей:досуг, рекреация, отдых | 327 | 298 | -29 | 91,1 |
| лечениеи профилактика | 35 | 40 | 5 | 114,3 |
| прочее | 14 | 2 | -12 | 14,3 |
| государств - участников СНГ:досуг, рекреация, отдых | 3784 | 3974 | 190 | 105 |
| Деловые и профессиональные | 1530 | 720 | -810 | 47,1 |
| прочее | 12 | 6 | -6 | 50 |
| стран вне СНГ:досуг, рекреация, отдых | 4820 | 5896 | 1076 | 122,3 |
| Деловые и профессиональные | 3520 | 2100 | 1420 | 59,7 |
| прочее | 112 | 104 | -8 | 92,9 |

Среди граждан России досуг, рекреация и отдых, как цели поездки, увеличились на 11242 человек, а лечение и профилактика значительно уменьшилась на 10 человек. Наибольшее увеличение числа детей из России связано с лечением и профилактикой на 5 человек, а досуг, рекреация и отдых уменьшилась на 29 человек. Среди граждан государств-участников СНГ и граждан стран вне СНГ досуг, реакция и отдых увеличился ( на 190 человек и на 1076 человек), а деловые и профессиональные уменьшились (на 810 человек и на 1420 человек).

Структура численности размещенных лиц по целям поездки (Таблица 3.11, 3.12, 3.13 и 3.14).

Таблица 3.11

**Структура численности размещенных лиц по целям поездки граждан России, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Отклонение |
| Всего | 100 | 100 | - |
| досуг, рекреация, отдых | 86,1 | 87,6 | 1,5 |
| деловыеи профессиональные | 13,7 | 12,3 | -1,4 |
| лечениеи профилактика | 0,02 | 0 | -0,02 |
| прочее | 0,2 | 0,1 | -0,1 |

Доля численности размешенных лиц граждан России на досуг, рекреация и отдых увеличилось на 1,5%, а деловые и профессиональные уменьшилось на 1,4%. Все остальные показатели изменились не значительно.

Таблица 3.12

**Структура численности размещенных лиц по целям поездки детей граждан России, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Отклонение |
| Всего | 100 | 100 | - |
| досуг, рекреация, отдых | 87 | 87,6 | 0,6 |
| Лечение и профилактика | 9,3 | 11,8 | 2,5 |
| прочее | 3,7 | 0,6 | -3,1 |

Доля численности размещенных лиц детей граждан России на лечение и профилактику увеличился на 2,5%, а прочие услуги уменьшились на 3,1%. Доля численности на досуг, рекреацию и отдых изменился не значительно.

Таблица 3.13

**Структура численности размещенных лиц по целям поездки граждан государств-участников СНГ, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Отклонение |
| Всего | 100 | 100 | - |
| досуг, рекреация, отдых | 71,1 | 84,6 | 13,5 |
| деловыеи профессиональные | 28,7 | 15,3 | -13,5 |
| прочее | 0,2 | 0,1 | -0,1 |

Доля численности размещенных лиц граждан государств-участников СНГ на досуг, рекреация и отдых увеличился на 13,5%, а деловые и профессиональные уменьшились на 13,5%. Доля прочих услуг уменьшилась не значительно.

Таблица 3.14

**Структура численности размещенных лиц по целям поездки граждан стран вне СНГ, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Отклонение |
| Всего | 100 | 100 | - |
| досуг, рекреация, отдых | 57,1 | 72,8 | 15,7 |
| деловыеи профессиональные | 41,6 | 25,9 | -15,7 |
| прочее | 1,3 | 1,3 | 0 |

Доля численности размещенных лиц граждан стран вне СНГ на досуг, рекреация и отдых увеличился на 15,7%, а деловые и профессиональные уменьшились на 15,7%.

Для того чтобы узнать, какую выручку гостинице принес 1 человек, необходимо сначала найти, сколько ночевок приходится на одного человека (Таблица 3.15).

Таблица 3.15

**Динамика числа ночевок, койко-дни / чел.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| Число ночевок  | 5,8 | 5,2 | 0,6 | 89,6 |

В отчетном году число ночевок уменьшилось на 10,4%.

Так же можно определить, какую выручку гостинице принес 1 человек (Таблица 3.16).

Таблица 3.16

**Динамика выручки, р. / чел.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид услуг | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| Продажа номеров | 4856,1 | 4372,7 | -483,4 | 90 |

Выручка, приносимая одним человеком, в отчетном году составила 4373 рубля, что меньше чем в предыдущем году на 10%.

Таким образом, выручка от продажи номеров зависит от нескольких факторов:

В = Ч \* Nн \* Р;

∆В = 96200\*5,2\*837,9 – 85600\*5,8\*838,2 = 419151096 – 416149536 = 3001560

∆В/Ч = 96200\*5,8\*838,2 – 416149536 = 467682072 – 416149536 = 51532536

∆В/ Nн = 96200\*5,2\*838,2 – 467682072= 419301168 – 467682072 = -48380904

∆В/Р= 419151096 – 419301168 = - 150072

Выручка от продажи номеров увеличилась на 3001560 рублей. Число ночевок, приходящихся на одного человека, снизило выручку на 48380904 рублей.

## 3 Анализ использования трудовых ресурсов

Цель анализа: оценить эффективность использования трудовых ресурсов и выявить резервы роста производительности труда.

Оценка относительной экономии трудовых ресурсов:

∆Ч отн..экон. = 451- 424\*1,036 = 451 – 439,3 = 11,7 тыс. руб.

Использование трудовых ресурсов в отчетном году увеличилась на 11,7 тыс. руб.

Среднесписочной численности работников в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличился на 6,4%(Таблица 4.1).

Таблица 4.1

**Динамика среднесписочной численности работников, чел.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория персонала | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| Среднесписочная численность работников | 424 | 451 | 27 | 106,4 |
| в том числеадминистратор  | 49 | 48 | -1 | 97,9 |
| менеджер | 30 | 35 | 5 | 116,7 |
| портье | 26 | 26 | 0 | 100 |
| горничная | 97 | 96 | -1 | 98,9 |
| врачей | 4 | 4 | 0 | 100 |
| средний медицинский персонал | 6 | 6 | 0 | 100 |
| работников общественного питания | 178 | 168 | -10 | 94,4 |
| средняя численность внешних совместителей и работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера | 26 | 56 | 30 | 215,4 |
| Численность работников, привлекаемых к работе в сезонный период | 8 | 12 | 4 | 150 |

Среднесписочная численность работников в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась на 6,4%. Всех больше увеличилась средняя численность внешних совместителей и работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера на 115,4%. Динамика работников общественного питания уменьшилось на 5,6%.

Структура среднесписочной численности работников (Таблица 4.2).

Таблица 4.2

**Структура среднесписочной численности работников, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категория персонала | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение |
| Среднесписочная численность работников | 100 | 100 | - |
| в том числеадминистратор  | 11,6 | 10,6 | -1 |
| менеджер | 7,1 | 7,8 | 0,7 |
| портье | 6,1 | 5,8 | -0,3 |
| горничная | 22,9 | 21,3 | -0,4 |
| врач | 0,9 | 0,9 | 0 |
| средний медицинский персонал | 1,4 | 1,3 | -0,1 |
| работников общественного питания | 42 | 37,2 | -4,8 |
| средняя численность внешних совместителей и работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера | 6,1 | 12,4 | 6,3 |
| Численность работников, привлекаемых к работе в сезонный период | 1,9 | 2,7 | 0,6 |

Средняя численность внешних совместителей и работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера увеличилась на 6,3%, наиболее уменьшилось работников общественного питания на 4,8%. Число врачей не изменилось.

Численности работников по виду деятельности в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличился не значительно на 0,8% (Таблица 4.3).

Таблица 4.3

**Динамика численности работников по виду деятельности, чел.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид деятельности | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| Всего | 476 | 472 | -4 | 100,8 |
| в том числе по видам деятельности:услуги размещения  | 278 | 282 | 4 | 101,4 |
| общественное питание | 178 | 168 | -10 | 94,4 |
| бытовое обслуживание  | 20 | 22 | 2 | 110 |

Численность работников по услугам размещения и бытовому обслуживания в отчетном году увеличился по сравнению с предыдущим (на 1,4% и на 10%), а численность рабочих по общественному питанию уменьшился на 5,6%.

Структура численности работников по видам деятельности (Таблиц 4.4).

Таблица4.4

**Структура численности работников по видам деятельности, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид деятельности | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение |
| Всего | 100 | 100 | - |
| в том числе по видам деятельности:услуги размещения  | 58,4 | 59,7 | 1,3 |
| общественное питание | 37,4 | 35,6 | -1,8 |
| бытовое обслуживание  | 4,2 | 4,7 | 0,5 |

Доля численности работников общественного питания уменьшилось на 1,8%. Доля численности работников услуг размещения и бытового обслуживания увеличился (на 1,3% и на 0,5%).

Среднегодовая выработка одного работника (Таблица 4.5).

Таблица 4.5

**Среднегодовая выработка одного работника, тыс.р.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| Всего | 988 | 1033 | 45 | 104,6 |
| в том числе по видам деятельности:услуги размещения  | 1692 | 1492 | -200 | 88,2 |
| общественное питание | 241 | 216 | -25 | 89,6 |
| бытовое обслуживание  | 243 | 169 | -74 | 69,5 |

Среднегодовая выработка одного работника по всем показателям снизились, значительно уменьшилось по бытовому обслуживанию.

Оценка относительной экономии фонда заработной платы:

∆ФЗП= 82970 – 69650\*1,036 = 82970 – 72157,4 = 10812,6 тыс.р.

Затраты на заработной платы в отчетном году увеличилось на 10812,6 тыс. руб.

Фонда заработной платы отчетном году по сравнению с предыдущим увеличился на 19,1% (Таблица 4.6).

Таблица 4.6

**Динамика фонда заработной платы, тыс.р.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид деятельности | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| Всего | 69650 | 82970 | 13320 | 119,1 |
| в том числе по видам деятельности:услуги размещения  | 38110 | 43970 | 5860 | 115,4 |
| общественное питание | 26920 | 33800 | 6880 | 125,6 |
| бытовое обслуживание  | 4620 | 5200 | 580 | 112,6 |

Фонд заработной платы по всем показателям увеличился. Более всего фонд заработной платы увеличился по общественному питанию на 25,6%, все остальные показатели увеличились не значительно.

Структура фонда заработной платы (Таблица 4.7).

Таблица 4.7

**Структура фонда заработной платы, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид деятельности | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение |
| Всего | 100 | 100 | - |
| в том числе по видам деятельности:услуги размещения  | 54,7 | 53 | -1,7 |
| общественное питание | 38,7 | 40,7 | 2 |
| бытовое обслуживание  | 6,6 | 6,3 | -0,3 |

Доля фонда заработной платы работников общественного питания увеличился на 2%, а доля фонда заработной платы работников по услугам размещения и бытового обслуживания сократилось (на 1,7% и на 0,3%).

## 4 Анализ использования основных средств

Цель анализа:выявить резервы роста эффективности деятельности за счет использования основных средств путем уменьшения массы потребляемых средств и сокращения средств на их приобретение.

Анализ относительной экономии основных средств находится:

∆ОС отн..экон. = 192500- 190120\*1,036 = 192500 – 196964,3 = -4464,3 тыс. руб.

Экономия основных средств в отчетном году увеличилась на 4464,3 тыс. руб.

Динамика основных средств будет отражаться на остаточной стоимости по состоянию на конец года стоимость основных средств увеличился на 1,2 % (Таблица 5.1).

Таблица 5.1

**Динамика стоимости основных средств, тыс.р.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Отклонение | Темп роста,проц. |
| всего | 190120 | 192500 | 2380 | 101,2 |
| здания | 55670 | 46700 | -8970 | 83,9 |
| сооружения и передаточные устройства | 10180 | 12100 | 1920 | 118,9 |
| машины и оборудование | 246 | 390 | 144 | 158,5 |
| транспортные средства | 786 | 880 | 94 | 111,9 |
| производственный и хозяйственный инвентарь | 18420 | 17420 | -1000 | 94,6 |
| многолетние насаждения | 45 | 50 | 5 | 111,1 |
| земельные участки и объекты природопользования | 104773 | 114960 | 10187 | 109,7 |

Более быстрыми темпами растут машины и оборудования 58,5%. Более меньшими темпами растут земельные участки и объекты природопользования на 9,7%

Анализ движения основных средств (Таблица 5.2).

Таблица 5.2

**Движение основных средств по стоимости, тыс.р.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Коэффициент ввода | Коэффициент выбытия |
| здания | 0,5 | 16,5 |
| сооружения и передаточные устройства | 13,1 | 3,4 |
| машины и оборудование | 40,5 | 5,7 |
| транспортные средства | 13,6 | 3,3 |
| производственный и хозяйственный инвентарь | 1,9 | 6,1 |
| многолетние насаждения | 24 | 15,6 |
| земельные участки и объекты природопользования |  | 9,7 |

Можно сделать вывод о том, что в отчетном периоде основных средств поступило больше, чем выбыло.

Структура основных средств изменилась (Таблица 5.3).

Таблица 5.3

**Структура стоимости основных средств, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Отклонение |
| всего | 100 | 100 | - |
| здания | 29,3 | 24,2 | -5,1 |
| сооружения и передаточные устройства | 5,3 | 6,3 | 1 |
| машины и оборудование | 0,1 | 0,2 | 0,1 |
| транспортные средства | 0,4 | 0,4 | 0 |
| производственный и хозяйственный инвентарь | 9,7 | 9,1 | -0,6 |
| многолетние насаждения | 0,1 | 0,1 | 0 |
| земельные участки и объекты природопользования | 55,1 | 59,7 | 4,6 |

Доля земельные участки и объекты природопользования увеличилось на 4,6, а доля сооружения и передаточные устройства сократилась на 5,1%. Доля транспортные средства не изменилась.

Для характеристики основных средств можно рассчитать ряд показателей (Таблица 5.4).

Таблица 5.4

**Динамика показателей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| Доходы от предоставленных услуг, тыс.р. | 470434 | 487350 | 16916 | 103,6 |
| Стоимость основных средств, тыс.р. | 190120 | 192500 | 2380 | 101,2 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 424 | 451 | 27 | 106,4 |
| Фондовооруженность, р. | 448,4 | 426,8 | -21,6 | 95,2 |
| Фондоотдача, р. | 2,47 | 2,53 | 0,06 | 102,4 |

Из данной таблицы видно, что темп роста доходов от представленных услуг больше чем темп роста стоимости основных средств на 2,4% что говорит об эффективности использования основных средств. Увеличение фондоотдачи на 2,4% также говорит об эффективность использования основных средств.

Стоимости основных средств активной и пассивной части (Таблица 5.5).

Таблица 5.5

**Динамика стоимости основных средств, тыс.р.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| Стоимость основных средств | 190120 | 192500 | 2380 | 101,2 |
| в том числестоимость активной части основных средств | 19452 | 18690 | -762 | 96,1 |
|  из них:машины и оборудование | 246 | 390 | 144 | 158,5 |
|  транспортные средства | 786 | 880 | 94 | 111,9 |
|  производственный и хозяйственный инвентарь | 18420 | 17420 | -1000 | 94,6 |
| стоимость пассивной части основных средств | 170668 | 173810 | 3142 | 101,8 |
|  из них:здания | 55670 | 46700 | -8970 | 83,9 |
|  сооружения и передаточные устройства | 10180 | 12100 | 1920 | 118,9 |
|  многолетние насаждения | 45 | 50 | 5 | 111,1 |
|  земельные участки и объекты природопользования | 104773 | 114960 | 10187 | 109,7 |

Из данной таблицы видно что стоимость активной части основных средств сократилась на 762 тыс.р., а стоимость пассивной части основных средств увеличилось на 3142 тыс.р.

Структура стоимости основных средств (Таблица 5.6).

Таблица 5.6

**Структура стоимости основных средств, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение |
| Стоимость основных средств | 100 | 100 | - |
| в том числестоимость активной части основных средств | 10,2 | 9,7 | -0,5 |
| стоимость пассивной части основных средств | 89,8 | 90,3 | 0,5 |

Доля стоимости активной части основных средств сократилась на 0,5%, доля стоимости пассивной части основных средств увеличилась на 0,5%.

Земельная площадь не изменилась (Таблица 5.7).

Таблица 5.7

**Динамика земельной площади и площади строения**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Пред. год | Отчет. год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| Земельная площадь - всего: | 8920 | 8920 | Х | Х |
| в том числе: |  |  |  |  |
| под строениями | 6940 | 6940 | Х | Х |
| парки и другие зоны отдыха | 1980 | 1980 | Х | Х |
| Общая площадь строений - всего | 16550 | 16510 | -40 | 99,7 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| собственная | 16550 | 16510 | -40 | 99,7 |
| Из общей площади строений - жилая площадь (площадь номеров) | 12500 | 12400 | -100 | 99,2 |

Из данной таблицы видно, что земельная площадь не изменилась. Общая площадь строения предыдущим году снизилось по сравнению с отчетным годом на 0,3%. Так же сократилась жилая площадь на 0,8%.

Структура земельной площади и площади строений (Таблица 5.8).

Таблица 5.8

**Структура земельной площади и площади строений**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Пред. год | Отчет. год | Отклонение  |
| Земельная площадь - всего: | 100 | 100 | - |
| в том числе: |  |  |  |
| под строениями | 77,8 | 77,8 | - |
| парки и другие зоны отдыха | 22,2 | 22,2 | - |
| Общая площадь строений - всего | 100 | 100 | - |
| в том числе: |  |  |  |
| собственная | 100 | 100 | - |
| Из общей площади строений - жилая площадь (площадь номеров) | 100 | 100 | - |

Из данной таблицы видна, что доля показателей не изменилась.

## 5 Анализ использования материальных ресурсов

Оценка относительной экономии материальных ресурсов:

∆Мотн..экон. = М1 - М0\*Jдин = 176580 – 224560\*1,036 = 176580 – 232644,2= -56064,2 тыс. руб.

Экономия материальных ресурсов составило 56064,2 тыс. руб.

Затраты на материалы в отчетном году по сравнению с предыдущим сократилось на 21,4% (Таблица 6.1).

Таблица 6.1

**Динамика затрат на материалы, тыс.р.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид затрат | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| Материальные затраты – всего  | 224560 | 176580 | -47980 | 78,6 |
| из нихработы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями | 18452 | 32670 | 14218 | 177,1 |
| прочие материальные затраты | 206108 | 143910 | -62198 | 69,8 |

Материальные затраты в отчетном году уменьшилось на 47980 тыс.р. Показатель работы и услуги производственного характера, выполненными сторонними организациями увеличился на 77,1%.

Структура среднесписочной численности работников (Таблица 6.2).

Таблица 6.2

**Структура среднесписочной численности работников, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид затрат | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение |
| Материальные затраты – всего  | 100 | 100 | - |
| из нихработы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями | 8,3 | 18,5 | 10,2 |
| прочие материальные затраты | 91,7 | 81,5 | -10,2 |

Доля затрат на работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями в общей структуре материальных затрат увеличилась на 10,2%. Доля прочих материальных затрат в общей структуре снизилась на 10,2%.

Эффективность рассчитывается с помощью материалоемкости:







Таким образом, в отчетном году эффективность использования материальных ресурсов снизилась на 0,11 рублей.

Факторный анализ затрат на материалы:

∆ М = 176580\*0,37 – 224560\*0,48 = 65334,6 – 107788,8 = -42454,2 тыс.р.

∆ М/v = V1\*Ме0 – V0\*Ме0 = 176580\*0,48 – 107788,8 = 84758,4 – 107788,8 = - 23030,4 тыс.р.

∆ М/Me = V1\*Ме1 – V1\*Ме0 = 65334,6 – 84758,4 = -19423,8 тыс.р.

Факторный анализ показал, что материальные затраты уменьшилось на 42454,2 тыс.р.

Такое снижение материальных затрат произошло главным образом за счет снижение материалоемкости и не значительного увеличения объема оказанных услуг.

## 6 Анализ себестоимости оказанных услуг

Оценка себестоимости производства и реализации услуг:

∆Сотн = 422526 – 450610\*1,036 = 422526 – 466832 = -44306 тыс. руб.

Себестоимость производства и реализации услуг в отчетном году сократилось на 44306 тыс. руб.

Затраты, связанные с производством и реализацией услуг в отчетном году по сравнению с предыдущим сократились на 6,2% (Таблица 7.1).

Таблица 7.1

**Динамика затрат, связанных с производством и реализацией услуг, тыс.р.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Элемент | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг, товаров), - всего | 450610 | 422526 | -28084 | 93,8 |
| в том числематериальные затраты | 224560 | 176580 | -47980 | 78,6 |
| затраты на оплату труда  | 70120 | 84250 | 14130 | 120,1 |
| единый социальный налог | 19100 | 17280 | -1820 | 87,1 |
| амортизация основных средств  | 19850 | 20100 | 250 | 101,3 |
| прочие затраты | 116980 | 124316 | 7336 | 106,3 |

Затраты связанные с производством и реализации услуг в отчетном году по сравнению с предыдущим сократились на 6,2%, затраты на оплату налогов увеличилось на 20%.

Структура затрат, связанных с производством и реализацией услуг (Таблица 7.2).

Таблица 7.2

**Структура затрат, связанных с производством и реализацией услуг**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид услуг | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение |
| Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг, товаров), - всего | 100 | 100 | - |
| в том числематериальные затраты | 49,8 | 41,8 | -8 |
| затраты на оплату труда  | 15,6 | 19,9 | 4,3 |
| единый социальный налог | 4,2 | 4,2 | 0 |
| амортизация основных средств  | 4,4 | 4,6 | 0,2 |
| прочие затраты | 26 | 29,5 | 3,5 |

Доля материальных затрат значительно сократилось на 8%. Доля затрат на оплату труда и прочие затраты увеличились (на 4,3% и на 3,5%). Единый социальный налог не изменился.

# 7 Финансовый анализ предприятия

Динамика прибыли от продаж в отчетном году увеличилось на 41,2% (Таблица 8.1).

Таблица 8.1

**Динамика прибыли от хозяйственной деятельности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид прибыли | Пред. год | Отчет. год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| Прибыль от продаж | 24654 | 28152 | 3498 | 141,2 |
| Прибыль от финансовой деятельности | 1080 | 1448 | 368 | 134,1 |
| Прибыль от операционной деятельности | 70 | -530 | Х | Х |
| Прибыль до налогообложения  | 2550 | 2168 | -382 | 85 |
| Чистая прибыль | 2040 | 1734,5 | -305 | 85 |

Прибыль от продаж увеличилась в отчетном году на 3498 тыс. р., прибыль от финансовых деятельности так же увеличилась на 368 тыс. р. Прибыль от операционной деятельности сократилась, так же как и прибыль до налогообложения на 382тыс. р. Чистая прибыль так же сократилась на 305 тыс.р.

Проанализируем влияния факторов на изменение прибыли до налогообложения (Таблица 8.2).

Таблица 8.2

**Влияние факторов на изменение прибыли до налогообложения, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактор | Пред. год | Отчет. год | Изменение | Влияние |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 188020 | 193852 | 5832 | 5832 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 138920 | 142560 | 3640 | 3640 |
| Коммерческие расходы | 13426 | 12400 | -1026 | 1026 |
| Управленческие расходы | 11020 | 10740 | -280 | 280 |
| Прибыль (убытки) от продаж | 24654 | 28152 | 3498 | 3498 |
| Проценты к получению | 13 | 26 | 13 | 13 |
| Проценты к уплате | 33 | 28 | -5 | 5 |
| Доходы от участия в других организациях | 1100 | 1450 | 350 | 350 |
| Прочие операционные доходы | 2610 | 2450 | -160 | -160 |
| Прочие операционные расходы | 2540 | 2980 | 440 | 440 |
| Внереализационные доходы | 3200 | 3650 | 450 | 450 |
| Внереализационные расходы | 1800 | 2400 | 600 | -600 |
| Прибыль (убытки) до налогооблдажения | 2550 | 2168 | -382 | -382 |
| Отложенные налоговые активы | 420 | 460 | 40 | 40 |
| Отложенные налоговые обязательства | 360 | 420 | 60 | 60 |
| Текущий налог на прибыль | 740 | 862 | 122 | -122 |

Наибольшее влияние на увеличение прибыли до налогообложения оказало снижение коммерческих расходов 1026 тыс.руб.. Наибольшее положительное влияние оказала выручка от продаж 5832 тыс.руб.. Менее повлияло на снижение прибыли до налогообложения управленческие расходы 280 тыс. руб., текущий налог на прибыль 122 тыс. руб., прочие операционные расходы 440 тыс. руб., проценты к уплате 5 тыс. руб.

Анализ рентабельности хозяйственной деятельности. На данном этапе отражает динамику следующий показатель:

1. Рентабельность продаж





Данная формула показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной услуги. В данном случаи происходит снижение рентабельности продаж свидетельствует о росте затрат на оказание услуг.

1. Рентабельность услуг



С= Себестоимость + Коммерческие расходы + Управление расходами









Рентабельность услуг увеличилась на 1,9%, это обусловлено увеличением выручки от продаж, прибыли от продаж, от себестоимости и т.д.

1. Рентабельность активов





1. Рентабельность собственных средств



ЧП – прибыль до налогообложения 20%.





Динамика рентабельности (Таблица 8.3).

Таблица 8.3

**Динамика рентабельности, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды | Пред. год | Отчет. год | Абсолютный прирост |
| Рентабельность продаж  | 762,6 | 688,6 | -74 |
| Рентабельность услуг | 15,1 | 17 | 1,9 |
| Рентабельность активов | 0,8 | 0,7 | -0,1 |
| Рентабельность собственных средств | 0,76 | 0,64 | -0,12 |

Доля рентабельность услуг увеличился на 1,9%, все остальные показатели уменьшаются.

Таблица 8.4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактор | Пред. год | Отчет. год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| Изменение выручки | 188020 | 193852 | 5832 | 103,1 |
| Изменение себестоимости производства товара  | 138920 | 142560 | 3640 | 102,6 |
| Изменение коммерческих расходов | 13426 | 12400 | -1026 | 92,4 |
| Изменение управление расходов | 11020 | 10740 | -280 | 97,5 |
| Прибыль от продаж | 24654 | 28152 | 3498 | 114,2 |

Изменение выручки увеличилось на 3,1%. Более всего увеличилась прибыль от продаж на 14,2%. Изменение коммерческих и управленческих расходов снизились (на 7,6% и на 2,5%).

# 8 Анализ финансовых результатов деятельности

Стоимость имущества в отчетном году увеличилась на 5159тыс. р. (Таблица 9.1).

Таблица 9.1

**Аналитический баланс, тыс. р.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Пред. год | Отчет. год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| 1. Внеоборотные активы  | 190919 | 193916 | 2997 | 101,6 |
| 1.1. Основные средства  | 190120 | 192500 | 2380 | 101,3 |
| 1.2. Нематериальные активы  | 125 | 256 | 131 | 204,8 |
| 1.3. Прочие внеоборотные активы | 629 | 1071 | 442 | 170,3 |
| 2. Оборотные активы | 131624 | 133786 | 2162 | 101,6 |
| 2.1. Запасы и затраты | 129264 | 131300 | 2036 | 101,6 |
| 2.2. Дебиторская задолженность(платежи после 12 месяцев) | 120 | 80 | -40 | 66,7 |
| 2.3. Медленнореализуемые активы | 129510 | 131510 | 2000 | 101,5 |
| 2.4. Дебиторская задолженность(платежи до 12 месяцев) | 450 | 520 | 70 | 115,6 |
| 2.5. Краткосрочные финансовые вложения | 24 | 36 | 12 | 150 |
| 2.6. Денежные средства | 1640 | 1720 | 80 | 104,9 |
| 2.7. Наиболее ликвидные активы  | 1664 | 1756 | 92 | 105,5 |
| Стоимость имущества | 322543 | 327702 | 5159 | 101,6 |
| 3. Собственные средства | 268700 | 272800 | 4100 | 101,5 |
| 3.1. Уставный капитал  | 121500 | 121500 | 0 | 100 |
| 3.2. Прочие собственные средства | 147200 | 151300 | 4100 | 102,8 |
| 4. Долгосрочные заемные средства | 35789 | 32856 | -2933 | 91,8 |
| 5. Краткосрочные заемные средства  | 18054 | 22046 | 3992 | 122,1 |
| 5.1. Заемные средства | 1857 | 2544 | 687 | 137 |
| 5.2. Кредиторская задолженность  | 6237 | 7112 | 875 | 114 |
| 5.3. Прочие пассивы | 9140 | 11450 | 2310 | 125,3 |
| 5.4. Прочие краткосрочные обязательства | 820 | 940 | 120 | 114,6 |
| Всего заемные средства | 53843 | 54902 | 1059 | 101,9 |
| Всего средств | 322543 | 327702 | 5159 | 101,6 |
| Величина собственных средств в обороте | 77781 | 78884 | 1103 | 101,4 |

Стоимость имущества изменилась на 5159 тыс.р., следовательно, потенциал гостиничного комплекса увеличился.

Доля основных средств увеличились на 1,3% , тем самым повысилась устойчивость к инфляции.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, на конец года снизилось на 40 тыс.р., это снижает финансовую устойчивость.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются раньше чем через 12 месяцев, на коней года увеличилась на 70 тыс.р., то есть увеличилась отвлечение средств из оборота гостиничного комплекса.

Величина медленнореализуемые активов увеличилась на 2000 тыс.р., является следствием роста деловой активности. Наиболее ликвидные активы увеличились на 92 тыс.р.

Долгосрочные заемные средства отрицательно повлияли на стоимость имущества на 2933 тыс.р.

Размер уставного капитала не изменилось.

Заемные средства увеличились на 687 тыс.р., то есть платежеспособность гостиничного комплекса снизилась.

Структура аналитического баланса (Таблица 9.2).

Таблица 9.2

**Структура аналитического баланса, проц.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Пред. год | Отчет. год | Отклонение  |
| 1. Внеоборотные активы  | 59,2 | 59,2 | 0 |
| 1.1. Основные средства  | 58,9 | 58,7 | -0,2 |
| 1.2. Нематериальные активы  | 0,04 | 0,05 | 0,01 |
| 1.3. Прочие внеоборотные активы | 0,2 | 0,3 | 0,1 |
| 2. Оборотные активы | 40,8 | 40,8 | 0 |
| 2.1. Запасы и затраты | 40,1 | 40,1 | 0 |
| 2.2. Дебиторская задолженность(платежи после 12 месяцев) | 0,04 | 0 | -0,04 |
| 2.3. Медленнореализуемые активы | 40,1 | 40,1 | 0 |
| 2.4. Дебиторская задолженность(платежи до 12 месяцев) | 0,1 | 0,2 | 0,1 |
| 2.5. Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0 |
| 2.6. Денежные средства | 0,5 | 0,5 | 0 |
| 2.7. Наиболее ликвидные активы  | 0,5 | 0,5 | 0 |
| Стоимость имущества | 100 | 100 | - |
| 3. Собственные средства | 83,3 | 83,2 | -0,1 |
| 3.1. Уставный капитал  | 37,7 | 37,1 | -0,6 |
| 3.2. Прочие собственные средства | 45,6 | 46,1 | 0,5 |
| 4. Долгосрочные заемные средства | 11,1 | 10,1 | -1 |
| 5. Краткосрочные заемные средства  | 5,6 | 6,7 | 1,1 |
| 5.1. Заемные средства | 0,6 | 0,8 | 0,2 |
| 5.2. Кредиторская задолженность  | 1,9 | 2,2 | 0,3 |
| 5.3. Прочие пассивы | 2,8 | 3,5 | 0,7 |
| 5.4. Прочие краткосрочные обязательства | 0,2 | 0,3 | 0,1 |
| Всего заемные средства | 16,7 | 16,7 | 0 |
| Всего средств | 100 | 100 | - |
| Величина собственных средств в обороте | 24,1 | 24,1 | 0 |

Доля основных средств снизилась на 0,2%, сократилась устойчивость к инфляции.

Дебиторская задолженность платежей, по которой ожидается более чем через 12 месяцев сократилась, тем самым увеличилась финансовая устойчивость.

Доля дебиторской задолженности платежи по которой ожидается менее 12 месяцев увеличилось на 0,1%, следовательно увеличилась отвлечение средств из оборота предприятия.

Доля собственных средств в оборотне уменьшился на 0,1%, что позволило увеличить потребность дополнительных заемных средств.

Доля размера уставного капитала сократилась на 0,6%.

Увеличение заемных средств на 0,2%, показала что платежеспособность снизилась.

Доля величины собственных средств в обороте в отчетном году не изменилась.

1. Фондоотдача активов:



1. Коэффициент закрепление оборотных средств:



1. Коэффициент оборачиваемости:



1. Коэффициент оборачиваемости запасов



1. Период оборачиваемости в днях:



1. Период оборачиваемости кредиторской задолженности:

;

Эффективность использования активов(Таблица 9.4).

Таблица 9.4

**Эффективность использования активов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Пред. год | Отчет. год | Изменения |
| Фондоотдача | 0,985 | 0,999 | 0,015 |
| Коэффициент закрепление оборотных средств | 0,7 | 0,69 | 0,01 |
| Коэффициент оборачиваемости | 1,43 | 1,45 | 0,02 |
| Коэффициент оборачиваемости запасов | 1,48 | 1,51 | 0,03 |
| Период оборачиваемости в днях | 252 | 249 | -3 |
| Период оборачиваемости кредиторской задолженности | 13,7 | 15,4 | 1,7 |

Фондоотдача активов в отчетном году увеличился на 0,015 рублей, то есть на 1 рубль активов было получено 0,999 рублей выручки.

Коэффициент закрепления оборотных средств уменьшился на 0,01 – затраты оборотных средств на 1 рубль выручки уменьшилась.

Каждый рубль, который мы вложили в оборотные средства в отчетном году обернулись 1,45 раз, а в предыдущем году обернулась 1,43 раза.

В отчетном году увеличилось число оборотов запасов в год на 0,03 раза.

Период оборачиваемости уменьшился на 3 дня.

Период оборачиваемости кредиторской задолженности увеличился на 1,7 раз, что показывает сколько раз за год оборачивается кредиторской задолженности.

Коэффициенты ликвидности отображены в таблице (Таблица 9.5).

Таблица 9.5

**Группировка активов и пассивов по степени ликвидности и срокам гашения, тыс.р.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На н.г. | На к.г. | Пассив | На н.г. | На к.г. | Излишек (+), недостаток (-) |
| на н.г. | на к.г. |
| Наиболее ликвидные(А1) | 1664 | 1756 | Наиболее срочные обязательства (П1) | 6237 | 7112 | -4573 | -5356 |
| Быстрореали- зуемые (А2) | 450 | 520 | Кратко- срочные (П2) | 2677 | 3484 | -2227 | -2964 |
| Медленно- реализуемые (А3) | 129510 | 131510 | Долгосрочные обязательства (П3) | 44929 | 44306 | 84581 | 87204 |
| Труднореализуемые (А4) | 190919 | 193916 | Постоянные пассивы (П4) | 268700 | 272800 | -77781 | -78884 |
| Итого | 323543 | 327702 | Итого | 322543 | 327702 |   |   |

Деятельность гостиничного комплекса «Турист» неликвидна, так как не пополняется условие ликвидности.

А1 < П1; А2 < П2; А3 > П3; А4 < П4;

Коэффициент абсолютной ликвидности:



Промежуточный коэффициент покрытия:



Коэффициент текущей ликвидности:



Коэффициент обеспеченности собственных оборотных средств:



Показатели платежеспособности (Таблица 9.6).

Таблица 9.6

**Показатели ликвидности предприятия**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент | на нач. года | на кон. года | Изменение |
| 1. Коэф-т абс. ликвидности  | 0,19 | 0,17 | -0,02 |
| 2. Коэф-т ликвидности | 0,24 | 0,21 | -0,03 |
| 3. Коэф-т текущ. ликвидности | 14,76 | 12,62 | -2,14 |
| 4. Коэф-т обесп. собствен. оборотными средствами | 0,86 | 0,83 | -0,03 |
|

Из данной таблицы видно, что ликвидности предприятия отрицательны, по этому предприятие считается не эффективным.

Коэффициент соотношений заемных и собственных средств:



Коэффициент финансовой независимости:



Коэффициент маневренности собственных средств:



Коэффициент устойчивости финансирования:



Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и затрат



Показатели анализа финансовой устойчивости (Таблица 9.7).

Таблица 9.7

**Показатели рыночной устойчивости**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент | на нач. года | на кон. года | Изменение |
| Коэффициент соотношений заемных и собственных средств | 0,2 | 0,2 | - |
| Коэффициент финансовой независимости | 0,8 | 0,8 | - |
| Коэффициент маневренности собственных средств  | 0,4 | 0,4 | - |
| Коэффициент устойчивости финансирования | 0,9 | 0,9 | - |
|
| Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и затрат | 2,1 | 2,1 | - |

Коэффициент соотношения заемных средств и собственных средств равный 0,2 меньше 1 – предприятие эффективно.

Коэффициент финансовой независимости равный 0,8 больше чем 0,5 – предприятие эффективно.

Коэффициент маневренности собственных средств

## Заключение

В заключении анализируется общая информация по гостиничному комплексу «Турист», который находится в г. Красноярск.

Выручка в 2009 году увеличилась 16916 тыс. руб. за счет увеличения размещенных лиц и за счет увеличения числа ночевок. Но при этом выручка, приносимая одним человеком, в отчетном году составила 4373 рубля, что меньше чем в предыдущем году на 10%.

Прирост выручки составил 3,6%. Увеличение выручки могло быть связано с увеличение количества дополнительных платных услуг, не входящих в стоимость номера. Так в 2009 году увеличилась выручка с одного посадочного места в общественном питании.

Фонд заработной платы по всем показателям увеличился за счет того, что среднесписочная численность работников в 2009 году увеличилась на 27 человек. Что привело к увеличения затрат на заработную плату.

Темп роста доходов от представленных услуг больше чем темп роста стоимости основных средств на 2,4% что говорит об эффективности использования основных средств. Увеличение фондоотдачи на 2,4% также говорит об эффективность использования основных средств.

Земельной площади и площади строений не изменилось.

Затраты на материалы в 2009 году по сравнению с предыдущим сократилось на 47980 тыс. руб. что привело к экономии материальных ресурсов. Так же в 2009 году эффективность использования материальных ресурсов снизилась на 0,11 рублей. Такое снижение материальных затрат произошло главным образом за счет снижение материалоемкости и не значительного увеличения объема оказанных услуг.

Себестоимость производства и реализации услуг в 2009 году сократилось на 44306 тыс. руб. что привело к увеличению прибыли, а также возможности снижения цены на оказание услуг, что может быть использовано в качестве конкурентной борьбы.

Наибольшее влияние на увеличение прибыли до налогообложения оказало снижение коммерческих расходов 1026 тыс.руб.. Наибольшее положительное влияние оказала выручка от продаж 5832 тыс.руб.. Менее повлияло на снижение прибыли до налогообложения управленческие расходы 280 тыс. руб.

В 2009 году происходит снижение рентабельности продаж свидетельствует о росте затрат на оказание услуг.

Рентабельность услуг увеличилась на 1,9%, это обусловлено увеличением выручки от продаж, прибыли от продаж, от себестоимости и т.д.

Стоимость имущества изменилась на 5159 тыс.р., следовательно, потенциал гостиничного комплекса увеличился. Доля основных средств увеличились на 1,3% , тем самым повысилась устойчивость к инфляции.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, на конец года снизилось на 40 тыс.р., это снижает финансовую устойчивость. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются раньше чем через 12 месяцев, на коней года увеличилась на 70 тыс.р., то есть увеличилась отвлечение средств из оборота гостиничного комплекса.

Заемные средства увеличились на 687 тыс.р., то есть платежеспособность гостиничного комплекса снизилась.

Фондоотдача активов в 2009 году увеличился на 0,015 рублей, то есть на 1 рубль активов было получено 0,999 рублей выручки. Коэффициент закрепления оборотных средств уменьшился на 0,01 – затраты оборотных средств на 1 рубль выручки уменьшилась. Каждый рубль, который мы вложили в оборотные средства в 2009 году обернулись 1,45 раза.

Деятельность гостиничного комплекса «Турист» неликвидна, так как не пополняется условие ликвидности.