

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«ХАРКІВСЬКИЙ ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ»

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до самостійної роботи з дисципліни «Фінансово-економічний аналіз в готельно-ресторанному бізнесі» для студентів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти денної та заочної форм навчання зі спеціальності 241 «Готельно-ресторанна справа»

Затверджено
редакційно-видавничою
радою університету,
протокол № 1 від 15.02.2024 р.

Харків
НТУ «ХПІ»
2024

Методичні вказівки до самостійної роботи з дисципліни «Фінансово-економічний аналіз в готельно-ресторанному бізнесі» для студентів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти денної та заочної форм навчання зі спеціальності 241 «Готельно-ресторанна справа» / уклад. Л.С. Стригуль – Харків : НТУ «ХПІ», 2024. – 33 с.

Укладач Л.С. Стригуль

Рецензент К.В. Куниця

Кафедра туризму і готельно-ресторанного бізнесу

ВСТУП

Самостійна робота студента – це форма організації навчального процесу, при якій заплановані завдання виконуються студентом під методичним керівництвом викладача, але без його безпосередньої участі. Самостійна робота студента є основним засобом оволодіння навчальним матеріалом у час, вільний від обов'язкових навчальних занять.

Зміст самостійної роботи студента полягає в науково обґрунтованій системі дидактично та методично оформленого навчального матеріалу і визначається з урахуванням структурно-логічної схеми підготовки фахівців, яку відображено в освітньо-професійній програмі та робочому навчальному плані. Зміст самостійної роботи студента з кожної навчальної дисципліни визначається робочою програмою навчальної дисципліни, методичними матеріалами, завданнями та вказівками викладача.

В ході самостійної роботи студент:

- засвоює теоретичний матеріал з навчальної дисципліни, що вивчається (засвоєння лекційного курсу, а також окремих його розділів, тем, положень і т.і.);
- закріплює знання теоретичного матеріалу, використовуючи необхідний інструментарій практичним шляхом (розв'язання задач, виконання контрольних робіт, тестів для самоперевірки);
- застосовує отримані знання і практичні навички для аналізу ситуацій і вироблення правильного рішення (підготовка до групової дискусії, підготовча робота в рамках ділової гри, письмовий аналіз конкретної ситуації);

Самостійна робота з навчальної дисципліни для студентів може включати різні форми, які визначаються робочою програмою, залежно від мети, завдань та змісту навчальної дисципліни.

Самостійна робота забезпечує підготовку студента до аудиторних занять і

контрольних заходів з усіх навчальних дисциплін навчального плану. Результати цієї підготовки виявляються в активності студента на заняттях, при виконанні ним контрольних робіт, тестових завдань та інших видів робіт.

Дисципліна «Фінансово-економічний аналіз в готельно-ресторанному бізнесі» спрямована на оволодіння методикою фінансово-економічного аналізу, що, спираючись на комплекс економіко-математичних і статистичних методів і прийомів, дозволяє виявити резерви підвищення ефективності діяльності підприємств готельно-ресторанного господарства.

Мета та цілі дисципліни - формування у студентів системи знань з питань проведення фінансово-економічного аналізу готелів і ресторанів для виявлення резервів підвищення ефективності діяльності та поліпшення фінансового стану та використання результатів аналізу в управлінні підприємствами готельно-ресторанного господарства.

Матеріали методичних вказівок містять програму дисципліни, поняття і терміни, питання для самоконтролю, перелік теоретичних та практичних завдань самостійної роботи для закріплення матеріалу. Структуру методичних вказівок до самостійної роботи побудовано зі збереженням принципу взаємозв'язку теоретичного обґрунтування і практичного застосування знань по досліджуваній дисципліні. Окремо приділено увагу контрольним питанням які передбачають можливість проведення самоконтролю студента. Також студентам рекомендовано відповідну наукову, фахову, нормативно-правову і періодичну літературу.

1 ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ТЕМИ ЛЕКЦІЙНИХ ЗАНЯТЬ

Тема 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ, МЕТОДИ ТА ПРИЙОМИ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ ГОТЕЛІВ ТА РЕСТОРАНІВ.

Предмет, зміст, задачі економічного аналізу. Види, інформаційна база та етапи економічного аналізу. Формалізовані та неформалізовані методи і прийоми аналізу. Поняття, задачі детермінованого факторного аналізу.

Тема 2. АНАЛІЗ ОБСЯГУ ПРОПОЗИЦІЇ І РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ І ПОСЛУГ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНОГО І РЕСТОРАННОГО ГОСПОДАРСТВА

Завдання і інформаційне забезпечення аналізу. Аналіз обсягу пропозиції і реалізації послуг підприємств готельного господарства.

Тема 3. АНАЛІЗ ВИКОРИСТАННЯ ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОГО БІЗНЕСУ

Значення, завдання і інформаційне забезпечення аналізу використання трудових ресурсів. Аналіз чисельності, складу і руху робочої сили. Аналіз використання фонду робочого часу. Аналіз продуктивності праці.

Тема 4. АНАЛІЗ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ, ПОСЛУГ) ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОГО БІЗНЕСУ

Поняття собівартості, кошторис, калькуляція. Класифікація витрат. Методи обліку і калькулювання собівартості.

Тема 5. АНАЛІЗ АКТИВІВ, МАЙНА ТА ДЖЕРЕЛ ФОРМУВАННЯ КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА ГОТЕЛЬНОГО І РЕСТОРАННОГО ГОСПОДАРСТВА

Основні завдання аналізу фінансового стану підприємства. Аналіз складу та структури активів підприємства. Показники ефективності використання необоротних активів. Аналіз формування і ефективності використання оборотних коштів підприємств готельного і ресторанного господарства. Етапи та показники аналізу майна підприємства. Вертикальний і горизонтальний аналіз балансу підприємства.

Тема 6. АНАЛІЗ ЛІКВІДНОСТІ ТА ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОГО БІЗНЕСУ

Сутність ліквідності і її значення для оцінки фінансового стану підприємства. Аналіз ліквідності балансу. Аналіз ліквідності підприємства. Фактори, що впливають на ліквідність підприємства. Відносні показники ліквідності

Тема 7. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ТА ДІЛОВОЇ АКТИВНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОГО БІЗНЕСУ

Класифікація факторів, що впливають на фінансову стійкість підприємства. Оцінка та типи фінансової стійкості підприємства. Аналіз відносних показників фінансової стійкості. Оцінювання запасу фінансової стійкості. Аналіз ймовірності банкрутства підприємства. Рівні ділової активності. Основні напрямки аналізу ділової активності. Кількісна оцінка ділової активності. Стійке зростання підприємства.

Тема 8. АНАЛІЗ ПРИБУТКОВОСТІ ТА РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОГО БІЗНЕСУ

Суть та зміст поняття «фінансовий результат». Аналіз дохідності активів. Аналіз структури та динаміки фінансових результатів. Факторний аналіз валового прибутку. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства

ТЕМИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Тема 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ, МЕТОДИ ТА ПРИЙОМИ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ ГОТЕЛІВ ТА РЕСТОРАНІВ.

Ознайомлення з видами детермінованих факторних моделей. Застосування методів при визначення впливу факторів на результативний показник в адитивних, кратних та комбінованих моделях.

Тема 2. АНАЛІЗ ОБСЯГУ ПРОПОЗИЦІЇ І РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ І ПОСЛУГ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНОГО І РЕСТОРАННОГО ГОСПОДАРСТВА

Загальний і факторний аналіз реалізації продукції власного виробництва і купівельних товарів на підприємствах громадського харчування. Аналіз та прогнозування товарообігу організацій громадського харчування як частини роздрібного товарообігу

Тема 3. АНАЛІЗ ВИКОРИСТАННЯ ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОГО БІЗНЕСУ

Аналіз чисельності, складу і руху робочої сили. Аналіз використання фонду робочого часу. Аналіз продуктивності праці.

Тема 4. АНАЛІЗ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ, ПОСЛУГ) ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОГО БІЗНЕСУ

Аналіз структури і динаміки витрат на виробництво і реалізацію продукції (робіт, послуг).

Тема 5. АНАЛІЗ АКТИВІВ, МАЙНА ТА ДЖЕРЕЛ ФОРМУВАННЯ КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА ГОТЕЛЬНОГО І РЕСТОРАННОГО ГОСПОДАРСТВА

Розрахунок і аналіз основних показників оцінки майнового стану підприємства. Аналіз ефективності використання майна. Економічна сутність та класифікація капіталу. Аналіз фінансової незалежності підприємства. Аналіз джерел власних коштів. Аналіз джерел позикових коштів.

Тема 6. АНАЛІЗ ЛІКВІДНОСТІ ТА ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОГО БІЗНЕСУ

Аналіз ліквідності балансу. Аналіз ліквідності підприємства. Фактори, що впливають на ліквідність підприємства. Відносні показники ліквідності

Тема 7. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ТА ДІЛОВОЇ АКТИВНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОГО БІЗНЕСУ

Аналіз відносних показників фінансової стійкості. Оцінювання запасу фінансової стійкості. Аналіз ймовірності банкрутства підприємства. Рівні ділової активності. Основні напрямки аналізу ділової активності. Кількісна оцінка ділової активності.

Тема 8. АНАЛІЗ ПРИБУТКОВОСТІ ТА РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОГО БІЗНЕСУ

Аналіз дохідності активів. Аналіз структури та динаміки фінансових результатів. Факторний аналіз валового прибутку. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства

2 ПИТАННЯ ДЛЯ САМОПІДГОТОВКИ

1. Аналіз оборотних активів підприємства та оцінка ефективності їх використання.
2. Вибір ефективних методів оцінювання інвестиційних проектів.
3. Аналіз прибутку підприємства та визначення резервів його підвищення
4. Оцінка ефективності взаємовідносин підприємства та комерційного банку.
5. Оцінка стану дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства
6. Аналіз формування та розподілу прибутку підприємства.
7. Аналіз ефективності використання власного капіталу підприємства
8. Аналіз джерел фінансування інвестиційної діяльності підприємства
9. Оцінка податкового навантаження на промисловому підприємстві за різних систем оподаткування
10. Аналіз показників фінансово-господарської діяльності підприємства.
11. Факторний аналіз прибутку та показників рентабельності підприємства
12. Аналіз собівартості продукції та шляхів її зменшення.
13. Аналіз грошових потоків від операційної, інвестиційної й фінансової діяльності підприємства та обґрунтування шляхів їх оптимізації.
14. Оцінка внутрішніх темпів розвитку підприємства та можливостей їх прискорення.
15. Аналіз показників стійкого економічного зростання підприємства .
16. Аналіз оборотного капіталу підприємства та визначення основних напрямів його оптимізації
17. Аналіз фінансового забезпечення поточної фінансово-господарської діяльності підприємства.

18. Оцінка ефективності використання оборотних активів підприємства та визначення оптимальних джерел їх фінансування
19. Розробка заходів, спрямованих на поліпшення фінансового стану підприємства.
20. Оцінка резервів підвищення рентабельності роботи підприємства.
- 20
21. Аналіз фінансової сталості та платоспроможності підприємства.
22. Визначення резервів підвищення ефективності використання фінансових ресурсів підприємства.
23. Аналіз руху грошових коштів та зміни власного капіталу підприємства.
24. Аналіз фінансової діяльності промислового підприємства та обґрунтування напрямів її вдосконалення.
25. Аналіз фінансової діяльності підприємства сільського господарства та обґрунтування напрямів її вдосконалення.
26. Аналіз динаміки вартості капіталу підприємства та обґрунтування напрямів її зниження
27. Аналіз фінансових і ресурсів підприємства і джерел їх формування.
28. Аналіз ефективності функціонування капіталу підприємства
29. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства та її ефективності.
30. Аналіз ділової активності підприємства та її впливу на фінансовий стан підприємства
31. Аналіз позичкового капіталу підприємства і ефективності його використання
32. Формування прибутку підприємства і шляхи його збільшення.
33. Аналіз формування витрат діяльності підприємства і їх вплив на його фінансові результати.
34. Амортизаційна політика на підприємстві та оцінка її ефективності.

35. Аналіз вартості джерел фінансування підприємства
36. Аналіз основних фондів підприємства та визначення основних напрямів їх ефективного використання
37. Аналіз фінансового стану підприємства та обґрунтування заходів щодо його поліпшення
38. Організація фінансової діяльності підприємства і напрями її удосконалення
39. Оцінка кредитоспроможності підприємства та можливостей підвищення ефективності співпраці з банками
40. Аналіз ліквідності підприємства та розробка заходів щодо її поліпшення.

3 ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ

1. Аналіз ефективності діяльності підприємства готельно-ресторанного бізнесу.
2. Аналіз формування та використання прибутку підприємства готельно-ресторанного бізнесу.
3. Аналіз рентабельності діяльності підприємства готельно-ресторанного бізнесу.
4. Аналіз фінансової стійкості підприємства готельно-ресторанного бізнесу.
5. Фінансово-економічний діяльності підприємства готельно-ресторанного бізнесу.
6. Аналіз та оцінка ризиків діяльності підприємства готельно-ресторанного бізнесу.
7. Визначення ступеню ліквідності активів підприємства та абсолютної ліквідності балансу підприємства готельно-ресторанного бізнесу.
8. Визначення точки беззбитковості, порогу рентабельності діяльності підприємства та запасу фінансової міцності підприємства готельно-ресторанного бізнесу.
9. Аналіз балансу підприємства готельно-ресторанного бізнесу як основного фінансового документу, що відображає його майновий стан.
10. Аналіз фінансового стану підприємства готельно-ресторанного бізнесу за різними методичними підходами.
11. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства готельно-ресторанного бізнесу.
12. Аналіз фінансової стійкості підприємства готельно-ресторанного бізнесу, визначення її типу.
13. Аналіз ділової активності підприємства готельно-ресторанного бізнесу.

4 ПРОГРАМНІ ВИМОГИ З ДИСЦИПЛІНИ

- 1 Предмет, мета, завдання фінансового аналізу.
- 2 Види фінансового аналізу в залежності від функцій управління та характеру об'єкта аналізу.
- 3 Види фінансового аналізу в залежності від змісту аналізу та періодичності здійснення.
- 4 Види фінансового аналізу в залежності від методичних прийомів, що використовуються.
- 5 Класифікація кількісних методів фінансового аналізу.
- 6 Характеристика якісних методів фінансового аналізу.
- 7 Що таке баланс? Як відображається інформація у балансі?
- 8 Що таке активи? Яка мета аналізу активу балансу?
- 9 Якою має бути структура активів?
- 10 Якою є стратегія підприємства щодо довгострокових вкладень? Чому?
- 11 Чи є оптимальним на підприємстві розмір дебіторської заборгованості? Чому?
- 12 Якою є динаміка зміни активів – позитивною чи негативною? Чому?
- 13 Чи достатньо підприємство забезпечене майном виробничого призначення?
- 14 Як визначається коефіцієнт майна виробничого призначення?
- 15 Що відображається в пасиві балансу?
- 16 Якою є динаміка зміни пасивів – позитивною чи негативною?
- 17 Як за структурою пасиву можна зробити висновок про залежність підприємств від зовнішніх джерел фінансування?
- 18 Якою має бути питома вага в загальній величині пасиву?
- 19 Чи є підприємство достатньо забезпеченим власними джерелами

фінансування?

- 20 Що означає отримане значення коефіцієнта фінансового ризику?
- 21 Чи є в балансі підприємства статті, динаміка зміни яких в абсолютному вираженні відрізняється від структурної динаміки?
- 22 Що таке спектральні діаграми?
- 23 Як можна покращити структуру активу аналізованого підприємства?
- 24 Яка мета складання Звіту про фінансові результати?
- 25 Яка різниця між поняттями «дохід» та «прибуток»?
- 26 Як визначається фінансовий результат від операційної діяльності за формою № 2?
- 27 Яке поняття ширше – операційна чи основна діяльність?
- 28 Яким є кінцевий фінансовий результат діяльності підприємства?
- 29 Які види фінансових результатів отримало підприємство?
- 30 Якою є позитивна динаміка зміни фінансових результатів?
- 31 Які доходи складають основну частку в загальній величині отриманого підприємством доходу?
- 32 Як змінилась структура доходів підприємства в звітному періоді?
- 33 Які витрати складають основну частку в загальній величині витрат, понесених підприємством?
- 34 Як змінилась структура витрат підприємства в звітному періоді?
- 35 Які фактори призвели до зменшення чистого прибутку в звітному періоді порівняно із попереднім?
- 36 Які фактори привели до збільшення чистого прибутку?
- 37 Як змінився чистий прибуток за рахунок зміни власного капіталу?
- 38 Які основні напрямки підвищення прибутку можна запропонувати на аналізованому підприємстві?

- 39 Що таке ліквідність? Яка різниця між поняттями «ліквідність активів», «ліквідність балансу» та «ліквідність підприємства»?
- 40 Чим визначається ступінь ліквідності активів?
- 41 Чи є аналізоване підприємство ліквідним? Чому?
- 42 Який економічний зміст отриманого значення коефіцієнта покриття?
- 43 Який економічний зміст коефіцієнта швидкої ліквідності?
- 44 Які заходи доцільно вжити для покращення значення коефіцієнта абсолютної ліквідності?
- 45 Як змінився коефіцієнт покриття в результаті зміни дебіторської заборгованості?
- 46 Як змінився коефіцієнт покриття в результаті зміни кредиторської заборгованості?
- 47 Які статті балансу належать до активів, що важко реалізуються?
- 48 Яка група активів за ступенем ліквідності має найбільшу питому вагу в загальній величині активів? Про що це свідчить?
- 49 Що таке фінансова стійкість?
- 50 Які є напрями аналізу фінансової стійкості?
- 51 Чи є фінансово стійким аналізоване підприємство за ознакою незалежності від зовнішніх джерел фінансування?
- 52 Економічний зміст коефіцієнта маневреності власного капіталу.
- 53 Про що свідчить від'ємне значення коефіцієнта маневреності власного капіталу?
- 54 Чи є фінансово стійким аналізоване підприємство за ознакою наявності робочого капіталу?
- 55 Яким є тип фінансової стійкості аналізованого підприємства?
- 56 Які є джерела формування запасів і витрат?

- 57 За рахунок яких джерел формуються запаси за умови нормальної фінансової стійкості?
- 58 За рахунок яких джерел формуються запаси за умови нестійкого фінансового стану?
- 59 Чи позитивним є отримання на підприємстві абсолютної фінансової стійкості?
- 60 Який тип фінансової стійкості є найбажанішим для підприємства?
- 61 Яке підприємство вважається фінансово стійким?
- 62 Які напрями покращення фінансової стійкості можна запропонувати для аналізованого підприємства?
- 63 Що таке рентабельність?
- 64 Які показники належать до ресурсних показників рентабельності?
- 65 Які показники належать до витратних показників рентабельності?
- 66 Які показники характеризують прибутковість діяльності?
- 67 Чи позитивною є динаміка зміни розрахованих показників рентабельності? Чому?
- 68 Чи доцільно розрахувати показники рентабельності, якщо кінцевим показником діяльності підприємства є збиток?
- 69 За яким видом фінансових результатів розраховуються показники рентабельності?
- 70 Які фактори спричинили покращення значення коефіцієнта рентабельності власного капіталу, а які — погіршення?
- 71 Як змінилась рентабельність власного капіталу за рахунок зміни коефіцієнта покриття?
- 72 Як змінилась рентабельність власного капіталу за рахунок зміни коефіцієнта оборотності активів?
- 73 Як змінилась рентабельність власного капіталу за рахунок зміни коефіцієнта поточної заборгованості?

- 74 Яка динаміка зміни є позитивною для показників рентабельності – зростання чи зменшення?
- 75 Який економічний зміст показника рентабельність продажу?
- 76 Який економічний зміст розрахованого показника рентабельності власного капіталу?
- 77 Який економічний зміст розрахованого показника рентабельності операційної діяльності?
- 78 Який економічний зміст розрахованого показника рентабельності звичайної діяльності?
- 79 Що таке ділова активність?
- 80 Які є абсолютні показники ділової активності?
- 81 Яким чином на підставі звітності без розрахунку коефіцієнтів ділової активності можна проаналізувати попередньо рівень ділової активності?
- 82 Який зв'язок між коефіцієнтом оборотності та завантаження?
- 83 Як в загальному вигляді визначаються показники оборотності?
- 84 Як в загальному вигляді визначаються показники тривалості обороту?
- 85 Як змінилися показники оборотності на аналізованому підприємстві? Чи є це позитивною динамікою?
- 86 Яка динаміка зміни коефіцієнта тривалості обороту вважається позитивною?
- 87 Який економічний зміст показників оборотності?
- 88 Як визначається коефіцієнт оборотності виробничих запасів?
- 89 Яка динаміка зміни коефіцієнта завантаження вважається позитивною?
- 90 Чи є оптимальною заборгованість підприємства і чому?
- 91 Який економічний зміст розрахованого показника оборотності власного капіталу?

5 ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ

1. Відносними показниками, що визначають питому вагу окремої частини в загальному, є показники:

- 1) структури;
- 2) динаміки;
- 3) інтенсивності;
- 4) ефективності.

2. Детермінований аналіз не є можливим до використання у разі, якщо існує:

- 1) прямий вплив факторів на результативний показник;
- 2) однозначно визначений функціональний зв'язок;
- 3) імовірнісний зв'язок;
- 4) правильної відповіді немає.

3. Об'єктом фінансового аналізу є:

- 1) трудові ресурси підприємства;
- 2) вплив неврожаю зернових на видатки фермера Петренка;
- 3) фінансові ресурси підприємства;
- 4) вплив реклами на підвищення попиту на модні моделі взуття.

4. До внутрішніх користувачів фінансової інформації належать:

- 1) акціонери підприємства;
- 2) кредитори підприємства;
- 3) постачальники підприємства;
- 4) менеджери підприємства.

5. Який з наведених методів належить до неформалізованих методів фінансового аналізу:

- 1) метод ланцюгових підстановок;
- 2) індексний метод;
- 3) метод експертних оцінок;
- 4) метод відносних величин?

6. Який з наведених видів фінансового аналізу є найбільш повним:

- 1) перспективний;
- 2) ретроспективний;
- 3) операційний;
- 4) оперативний?

7. Який із наведених методів фінансового аналізу не належить до економіко-логічних (якісних):

- 1) відносних величин;
- 2) індукції;
- 3) синтезу;
- 4) абстракції?

8. Виявлення впливу окремих факторів на зміну рентабельності капіталу є предметом:

- 1) факторного аналізу;
- 2) порівняльного аналізу;
- 3) трендового аналізу;
- 4) коефіцієнтного аналізу. 16

9. За допомогою вертикального аналізу визначаються:

- 1) зміни фактичних показників фактичних результатів порівняно з плановими;
- 2) структура статей активу і пасиву балансу;
- 3) динаміка статей активу і пасиву балансу;
- 4) склад статей активу та пасиву.

10. Який вид аналізу призначено для дослідження динаміки об'єкта, визначення та кількісного оцінювання тенденцій його зміни у часі:

- 1) вертикальний;
- 2) горизонтальний;
- 3) інтегральний;
- 4) коефіцієнтний?

11. За характером об'єкта аналізу розрізняють:

- 1) перспективний; оперативний; ретроспективний;
- 2) повний фінансовий аналіз; локальний фінансовий аналіз; тематичний фінансовий аналіз;
- 3) фінансовий аналіз діяльності підприємства; фінансовий аналіз за центрами відповідальності; фінансовий аналіз окремих операцій;
- 4) зовнішній та внутрішній. 17

12. Відповідно до вітчизняних стандартів бухгалтерського обліку власний капітал визначається як:

- 1) активи та зобов'язання підприємства;
- 2) усе майно підприємства;
- 3) активи за вирахуванням зобов'язань;
- 4) різниця між довго- та короткостроковими зобов'язаннями. 20

13. Для того, щоб зробити остаточний висновок щодо збільшення величини запасів підприємства, необхідно:

- 1) проаналізувати динаміку збільшення запасів;
- 2) порівняти динаміку збільшення запасів із динамікою зміни чистого доходу від реалізації;
- 3) порівняти динаміку збільшення запасів із динамікою зміни активів у цілому;
- 4) порівняти динаміку збільшення запасів із динамікою зміни власного капіталу.

14. «Важкою структурою» активів є така, коли питома вага необоротних активів підприємства в загальній їх структурі становить:

- 1) менше 20%;
- 2) більше 30%;
- 3) більше 40%;
- 4) менше 50%.

15. За яким видом активів визначають тип стратегії підприємства щодо довгострокових вкладень:

- 1) за активами в цілому;
- 2) за оборотними активами;
- 3) за необоротними активами;
- 4) за дебіторською заборгованістю?

16. В якій формі звітності відображається майно підприємства:

- 1) Баланс;
- 2) Звіт про фінансові результати;
- 3) Звіт про рух грошових коштів;
- 4) Звіт про власний капітал?

17. До складу необоротних активів належить:

- 1) нематеріальні активи;
- 2) запаси і витрати;
- 3) короткострокові фінансові вкладення;
- 4) грошові активи.

18. Нерозподілений прибуток належить до складу:

- 1) основного капіталу;
- 2) оборотного капіталу;
- 3) додаткового капіталу;
- 4) власного капіталу.

19. Короткострокові фінансові інвестиції та грошові кошти належать до:

- 1) оборотних коштів;

- 2) необоротних активів;
- 3) власного капіталу;
- 4) залученого капіталу.

20. Господарські засоби тривалого використання відображаються в бухгалтерському балансі:

- 1) у I розділі активу;
- 2) у II розділі активу;
- 3) у III розділі пасиву;
- 4) у IV розділі пасиву.

21. Запаси підприємства належать до:

- 1) необоротних активів;
- 2) оборотних активів;
- 3) власного капіталу;
- 4) залученого капіталу.

22. Який з зазначених розділів не міститься в пасиві балансу:

- 1) власний капітал;
- 2) доходи майбутніх періодів;
- 3) витрати майбутніх періодів;
- 4) довгострокові зобов'язання?

23. Які показники відсутні в порівняльному аналітичному балансі:

- 1) статті балансу;
- 2) структури;
- 3) динаміки;
- 4) коефіцієнти?

24. Яким чином впливає вилучений капітал на загальну величину власного капіталу підприємства:

- 1) збільшує;
- 2) зменшує;
- 3) не входить до складу власного капіталу, а тому ніяк не впливає;
- 4) важко точно сказати?

25. Який вид діяльності з перелічених є більш широким поняттям:

- 1) основна;
- 2) операційна;
- 3) звичайна;
- 4) фінансова?

26. Який звіт про фінансовий стан підприємства відображає його доходи, витрати, прибутки та збитки:

- 1) Баланс;
- 2) Звіт про фінансові результати;
- 3) Звіт про рух грошових коштів;
- 4) Звіт про власний капітал?

27. Відповідно до Звіту про фінансові результати валовий прибуток визначається як:

- 1) різниця між доходом та податком на додану вартість;
- 2) різниця між чистим доходом та собівартістю реалізованої продукції;
- 3) різниця між чистим доходом, податком на додану вартість та собівартістю реалізованої продукції;
- 4) сума чистого доходу та собівартості.

28. Який вид фінансових результатів відображає результат основної операційної діяльності:

- 1) валовий прибуток;
- 2) прибуток від операційної діяльності;
- 3) чистий прибуток;
- 4) прибуток від звичайної діяльності?

29. Який з зазначених показників відображає кінцевий результат операції:

- 1) витрати;
- 2) прибуток;
- 3) доходи;
- 4) баланс?

30. Яка з груп показників вважається відносними показниками фінансових результатів:

- 1) показники ділової активності;
- 2) показники фінансової стійкості;
- 3) показники ліквідності;
- 4) показники рентабельності?

31. Для того, щоб визначити значення валового прибутку, необхідно від чистого доходу (виручки) від реалізації відняти:

- 1) собівартість реалізованої продукції;
- 2) податок на прибуток;
- 3) податок на додану вартість;
- 4) акцизний збір.

32. При формуванні валового прибутку не враховується:

- 1) чистий дохід;
- 2) інші операційні витрати;
- 3) собівартість;
- 4) акцизний збір.

33. Які з зазначених видів доходів і витрат не формують прибуток від інвестиційної діяльності:

- 1) доходи від участі в капіталі;
- 2) витрати від участі в капіталі;
- 3) інші фінансові доходи;
- 4) інші доходи?

34. Скільки становитиме фінансовий результат від іншої основної операційної діяльності, якщо валовий прибуток складає 460 тис. грн, інші операційні доходи – 15 тис. грн, інші операційні витрати – 10 тис. грн:

- 1) 25 тис. грн;
- 2) 5 тис. грн;
- 3) 465 тис. грн;
- 4) 485 тис. грн?

35. Виявлення впливу окремих факторів на зміну чистого прибутку є предметом:

- 1) факторного аналізу;
- 2) порівняльного аналізу;
- 3) трендового аналізу;
- 4) коефіцієнтного аналізу.

36. Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування складає 50 тис. грн, податок на прибуток – 20 тис. грн, а чистий прибуток:

- 1) 30 тис. грн;
- 2) 50 тис. грн;
- 3) 70 тис. грн;
- 4) 20 тис. грн.

37. Який із зазначених видів доходів не формує фінансовий результат від операційної діяльності:

- 1) дохід від реалізації продукції;
- 2) чистий дохід від реалізації продукції;
- 3) інші операційні доходи;
- 4) доходи від участі в капіталі?

38. Чистий дохід визначається за формулою:

- 1) Чистий дохід = Валовий дохід - Собівартість;
- 2) Чистий дохід = Чистий прибуток - Собівартість;
- 3) Чистий дохід = Валовий дохід - ПДВ - Акцизний збір - Інші нарахування;
- 4) Чистий дохід = Дохід - ПДВ - Акцизний збір - Інші нарахування.

39. Якщо коефіцієнт швидкої ліквідності становить 0,6 – це означає, що поточні зобов'язання:

- 1) на 60% покриваються коштами у розрахунках;
- 2) перевищують оборотні активи на 0,6;
- 3) покриваються грошовими коштами та їх еквівалентами на 0,6;
- 4) на 60% покриваються запасами.

40. Основною ознакою ліквідності виступає формальне перевищення (у вартісній оцінці):

- 1) активів над зобов'язаннями;
- 2) необоротних активів над довгостроковими зобов'язаннями;
- 3) оборотних активів над поточними зобов'язаннями;
- 4) необоротних активів над поточними зобов'язаннями.

41. До абсолютноліквідних активів відносять:

- 1) активи, які призначені для використання у господарській діяльності протягом тривалого часу;
- 2) готівка та короткострокові фінансові вкладення;
- 3) дебіторська заборгованість, готова продукція, товари;
- 4) основні засоби.

42. Що має вищу ліквідність:

- 1) запас модельного одягу на складі;
- 2) вантаж сирової нафти у порту Роттердам;
- 3) запас підручників «Фінансовий аналіз» на складі;
- 4) вантаж штучних ялинок влітку?

43. Відношення оборотних активів до поточних зобов'язань являє собою коефіцієнт:

- 1) поточної ліквідності;
- 2) абсолютної ліквідності;
- 3) швидкої ліквідності;
- 4) незалежної ліквідності.

44. Як зміниться коефіцієнт загальної ліквідності, якщо за інших однакових умов одночасно відбудеться зростання дебіторської заборгованості та зменшення кредиторської:

- 1) збільшиться;
- 2) зменшиться;
- 3) не зміниться;
- 4) неможливо визначити?

45. Здатність підприємства перетворювати активи в грошові засоби є:

- 1) ліквідністю;
- 2) діловою активністю;
- 3) рентабельністю;
- 4) фінансовою стійкістю.

46. Який з наведених коефіцієнтів ліквідності показує частину поточних зобов'язань, що може бути погашена негайно:

- 1) коефіцієнт абсолютної ліквідності;
- 2) коефіцієнт поточної ліквідності;
- 3) коефіцієнт швидкої ліквідності;
- 4) коефіцієнт незалежної ліквідності?

47. Якщо на підприємстві виконуються перші три умови $A_1 \geq P_1$, $A_2 \geq P_2$, $A_3 \geq P_3$, то, виходячи з «балансу» активу і пасиву, остання нерівність системи матиме вигляд:

- 1) $A_4 \geq P_4$;
- 2) $A_4 \leq P_4$;
- 3) $A_4 = P_4$;
- 4) $A_4 > P_4$.

48. До активів, що важко реалізуються, відносять:

- 1) основні засоби;
- 2) готівка та короткострокові фінансові вкладення;
- 3) дебіторська заборгованість;
- 4) готова продукція.

49. Баланс підприємства вважається абсолютно ліквідним при виконанні такої системи нерівностей:

- 1) $A_1 \geq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \geq P_4$;
- 2) $A_1 \geq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \leq P_4$;
- 3) $A_1 \geq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \leq P_3$; $A_4 \leq P_4$;
- 4) $A_1 \geq P_1$; $A_2 \leq P_2$; $A_3 \leq P_3$; $A_4 \leq P_4$.

50. Який з наведених коефіцієнтів ліквідності характеризує загальну ліквідність активів:

- 1) коефіцієнт поточної ліквідності;
- 2) коефіцієнт абсолютної ліквідності;
- 3) коефіцієнт швидкої ліквідності;
- 4) коефіцієнт незалежної ліквідності?

51. Під короткостроковими пасивами розуміють:

- 1) кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- 2) власний капітал;
- 3) довгострокові кредити банків;
- 4) нерозподілений прибуток.

52. Дебіторська заборгованість належить до:

- 1) високоліквідних активів;
- 2) швидколіквідних активів;
- 3) важколіквідних активів;
- 4) повільноліквідних активів.

53. Орієнтовне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності становить:

- 1) 0,5;
- 2) 1,0;
- 3) 0,8;
- 4) 0,2 – 0,25.

54. До активів, що важко реалізуються, відносять:

- 1) будівлі;
- 2) грошові кошти на розрахунковому рахунку;
- 3) дебіторська заборгованість;
- 4) виробничі запаси.

55. Якщо власний капітал складає 5 тис. грн, а загальна вартість майна 10 тис. грн, то коефіцієнт автономії становить:

- 1) 2,0;
- 2) 0,5;
- 3) 0,1;
- 4) 5,0.

56. Яким буде коефіцієнт фінансової залежності, якщо коефіцієнт фінансової незалежності дорівнює 0,6:

- 1) 0,7;
- 2) 2,5;

- 3) 0,4;
- 4) 1,667? 39

57. До основних коефіцієнтів фінансової стійкості не належить:

- 1) коефіцієнт маневреності власного капіталу;
- 2) коефіцієнт забезпечення запасів власними оборотними коштами;
- 3) коефіцієнт забезпеченості по кредитах;
- 4) коефіцієнт оборотності активів.

58. Яким є коефіцієнт фінансового ризику, якщо вартість капіталу підприємства – 800 тис. грн, з них власний капітал підприємства – 400 тис. грн, залучений – 400 тис. грн:

- 1) 0,5;
- 2) 400;
- 3) 1;
- 4) 2?

59. Яким є тип фінансової стійкості підприємства, якщо його запаси складають 250 тис. грн, власний капітал – 150 тис. грн, довгострокові зобов'язання – 50 тис. грн, поточні зобов'язання – 100 тис. грн:

- 1) абсолютно фінансово стійким;
- 2) нормально фінансово стійким;
- 3) передкризово фінансово стійким;
- 4) кризовим фінансовим станом?

60. Для абсолютної фінансової стійкості підприємства характерно, що запаси:

- 1) забезпечуються сумою власних коштів, довгострокових позикових джерел та короткострокових кредитів;
- 2) забезпечуються сумою власних коштів і довгострокових позикових коштів;
- 3) власні кошти забезпечують запаси;
- 4) запаси не забезпечуються джерелами їх формування.

61. Якою буде рентабельність власного капіталу, якщо чистий дохід підприємства складає 10000 тис. грн, чистий прибуток 800 тис. грн, а власний капітал – 1000 тис. грн:

- 1) 125%;
- 2) 80%;
- 3) 20%;
- 4) 100%?

62. За якою з наведених формул визначають рентабельність власного капіталу:

- 1) $100\% \cdot \frac{\text{прибуток}}{\text{Чистий капітал}}$ Власний Рвк
- 2) $\frac{\text{прибуток}}{\text{Чистий капітал}} \cdot 100$ Власний Рвк
- 3) $\frac{\text{прибуток}}{\text{Чистий капітал}} \cdot 100$ Власний Рвк
- 4) $\frac{\text{прибуток}}{\text{Чистий капітал}} \cdot 100$ Власний Рвк

63. Якою буде рентабельність власного капіталу, якщо активи підприємства становлять 100 тис. грн, позичковий капітал – 60 тис. грн, прибуток до оподаткування – 16 тис. грн:

- 1) 40%;
- 2) 20%;
- 3) 30%;
- 4) 27%?

64. За факторними моделями рентабельності можна зробити висновок, що віддача власного капіталу підвищується при:

- 1) збільшенні частки власного капіталу в складі сукупного капіталу;
- 2) збільшенні частки залученого капіталу в складі сукупного капіталу;
- 3) зростанні значення коефіцієнта покриття;
- 4) зростанні чистого доходу.

65. Якою буде рентабельність активів, якщо чистий дохід підприємства складає 5000 тис. грн, чистий прибуток 800 тис. грн, а вартість активів — 10000 тис. грн:

- 1) 8%;
- 2) 50%;
- 3) 200%;
- 4) 16%?

66. Яка із груп показників вважається відносними показниками фінансових результатів:

- 1) ділової активності;
- 2) фінансової стійкості;
- 3) рентабельності;
- 4) майнового стану?

67. Рентабельність – це:

- 1) абсолютний показник фінансового результату;
- 2) здатність підприємства самостійно фінансувати поточну діяльність;
- 3) здатність підприємства погасити короткострокові зобов'язання;
- 4) відносний показник прибутку підприємства або продукції.

68. Якщо активи підприємства складають 200 тис. грн, а чистий дохід – 60 тис. грн, то коефіцієнт оборотності активів складе:

- 1) 3,33 обороти;
- 2) 40 оборотів;
- 3) 0,3 обороти;
- 4) 140 тис. грн.

69. Основними абсолютними показниками, які характеризують ділову активність підприємства, виступають:

- 1) оборотні активи;
- 2) власний капітал;
- 3) залучений капітал;
- 4) фінансові результати.

70. Швидкість обертання фінансових ресурсів підприємства визначають та аналізують за допомогою:

- 1) коефіцієнтів рентабельності;
- 2) коефіцієнтів ліквідності;
- 3) коефіцієнтів ділової активності;
- 4) коефіцієнтів фінансової стійкості.

71. Показник, який характеризує кількість оборотів, здійснених активами або окремими складовими протягом періоду, – це коефіцієнт:

- 1) оборотності;
- 2) тривалості обороту;
- 3) закріплення активів;
- 4) ліквідності.

72. Яким буде коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості, якщо дебіторська заборгованість підприємства становить 50 тис. грн, запаси – 60 тис. грн, а чистий дохід – 360 тис. грн:

- 1) 7,2 обороти;
- 2) 6 оборотів;
- 3) 3,27 оборотів;
- 4) 36 оборотів?

73. Який із зазначених показників не належить до показників ділової активності:

- 1) коефіцієнт завантаження;
- 2) коефіцієнт рентабельності;
- 3) коефіцієнт оборотності;
- 4) коефіцієнт тривалості обороту?

74. Який із зазначених показників характеризує ефективність використання оборотних активів:

- 1) фондівдача;
- 2) коефіцієнт ефективності;
- 3) коефіцієнт оборотності;
- 4) коефіцієнт покриття?

75. Показники оборотності вимірюються у:

- 1) днях;
- 2) гривнях;
- 3) відсотках;
- 4) оборотах.

76. За даними бухгалтерської звітності тривалість обороту основних засобів в днях визначається як відношення:

- 1) 360 днів до коефіцієнта оборотності оборотних активів;
- 2) виручки від реалізації до середньорічної вартості оборотних активів;
- 3) середньорічної вартості активів до виручки від реалізації;
- 4) 360 днів до середньорічної вартості оборотних активів.

77. Який із зазначених показників характеризує ефективність використання оборотних активів:

- 1) фондівдача;
- 2) коефіцієнт ефективності;
- 3) коефіцієнт оборотності;
- 4) коефіцієнт покриття?

78. Показники оборотності вимірюються у:

- 1) днях;
- 2) гривнях;
- 3) відсотках;
- 4) оборотах.

79. За даними бухгалтерської звітності тривалість обороту основних засобів в днях визначається як відношення:

- 1) 360 днів до коефіцієнта оборотності оборотних активів;
- 2) виручки від реалізації до середньорічної вартості оборотних активів;
- 3) середньорічної вартості активів до виручки від реалізації;
- 4) 360 днів до середньорічної вартості оборотних активів.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА

- 1 Аналіз господарської діяльності: теорія та практикум / Н.Ю. Єршова, О.В. Портна. Видавництво «Магнолія 2006», 2019. – 225с
- 2 Андренко І. Б. Фінансово-економічний аналіз підприємств туризму: підручник / І. Б. Андренко, Н. М. Влащенко; Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х.: ХНАМГ, 2012. – 308 с.
- 3 Економіка готелів та ресторанів: конспект лекцій для студентів спеціальності 241 «Готельно-ресторанна справа» першого (бакалаврського) рівня вищої освіти всіх форм навчання / Уклад. Н. В. Якименко-Терещенко, В. О. Александрова. Харків: НТУ «ХПІ», 2022. 94 с.
- 4 Кулік А.В. Теорія економічного аналізу: навч. посібник. Київ, ДП «Вид. Дім «Персонал», 2018. 452 с.
- 5 Шубіна С.В. Фінансовий аналіз: практикум : навчальний посібник для ст-ів ВНЗ / С.В. Шубіна, О.Ю. Мірошник, В.О. Швадченко. К. : Центр учбової літератури, 2019. 296 с.

ДОДАТКОВА ЛІТЕРАТУРА

- 1 Лучко М. Р. Фінансовий аналіз. навчальний посібник / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон – Тернопіль., ТНЕУ, 2016 304 с.
- 2 Пуцентейло П. Р. Економіка і організація туристично-готельного підприємництва: навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2007. 344 с.
- 3 Отенко І. П. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / І. П. Отенко, Г.Ф.Азаренков, Г. А. Іващенко. Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 156 с.
- 4 Ткаченко Т. І., Гаврилюк Т. І. Економіка готельного господарства і туризму: навч. посіб. К.: КНТЕУ, 2005. 179 с.
- 5 Фінансовий аналіз: навчальний посібник / І. О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека та інші; за заг. ред. І. О. Школьник. К. : Центр учбової літератури, 2019. 368 с.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
1 ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	5
2 ПИТАННЯ ДЛЯ САМОПІДГОТОВКИ	9
3 ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ.....	12
4 ПРОГРАМНІ ВИМОГИ З ДИСЦИПЛІНИ	13
5 ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ	18
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	31

Навчальне видання

Методичні вказівки

Методичні вказівки до самостійної роботи з дисципліни «Фінансово-економічний аналіз в готельно-ресторанному бізнесі» для студентів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти денної та заочної форм навчання зі спеціальності 241 «Готельно-ресторанна справа»

Укладач СТРИГУЛЬ Лариса Станіславівна

Відповідальний за випуск ЯКИМЕНКО-ТЕРЕЩЕНКО Наталія Василівна
Роботу рекомендувала до друку РАЙКО Діана Валеріївна
В авторській редакції

План 2024 р., поз. 350

Гарнітура Times New Roman.

Видавничий центр НТУ «ХП».

Свідоцтво про державну реєстрацію ДК № 5478 від 21.08.2017 р.
61002, Харків, вул. Кирпичова, 2

Самостійне електронне видання