

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра управления персоналом, сервиса и туризма

Ж.А. Ермакова, И.Н. Корабейников

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИЙ ТУРИЗМА

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет» в качестве методических указаний для магистрантов, обучающихся по программам высшего профессионального образования по направлению подготовки 100400.68 Туризм, магистерская программа «Экономика и организация туризма» (все формы обучения)

Оренбург
2012

УДК 338.486(076.5)
ББК 65.433я7
Е 72

Рецензент – заведующий кафедрой управленческого учета и контроля,
кандидат экономических наук, доцент Е.В. Смирнова

Е 72 **Ермакова, Ж. А.**
Экономический анализ организаций туризма : методические
указания по подготовке курсовой работы / Ж. А. Ермакова,
И. Н. Корабейников; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург : ОГУ,
2012. – 37 с.

Методические указания по подготовке курсовой работы по
дисциплине «Экономический анализ организаций туризма» предназначены
для магистрантов направления подготовки 100400.68 - Туризм,
магистерская программа «Экономика и организация туризма».

УДК 338.486(076.5)
ББК 65.433я7

© Ермакова Ж.А.,
Корабейников И.Н., 2012
© ОГУ, 2012

Содержание

Введение.....	4
1 Общие положения по выполнению курсовой работы.....	6
2 Структура курсовой работы.....	7
3 Требования к содержанию текста глав курсовой работы.....	12
4 Требования к оформлению курсовой работы (проекта).....	22
5 Порядок подготовки и сроки защиты курсовой работы.....	24
6 Тематика курсовых работ.....	24
7 Содержание курсовых работ по дисциплине «Экономический анализ организаций туризма».....	25
8 Рекомендуемая литература по дисциплине «Экономический анализ организаций туризма».....	30
Приложение А - Пример оформления титульного листа курсовой работы..	32
Приложение Б - Пример оформления бланка задания на курсовую работу.....	33
Приложение В - Пример оформления содержания.....	34
Приложение Г - Пример оформления таблиц и графического материала.....	35

Введение

Дисциплина «Экономический анализа организаций туризма» относится к дисциплинам вариативной части профессионального цикла, изучается магистрантами, обучающимися по направлению подготовки 100400.68 – Туризм, магистерская программа «Экономика и организация туризма» во втором семестре.

Основной целью дисциплины является: повышение уровня экономического мировоззрения магистрантов, а также формирование системных знаний о содержании, принципах, методах и организации экономического анализа деятельности организаций туризма.

Для изучения дисциплины большое значение имеют не только лекционные, семинарские и практические занятия, но и углубленная самостоятельная работа студента с научной литературой, приобретение знаний и опыта, которые помогают приобрести будущему магистру необходимые компетенции.

Одним из этапов изучения дисциплины «Экономический анализа организаций туризма» является выполнение магистрантом курсовой работы.

Выполнение курсовой работы позволяет расширить знания магистранта, усилить понимание им существа изучаемых проблем, способствует формированию аналитического мышления, приобретению навыков проведения экономического анализа на практике.

Самостоятельные научные исследования требуют к себе серьезного и вдумчивого отношения, систематической и углубленной работы. Выполняя работу по определенной теме, магистрант должен умело использовать полученные специальные теоретические знания, закрепить и расширить их. В этом отношении большое значение имеют подбор и детальное изучение литературных и справочных источников. В процессе выполнения работ магистрант приобретает необходимые навыки: умение отбирать и критически оценивать нужный материал, пользоваться специальной литературой,

анализировать имеющиеся данные, сопоставлять факты, делать теоретические и практические выводы.

Выполнение курсовой работы требует от магистранта не только знаний общей и специальной литературы по теме, но и умений проводить различные виды исследований, увязывать вопросы теории с практикой деятельности предприятия, разрабатывать мероприятия по повышению эффективности его деятельности на основании обобщения результатов анализа.

Основными задачами выполнения курсовой работы являются: систематизация, закрепление и углубление теоретических и практических знаний; развитие умений и навыков работы с различными видами специальной литературы; применение усвоенных знаний при решении конкретных научных и практических задач; развитие навыков самостоятельной работы; применение усвоенных знаний для разработки рекомендаций по совершенствованию использования ресурсов организации.

1 Общие положения по выполнению курсовой работы

Курсовая работа по дисциплине «Экономический анализ организации туризма» является завершающим этапом ее изучения и служит подготовительным этапом к подготовке магистерской диссертации по направлению.

Цель работы - привитие магистрантам навыков самостоятельного проведения анализа хозяйственной деятельности организации туризма и оценки эффективности ее работы в условиях рыночной экономики, углубления теоретических знаний по дисциплине.

Информационной базой для выполнения курсовой работы служит бухгалтерская, статистическая и внутренняя отчетность туристских организаций различных организационно-правовых форм, которую магистрант самостоятельно получает от предприятия - объекта анализа.

Структура курсовой работы должна способствовать раскрытию избранной темы и отдельных ее вопросов. Все части курсовой работы должны быть изложены в строгой логической последовательности и взаимосвязи.

Процесс выполнения курсовой работы включает четыре основных этапа: определение темы, подбор литературы, сбор информации на объекте исследования и написание работы с доработкой при наличии замечаний со стороны научного руководителя.

После выбора темы курсовой работы магистрант приступает к подбору литературы и сбору практического материала. Основой на этих этапах является перечень литературы, указанный преподавателем по данной дисциплине на лекциях, семинарских занятиях, а также дополнительная литература, рекомендованная для самостоятельной работы. Если данной литературы оказывается недостаточно, магистрант должен обратиться за помощью к научному руководителю, который указывает работы специалистов, ведущих исследования по выбранной теме или близкой к ней. Опираясь на эти сведения, магистрант самостоятельно расширяет перечень литературы, подбирает и

изучает ее, используя для этого библиотечные каталоги. Литературные источники подбираются так, чтобы в их перечне содержались работы общетеоретического характера, словари, статьи и материалы, отражающие действующую практику.

Качественно выполненная курсовая работа характеризуется раскрытием экономической сущности изучаемой проблемы и изложением собственной позиции по рассматриваемым вопросам, а также глубоким и всесторонним анализом действующей практики, исходя из конкретного фактического материала.

Выбор темы курсовой работы осуществляется магистрантом самостоятельно из утвержденного перечня тем. Магистрант также может предложить свою тему курсовой работы, но обосновав при этом целесообразность ее разработки. Тема курсовой работы не может носить описательный характер.

Рационально темы курсовых работ, выполняемых за весь период обучения, подбирать таким образом, чтобы они вместе с магистерской диссертацией составляли единую систему последовательно усложняемых и взаимосвязанных работ.

Выбранная тема регистрируется у преподавателя для недопущения излишнего повтора в течение одного учебного года. Не допускается выполнение курсовых работ по аналогичным темам на примере одного и того же объекта.

2 Структура курсовой работы

Курсовая работа состоит из следующих структурных элементов:

- 1) титульный лист;
- 2) задание на курсовую работу;
- 3) аннотация;
- 4) содержание;

- 5) введение;
- 6) основная часть;
- 7) заключение;
- 8) список использованных источников;
- 9) приложения.

2.1 Титульный лист

Титульный лист является первым листом курсовой работы. Переносы слов в надписях титульного листа не допускаются. Пример оформления титульного листа курсовой работы приведен в приложении А.

2.2 Задание на курсовую работу

Бланк задания помещают после титульного листа. Задание на курсовую работу должно включать: наименование кафедры, фамилию и инициалы магистранта, дату выдачи задания, тему курсовой работы, исходные данные и краткое содержание работы, срок представления к защите, фамилии и инициалы руководителя. Задание составляется и утверждается на кафедре, подписывается научным руководителем и студентом. Пример оформления бланка задания по курсовой работе приведен в приложении Б.

2.3 Аннотация

Аннотация содержит название темы курсовой работы, Ф.И.О. исполнителя, название дисциплины по которой выполнена курсовая работа и год ее выполнения. В содержании аннотации кратко описывается суть курсовой работы. Объем аннотации – 0,5 страницы.

2.4 Содержание

Содержание включает введение, порядковые номера и наименования структурных единиц основного текста, т.е. глав и параграфов внутри главы, заключение, список использованных источников, приложений с указанием номера страницы, с которой они начинаются. Пример оформления содержания приведен в приложении В.

2.5 Введение

Введение - вступительная часть основного текста курсовой работы. Во введении обосновывается актуальность выбранной темы курсовой работы, ее значимость для повышения эффективности деятельности предприятия в целом. Формулируется цель и задачи, которые соответствуют главам работы. Раскрывается структура и краткое содержание темы. Указывается объект исследования (наименование, местонахождение, основные виды услуг).

Актуальность – обязательное требование к любой научной работе. Освещение актуальности должно быть немногословным и передавать оценку с точки зрения своевременности и социальной значимости выбранной темы.

Сообщить о состоянии разработки выбранной темы следует, составив краткий обзор литературы, который в итоге должен привести к выводу, что именно данная тема еще не раскрыта (или раскрыта лишь частично, или в другом аспекте) и потому нуждается в дальнейшей разработке.

От формулировки научной проблемы и доказательств того, что та часть проблемы, которая является частью данной работы еще не получила своей разработки и освещения переходим к формулировке цели и задач исследования (3-5 задач, которые предстоит решить в соответствии с выбранной целью исследования).

Обязательным элементом введения является формулировка объекта и предмета исследования. Объект – это предприятие или организация, избранные

для изучения. Предмет – то, что находится в границах объекта, то есть процессы или деятельность осуществляемая данным предприятием.

В объекте выделяется та часть, которая служит предметом исследования. Предмет исследования определяет тему научной работы, которая обозначается на титульном листе как заглавие.

Во введении указываются методы исследования, с помощью которых достигнута поставленная цель.

Примерный объем – 1,5-2 страницы.

2.6 Основная часть

Основная часть курсовой работы состоит из трех глав. Главы работы могут включать по 2-3 параграфа и иллюстративный материал (таблицы, схемы, диаграммы).

Первая глава работы – теоретическая. Примерный объем главы 10-12 страниц. Выполняется на основе изучения имеющейся отечественной и зарубежной научной литературы и специальной экономической литературы по исследуемой проблеме, законодательных и нормативных актов.

Вторая глава работы – расчетно-аналитическая. Выполняется на основе экономической информации в конкретной области исследования. Источником экономической информации служат отчетные данные организации – объекта исследования. Анализ имеющейся информации предполагает проведение необходимых расчетов, обобщение полученных результатов и получение обоснованных выводов. Данные излагаются преимущественно в графической форме (таблицы, диаграммы, схемы). В графических формах приводятся показатели за 2-3 периода (обычно года), рассчитывается их отклонение (абсолютные, относительные, темп роста и т.п.), структура и другое. Примерный объем главы – 12-14 страниц.

Третья глава – рекомендательная. В ней излагаются предложения и мероприятия, позволяющие, по мнению автора, повысить эффективность

реализации конкретных функций и направлений деятельности организации. А также осуществляется экономическое обоснование предлагаемых мероприятий. Примерный объем главы – 6-8 страниц.

2.7 Заключение

Заключение отражает основные результаты выполненной работы, существенные выводы и рекомендации, изложенные по главам.

Объем заключения 2 – 3 страницы.

2.8 Список использованных источников

Список использованных источников должен содержать сведения о научной, учебной, информационной, нормативно-технической, справочной, периодической литературе, использованной при написании курсовой работы.

Ссылки на источники в тексте курсовой работы следует указывать порядковым номером по списку источников. Список должен включать не менее 20 источников, в том числе учебники и учебные пособия, словари, статьи, монографии и другое.

2.9 Приложения

Материал, дополняющий содержание курсовой работы, допускается помещать в приложениях. Приложения не являются обязательными, они могут быть представлены в виде графического материала, таблицы большого формата, организационной структура предприятия и т.д. Приложения оформляют как продолжение курсовой работы на последующих листах.

В тексте курсовой работы на все приложения должны быть даны ссылки. Приложения располагают в порядке ссылок на них в тексте.

3 Требования к содержанию текста глав курсовой работы

3.1 Содержание первой главы курсовой работы

В первой - теоретической главе курсовой работы студент раскрывает общетеоретические проблемы выбранной темы. Основное внимание должно быть уделено критическому обзору существующих точек зрения по данной проблеме и обоснованной аргументации собственной позиции и взглядов студента на решение проблемы. Теоретические положения должны стать основой для выполнения последующих глав. При подборе источников желательно использовать более поздние версии, кроме случаев, где этот принцип не нарушает замысел и логику исследования. При подборе теоретического материала рекомендуется больше использовать материалы профессиональной периодики, научные статьи, результаты исследований, приведенные в диссертациях, научных обзорах, опубликованных сборниках статей научных и научно-практических конференций. В целом поощряется индивидуальный подход к проблеме, вместе с тем требуется соблюдение научной добросовестности (ссылки на источник).

Как правило, первая глава включает два равных по объему параграфа. В первом параграфе при рассмотрении теоретического материала приводятся определения, раскрывается содержание терминов, показывается порядок расчета показателей. Теоретическая часть курсовой работы должна включать принципы, правила, цели, задачи, функции, структуру, методы или способы, стратегии, относящиеся к выделенной проблеме или экономическому явлению.

Во втором параграфе магистранту необходимо выбрать одну из рассматриваемых методик для дальнейшего проведения анализа на конкретном объекте исследования. Необходимо указать авторов методики, которая будет применяться для анализа во второй главе.

3.2 Содержание второй главы курсовой работы

Вторая глава курсовой работы представляет анализ состояния проблемы и объекта исследования, в качестве которого выступает организация туристской

индустрии по выбору магистранта. Вторая глава курсовой работы должна включать два параграфа.

В первом параграфе приводятся организационно-экономические характеристики объекта исследования: месторасположение; организационно-правовая форма, период работы на данном рынке, сфера деятельности, организационная структура, виды оказываемых услуг, величина организации. Анализируемые показатели сравниваются за два - три периода времени в динамике или сравниваются между собой плановые и фактические показатели за один период времени. В качестве периода времени можно рассматривать месяц, квартал, полугодие, год. Однако нельзя забывать о сопоставимости показателей во времени. На основании обработки данных составляются таблицы по изучению динамики, структуры исследуемых показателей по теме работы. Для наглядности изменения показателей в работе составляются графики и диаграммы.

В таблице приводятся основные технико-экономические показатели деятельности предприятия за 2-3 последних года с учетом их динамики (пример приведен в таблице 1).

Первый параграф содержит:

- оценку перспектив и тенденций развития услуг, оказываемых организацией;
- анализ конкурентов и сравнение с объектом исследования;
- структура и уровень оказываемых услуг, их номенклатура и ассортимент, обновляемость;
- общую характеристику тенденций и перспектив развития данных видов услуг;
- анализ потребителей (по физическим и юридическим лицам, их сегментирование);
- результаты исследований о рынке анализируемых услуг и их перспективах на 2-3 ближайших года;
- выявление недостатков и проблем в деятельности организации по каждому направлению исследований и т.д.

Таблица 1 – Динамика основных показателей деятельности туристского агентства «Вокруг света» за 2010 – 2011гг.*

№ п/п	Наименование показателя	2010г.	2011г.	Абсолютное отклонение 2011г. от 2010г.	Темп роста, в %
1	Объем услуг (продукции, работ), в натуральном выражении				
2	Выручка от оказания услуг (продукции, работ) без НДС, тыс.руб.				
3	Сумма комиссионного вознаграждения, тыс. руб.				
4	Себестоимость услуг (продукции, работ), тыс.руб.				
5	Прибыль от реализации услуг (продукции, работ), тыс. руб. (стр.3 – стр.4)				
6	Балансовая прибыль, тыс.руб.				
7	Среднесписочная численность работников, чел.				
8	Средняя заработная плата одного работника, руб.				
9	Выручка на одного работника, тыс. руб. (стр.2 : стр. 7)				
10	Рентабельность продаж, в % (стр.5 :стр.3 x 100)				
11	Рентабельность услуг, в % (стр.5 :стр.4 x 100)				

*Кроме данных показателей можно анализировать и другие (это будет зависеть от специфики деятельности организации и других факторов)

В результате анализа должны быть сформулированы аргументированные выводы о состоянии исследуемой проблемы, подкрепленные практическими примерами и данными наблюдений, исходя из которых, можно будет предложить мероприятия и направления улучшения

положения дел на исследуемом предприятии территории.

Материалами для анализа могут выступить: планы и отчеты работы организаций, статистическая отчетность и другая служебная документация, а также результаты собственных исследований. Отдельные пункты анализа целесообразно дополнять графическими материалами - таблицами, диаграммами и графиками (примеры которых приведены в Приложении Г).

Второй параграф данной главы должен быть посвящен факторному анализу показателей. Содержание второго параграфа включает характеристику изучаемой проблемы, ее сущности, состава и структуры на примере предприятия. Рассматриваются показатели, характеризующие состояние и эффективность использования предмета исследования, а также анализируются полученные сведения и выявляются возможные направления по оптимизации ситуации на объекте исследования.

В зависимости от выбранной темы определяется результативный показатель и его отклонение за два-три периода. Затем определяются факторы, влияющие на данный результирующий показатель. Рассчитывается влияние каждого фактора способами факторного анализа в порядке и с использованием формул, приведенных в первой главе курсовой работы. Результаты факторного анализа оформляются в соответствующей таблице. Магистрант не должен ограничиваться констатацией фактов. В курсовой работе выявляются причины изменения результатов, тенденции развития организации, вскрываются недостатки и причины, их обусловившие, разрабатываются пути их возможного устранения.

Расчеты и результаты по факторному анализу оформляются в форме следующих таблиц. Для примера рассмотрим определение влияния на увеличение объема оказанных услуг на примере фирмы, обеспечивающей транспортное обслуживание туристов – ООО «Трансфер» - изменений следующих факторов:

- 1) среднесписочной численности водителей (Ч);
- 2) числа дней, отработанных одним водителем в год (Д);

- 3) средней продолжительности рабочего дня (П);
- 4) среднечасовой выработки (ЧВ).

Зависимость объема оказанных услуг (ОУ) от названных факторов выражается формулой (1):

$$OУ = Ч \cdot Д \cdot П \cdot ЧВ, \quad (1)$$

Влияние факторов в данном примере можно определить с помощью способов цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц. Исходные данные для расчета влияния факторов приведены в таблице 2.

Таблица 2 - Исходные данные для определения влияния факторов на изменение объема оказанных услуг ООО «Трансфер»

Показатели	2010г. (факт)	2011г. (факт)	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение, в %
Объем оказанных услуг тыс.руб. (ОУ)	35972	39335,63	3363	9,35
Среднесписочная численность водителей, чел. (Ч)	10	9	-1	-10
Среднее количество дней, отработанных одним водителем, дн. (Д)	230	225	-5	2,17
Среднечасовая выработка одного водителя, тыс.руб. (ЧВ)	2	2,5	0,5	25
Средняя продолжительность рабочего дня, час (П)	7,82	7,77	-0,05	-0,64

Расчет влияния способом цепной подстановки

Сущность цепных подстановок заключается в последовательной замене базисной величины частных показателей, входящих в расчетную формулу, фактической величиной этих показателей и определении влияния такой замены на изучаемый результативный показатель. При этом в первую очередь заменяют количественные факторы, а затем качественные. Из каждого полученного результата вычитают предшествующий, полученный до замены

этого показателя. Разность показывает величину влияния изменения данного фактора на результирующий показатель.

Оформление решения задачи данным способом показано в таблицах 3, 4.

Влияние факторов следующее:

- уменьшение численности водителей на одного человека привело к снижению объема услуг на 3597,2 тыс. руб.;
- уменьшение количества отработанных дней на пять обусловило снижение объема услуг на 703,8 тыс. руб.;
- сокращение продолжительности рабочего дня на 0,05 часа обусловило снижение объема услуг на 202,5 тыс. руб.;
- рост среднечасовой выработки одного водителя на 0,5 тыс. руб. вызвало увеличение объема услуг на 7867,13 тыс. руб.

Таким образом, негативное влияние трех факторов было компенсировано положительным влиянием одного фактора, что привело к росту объема услуг всего предприятия в 2011г. на 3363,63 тыс. руб. по сравнению с 2010г.

Таблица 3 - Перерасчет объема оказанных услуг ООО «Трансфер» для проведения анализа способом цепных подстановок

Факторы	Последовательность расчетов				
	Первый расчет – 2010г. (ОУ _{план})	Второй расчет - первая подстановка (ОУ _{усл1})	Третий расчет - вторая подстановка (ОУ _{усл2})	Четвертый расчет - третья подстановка (ОУ _{усл3})	Пятый расчет – 2011г. (ОУ _{факт})
Среднесписочная численность водителей, чел (Ч)	10	9	9	9	9
Среднее количество дней, отработанных водителем, дн. (Д)	230	230	225	225	225
Средняя продолжительность рабочего дня, ч. (П)	7,82	7,82	7,82	7,77	7,77
Среднечасовая выработка одного водителя, тыс.р. (ЧВ)	2	2	2	2	2,5
Результативный показатель, тыс.руб. (ОУ)	35972	32374,8	31671	31468,5	39335,63

Таблица 4 - Расчет влияния факторов на объем оказанных услуг ООО «Трансфер» способом цепных подстановок (макет обобщающей таблицы)

Факторы	Алгоритм расчета влияния факторов	Расчет влияния факторов	Размер влияния факторов, тыс.руб.	Удельный вес влияния, %
1	2	3	4	5
Среднесписочная численность водителей, чел. (Ч)	ОУусл ₁ - ОУплан	32374,8-35972	-3597,2	-106,94
Среднее количество дней, отработанных одним водителем, дн. (Д)	ОУусл ₂ - ОУусл ₁	31671-32374,8	-703,8	-20,92
Средняя продолжительность рабочего дня, ч. (П)	ОУусл ₃ - ОУусл ₂	31468,5-31671	-202,5	-6,02
Среднечасовая выработка одного водителя, тыс.руб. (ЧВ)	ОУфакт - ОУусл ₃	39335,63-31468,5	7867,13	233,88
Итого влияние факторов	-	-	3363,63	100

Расчет влияния способом абсолютных разниц

Суть его состоит в последовательном исчислении разницы между частными показателями и определении влияния этой разницы на результирующий показатель при неизменных других частных показателей. Правило расчетов этим способом в мультипликативных моделях состоит в том, что отклонение (дельта) по анализируемому факторному показателю надо умножить на фактические значения мультипликаторов (сомножителей), расположенных слева от него, и на базовые значения тех, которые расположены справа от анализируемого фактора.

Решение задачи данным способом необходимо оформить по форме таблицы 4.

Расчет влияния способом относительных разниц

Способ относительных разниц применяется для измерения влияния факторов на прирост результирующего показателя в тех случаях, когда исходные данные содержат уже определенные ранее относительные отклонения факторных показателей в процентах или коэффициентах. Для расчета влияния первого фактора необходимо базисную (плановую) величину результирующего

показателя умножить на относительный прирост первого фактора, выраженного в процентах, и результат разделить на 100. Чтобы рассчитать влияние второго фактора, нужно к плановой (базисной) величине результативного показателя прибавить изменение его за счет первого фактора, затем полученную сумму умножить на относительный прирост второго фактора в процентах и результат разделить на 100. Влияние последующих факторов определяется аналогично.

Решение задачи данным способом необходимо оформить по форме таблицы 4.

При использовании других методов факторного анализа для изучения влияния факторов на изменение результативного показателя необходимо придерживаться правил, описанных выше. Результаты факторного анализа, если он проводится способом долевого участия, индексным методом необходимо в форме таблицы 4.

Таким образом, во второй главе курсовой работы анализ имеющейся информации предполагает проведение необходимых расчетов, обобщение полученных результатов и получение обоснованных выводов. Данные излагаются преимущественно в графической форме (таблицы, диаграммы, схемы). В графических формах приводятся показатели за 2-3 периода, рассчитывается их отклонение (абсолютные, относительные, темп роста и т.п.), структура, движение и другое. Показатели могут быть представлены в стоимостных, натуральных или трудовых измерителях. После графической формы приводится ее описание с указанием причины отклонений и оценки тенденций развития предприятия (отразить каковы изменения и как они влияют на деятельность предприятия: способствуют улучшению хозяйственной деятельности или негативно воздействуют на ее ход). Данные для проведения расчетно-аналитической работы студенты собирают самостоятельно в ходе производственной практики.

В каждом параграфе второй главы приводится не менее 3-4 таблиц или иного графического материала.

Эта глава должна служить экономическим обоснованием последующих

разработок. От полноты и качества ее выполнения непосредственно зависит глубина и обоснованность предлагаемых мероприятий. Объем второй главы 12-14 страниц.

3.3 Содержание третьей главы

Третья глава должна содержать рекомендации и мероприятия, на основе которых можно будет разрешить проблему, т.е. фактически достичь целей исследования. Она включает разработку методических и практических рекомендаций и мероприятий по исследуемой проблеме. Они должны быть научно обоснованными, реальными для выполнения, прогрессивными по содержанию и обеспечивать решение поставленных задач. Эта глава должна содержать определение ожидаемого социально-экономического эффекта и направления, по которым этот эффект может быть получен.

Опираясь на выводы второй главы, предлагаются и обосновываются конкретные рекомендации и мероприятия по решению поставленной проблемы позволяющие, по мнению автора, повысить эффективность реализации конкретных функций и направлений деятельности предприятия. В ней рассматриваются общие направления совершенствования деятельности и пути оптимизации ситуации на объекте исследования (предлагаемые общие подходы, которые можно было применить к любому подобному объекту). В свою очередь практические рекомендации направлены на конкретный объект исследования, в них излагается суть 2-3 предлагаемых мероприятий по улучшению деятельности организации.

Все мероприятия должны быть конкретными, адресными и экономически обоснованными. В них необходимо указать не только где и что необходимо сделать, но и как сделать, на какие средства, с какими затратами и каков ожидается от осуществления каждого мероприятия экономический эффект. Обязательно указываются сроки осуществления каждого мероприятия. Примерная форма для записи мероприятий показана в таблице 5.

Таблица 5 - Содержание предлагаемых мероприятий по повышению эффективности деятельности туристского агентства «Вокруг света» на 2012г.

№ п/п	Наименование и краткое содержание мероприятий	Объект	Сроки выполнения	Затраты	Эффект	Исполнитель
1	2	3	4	5	6	7

В графах таблицы отражаются:

гр.2 – кратко сущность мероприятий;

гр.3 – объект осуществления мероприятия (подразделение, рабочее место и т.п.);

гр.4 - сроки исполнения: начало работы, продолжительность, дата окончания. Для мероприятий, которые предлагается осуществлять постоянно, указывается, что выполнение их регулярное и бессрочное;

гр.5 – затраты в текущих ценах, сложившихся на момент разработки мероприятий;

гр.6 – результат расчета ожидаемого экономического эффекта также в текущих ценах на момент разработки мероприятий;

гр. 7 – должность ответственного за мероприятие исполнителя.

Наиболее сложным представляется расчет ожидаемого экономического эффекта от предложенных мероприятий. Методика расчета зависит от характера мероприятий и того экономического результата, который оно может дать. В общем виде экономическая эффективность мероприятия может быть рассчитана по известным в экономике формулам. Расчет ожидаемого экономического эффекта должен быть представлен в отдельной таблице (см. таблицу 6).

Таблица 6 - Расчет годовой экономической эффективности предлагаемых мероприятий в туристском агентстве «Вокруг света»

№ п/п	Наименование показателя	До мероприятия	После мероприятия	Изменение
1	2	3	4	5

3.4 Содержание заключения курсовой работы

В заключении логически последовательно излагаются основные теоретические и практические выводы и предложения, сформулированные студентом по результатам исследования. Они должны быть краткими и четкими, дающими полное представление о содержании, значимости, обоснованности и эффективности разработок. В заключении должны быть помещены основные выводы по теории вопроса, по проведенному анализу и всем предполагаемым направлениям совершенствования работы по проблеме с оценкой их эффективности по конкретному объекту исследования.

Заключение пишется по всем главам работы и включает: основные теоретические положения, рассмотренные в первой главе; динамику основных показателей, с указанием абсолютных изменений и темпов их роста, аналитические выводы и расчеты, произведенные во второй главе, а также рекомендации и мероприятия, предложенные в третьей главе.

4 Требования к оформлению курсовой работы (проекта)

Курсовая работа должна быть выполнена в компьютерном варианте на листах формата А4, шрифт 14, межстрочный интервал – полуторный. В работе поля не очерчиваются, но соблюдаются. Размеры полей следующие: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее и нижнее 20 мм.

Листы работы нумеруются арабскими цифрами в нижней части листа, в центре, шрифтом №14.

Абзацы в тексте начинаются отступом, равным 5 знакам (1,25 см), они

должны быть одинаковы по всей курсовой работе.

Каждую главу курсовой работы следует начинать с новой страницы. Все главы и параграфы должны иметь заголовки и номер. В заголовках не допускаются переносы слов, а в конце не ставится знак точки. Номера глав и параграфов обозначаются арабскими цифрами. Параграфы имеют сквозную нумерацию внутри главы. Сначала указывается номер главы, затем номер параграфа внутри данной главы.

Иллюстрированные и цифровые материалы размещают сразу после первого упоминания о них в тексте (в тексте должны быть ссылки на этот материал), они имеют название и порядковый номер (внутри отдельной главы). Например, Таблица 2.3 – третья таблица второй главы.

Цифровой материал должен оформляться в виде таблиц. Ее номер размещается в левом верхнем углу, затем ставится номер, дефис и пишется название таблицы.

Приводимые формулы должны быть пронумерованы (номера проставляются в круглых скобках), а обозначения расшифрованы.

При изложении позиции автора по отдельным проблемам необходимо использовать такие словосочетания, как «по нашему мнению», «мы полагаем», «на наш взгляд» и т.д.

Приводимые цитаты должны иметь ссылки на источник информации. Ссылки нумеруются в соответствии с порядковым номером этого источника в списке использованных источников.

Список использованных источников приводится в конце работы (перед приложением). Он печатается в алфавитном порядке, указываются все книги, журналы, законы.

Образцы по оформлению титульного листа, содержания, списка использованных источников и таблиц приведены в соответствующих приложениях.

Более полную и подробную информацию по оформлению курсовых работ можно получить, изучив следующий источник: Стандарт организации.

Работы студенческие: общие требования и правила выполнения.-2010г., который размещен на сайте ОГУ в разделе «Нормативные документы».

Работа должна быть скреплена и помещена в скоросшиватель с прозрачной обложкой.

5 Порядок подготовки и сроки защиты курсовой работы

1. Выбранная тема регистрируется у преподавателя.
2. Самостоятельная разработка плана работы после ознакомления с литературой и согласование его с преподавателем или использование типового плана, предложенного в данных методических указаниях.
3. Написание и сдача работы на проверку (на проверку работа сдается на кафедру УП,СиТ, кабинет 6405 и регистрируется в журнале).
4. Курсовая работа должна быть сдана на проверку в межсессионный период, не позднее, чем за 3 недели до начала сессии.
5. Работа проверяется в течение 7-10 дней.
6. После проверки работа допускается к защите, либо отправляется на доработку по замечаниям преподавателя.
7. Студенты, не защитившие курсовую работу, к сдаче экзамена по дисциплине не допускаются.
8. Защита осуществляется по графику и представляет собой собеседование по теме курсовой работы.

6 Тематика курсовых работ

1. Анализ объемов и ассортимента оказанных услуг.
2. Анализ наличия и использования трудовых ресурсов.
3. Анализ затрат на оказание услуг.
4. Анализ затрат на продажу.
5. Анализ затрат на оплату труда работников.

6. Анализ маркетинговой деятельности организации.
7. Анализ ценообразования на услуги организации.
8. Анализ конкурентоспособности организации и услуг.
9. Анализ состава и динамики прибыли организации.
10. Анализ рентабельности услуг и организации.
11. Оценка безубыточности и финансовой устойчивости организации.
12. Оценка и анализ деятельности организации.

Данный перечень тем может дополняться и уточняться в зависимости от специфики объекта исследования, то есть конкретной организации туристской индустрии. Данное уточнение должно быть согласовано с руководителем курсовой работы.

В названии каждой темы указывается объект исследования. Например: «Анализ затрат на оказание услуг (на примере туристского агентства «Санрайз»)».

7 Содержание курсовых работ по дисциплине «Экономический анализ организаций туризма»

Тема 1 Анализ объемов и ассортимента оказанных услуг

Глава 1 Теоретические аспекты анализа объемов и ассортимента услуг

1.1 Основные понятия экономического анализа объемов услуг

1.2 Методика факторного анализа объемов и ассортимента услуг

Глава 2 Анализ оказанных услуг (название организации) за _____ гг.

2.1 Характеристика деятельности организации

2.2 Факторный анализ объемов и ассортимента услуг

Глава 3 Рекомендации по увеличению объемов и совершенствованию ассортимента услуг (название организации)

Тема 2 Анализ наличия и использования трудовых ресурсов

Глава 1 Теоретические аспекты анализа использования трудовых ресурсов

организации

1.1 Основные понятия экономического анализа состава и структуры трудовых ресурсов

1.2 Методика факторного анализа использования трудовых ресурсов

Глава 2 Анализ использования трудовых ресурсов (название организации) за _____ гг.

2.1 Характеристика деятельности организации, состава и структуры кадров

2.2 Факторный анализ использования трудовых ресурсов

Глава 3 Рекомендации по улучшению использования трудовых ресурсов (название организации)

Тема 3 Анализ затрат на оказание услуг

Глава 1 Теоретические основы анализа затрат на оказание услуг

1.1 Методика анализа себестоимости услуг по статьям калькуляции

1.2 Методика факторного анализа затрат на рубль объема услуг

Глава 2 Анализ себестоимости услуг (название организации) за _____ гг.

2.1 Характеристика деятельности организации

2.2 Анализ себестоимости услуг организации

Глава 3 Рекомендации по снижению себестоимости услуг (название организации)

Тема 4 Анализ затрат на продажу

Глава 1 Теоретические основы анализа затрат на реализацию и продвижение услуг

1.1 Основные виды и методы экономического анализа деятельности организации

1.2 Методика анализа затрат на продажу услуг, их рекламу и продвижение

Глава 2 Анализ затрат на продажу услуг (название организации) за _____ гг.

2.1 Характеристика деятельности организации

2.2 Анализ затрат на продажу услуг

Глава 3 Рекомендации по оптимизации затрат на продажу услуг (название организации)

Тема 5 Анализ затрат на оплату труда работников

Глава 1 Теоретические основы анализа оплаты труда персонала организации

1.1 Состав и структура фонда оплаты труда персонала туристской организации

1.2 Методика факторного анализа затрат на оплату труда персонала

Глава 2 Анализ затрат на оплату труда персонала (название организации) за _____ гг.

2.1 Характеристика деятельности организации

2.2 Факторный анализ затрат на оплату труда персонала

Глава 3 Рекомендации по совершенствованию оплаты труда персонала (название организации)

Тема 6 Анализ маркетинговой деятельности организации

Глава 1 Теоретические аспекты анализа маркетинговой деятельности организации туристской индустрии

1.1 Методы и виды анализа маркетинговой деятельности

1.2 Методика факторного анализа объемов и ассортимента услуг

Глава 2 Анализ оказанных услуг (название организации) за _____ гг.

2.1 Характеристика деятельности организации

2.2 Факторный анализ объемов и ассортимента услуг

Глава 3 Рекомендации по увеличению объемов и совершенствованию ассортимента услуг (название организации)

Тема 7 Анализ ценообразования на услуги организации

Глава 1 Теоретические основы анализа ценообразования на услуги туристской организации

1.1 Методы и виды анализа цен на услуги туристской организации

1.2 Методика анализа цен организации и основных конкурентов

Глава 2 Анализ ценообразования на услуги и работы (название организации) за _____ гг.

2.1 Характеристика деятельности организации

2.2 Анализ цен организации и основных конкурентов

Глава 3 Рекомендации по совершенствованию ценовой политики (название организации)

Тема 8 Анализ конкурентоспособности организации и услуг

Глава 1 Теоретические основы анализа конкурентоспособности в туристской индустрии

1.1 Конкурентоспособность организации и услуг: сущность и факторы

1.3 Методика анализа конкурентоспособности организации и услуг

Глава 2 Анализ конкурентоспособности (название организации) и оказываемых услуг за _____ гг.

2.1 Характеристика деятельности организации и оценка ее конкурентоспособности

2.2 Анализ конкурентоспособности услуг организации

Глава 3 Рекомендации по повышению конкурентоспособности (название организации)

Тема 9 Анализ состава и динамики прибыли организации

Глава 1 Теоретические основы анализа прибыли туристской организации

1.1 Методика анализа состава и динамики прибыли организации

1.2 Методика факторного анализа прибыли организации

Глава 2 Анализ прибыли (название организации) за _____ гг.

2.1 Характеристика деятельности организации. Анализ состава и динамики прибыли

2.2 Факторный анализ прибыли организации

Глава 3 Направления увеличения прибыли (название организации)

Тема 10 Анализ рентабельности услуг и организации

Глава 1 Теоретические основы анализа рентабельности в туристской индустрии

1.1 Рентабельность услуг и организации: сущность и показатели

1.2 Методика анализа рентабельности организации и услуг

Глава 2 Анализ рентабельности (название организации) и оказываемых услуг за _____ гг.

2.1 Характеристика деятельности организации и динамика показателей рентабельности

2.2 Анализ рентабельности услуг и организации

Глава 3 Рекомендации по повышению рентабельности (название организации) и оказываемых услуг

Тема 11 Оценка безубыточности и финансовой устойчивости организации

Глава 1 Теоретические основы обеспечения безубыточной деятельности туристской организации

1.1 Основные методы и способы экономического анализа деятельности организации

1.2 Методика определения безубыточности и финансовой устойчивости организации

Глава 2 Анализ безубыточности и финансовой устойчивости (название организации) за _____ гг.

2.1 Характеристика деятельности организации

2.2 Анализ безубыточности и финансовой устойчивости организации

Глава 3 Рекомендации по повышению финансовой устойчивости (название организации)

Тема 12 Оценка и анализ деятельности организации

Глава 1 Теоретические основы анализа финансово-экономической деятельности организации туристской индустрии

1.1 Основные методы и способы экономического анализа деятельности

организации

1.2 Методика факторного анализа основных результатов деятельности организации

Глава 2 Оценка и анализ хозяйственной деятельности (название организации) за _____ гг.

2.1 Характеристика деятельности организации и динамика основных показателей

2.2 Факторный анализ основных результатов деятельности организации

Глава 3 Разработка комплекса мероприятий по повышению эффективности деятельности (название организации)

8 Рекомендуемая литература по дисциплине «Экономический анализ организаций туризма»

8.1 Основная литература

1 Анализ финансово – экономической деятельности предприятия: учебное пособие для вузов/ под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 471 с.

2 Баканов, М.И. Теория экономического анализа / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет ; под ред. М. И. Баканова.- 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2007. - 536 с.

3 Баканов, М.И. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование. / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет – М.: Финансы и статистика, 2002. - 656 с.

4 Ковалев, В.В Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. - М. : Проспект, 2010. - 424 с.

5 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. - М.: Финансы и статистика, 2006. – 672 с.

6 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2006. - 425 с.

7 Савицкая, Г.В. Экономический анализ / Г.В. Савицкая. - 11-е изд., испр. и доп. - М. : Новое знание, 2005. - 651 с.

8 Соболева, Е.А. Финансово-экономический анализ деятельности турфирмы. / Е.А. Соболева, И.И. Соболев. - М.: Финансы и статистика, 2004. – 156 с.

9 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 208 с.

10 Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / под ред. проф. Н.В. Войтоловского, проф. А.П. Калининой, проф. И.И. Мазуровой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Высшее образование, 2008. – 513 с.

8.2 Дополнительная литература

1 Волкова, О.И. Экономика предприятия (фирмы): учебник для вузов / под ред. О. И. Волкова, О. В. Девяткина. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2008. - 604 с. : ил.. - (100 лет Российской экономической академии им. Г. В. Плеханова) - ISBN 978-5-16-002990-0.

2 Экономический анализ: теория и практика: журнал / учредитель ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ». - М.: Агенство «Роспечать».

3 Экономический журнал Высшей школы экономики : журнал / учредитель и издатель: Государственный университет – Высшая школа экономики - М.: Агенство «Роспечать»

Приложение А

(обязательное)

Пример оформления титульного листа курсовой работы

Министерство образования и науки Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра управления персоналом, сервиса и туризма

КУРСОВАЯ РАБОТА

(16пт)

по дисциплине «Экономический анализ организаций туризма»

Анализ прибыли организации

(на примере туристского агентства «Вокруг света»)

(16пт)

Руководитель

зав. каф. УП,СиТ, д.э.н., проф.

_____ Ж.А. Ермакова

«__» _____ 20__ г.

Исполнитель

Студент (ка) гр. 11Ту (м)

_____ А.А. Иванов

«__» _____ 20__ г.

Оренбург 2012

Приложение Б

(справочное)

Пример оформления бланка задания на курсовую работу

Министерство образования и науки Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет экономики и управления
Кафедра управления персоналом, сервиса и туризма

Задание на курсовую работу

Анализ прибыли организации
(на примере туристского агентства «Вокруг света»)

Исходные данные: Данные о производственно-хозяйственной деятельности организации, нормативные и организационно-методические документы, отражающие формирование и распределение прибыли, отчет о прибылях и убытках; работы отечественных и зарубежных ученых и практиков, раскрывающих порядок анализа прибыли и оценку ее величины.

Перечень подлежащих разработке вопросов:

- а) раскрыть сущность методики анализа состава и динамики прибыли;
- б) изложить методику факторного анализа прибыли организации;
- в) дать характеристику объекта исследования;
- г) осуществить факторный анализ прибыли объекта исследования
- д) разработать мероприятия по увеличению прибыли и прогноз ее величины

Перечень графического материала: таблицы, характеризующие технико-экономические показатели, состав и структуру прибыли; графики, диаграммы, рисунки, схемы по формированию и распределению прибыли организации. Таблицы исходных данных и результатов факторного анализа

Дата выдачи задания «__» _____ 20__ г.

Руководитель _____ Ермакова Ж.А.

Исполнитель студент (ка) группы 11Ту (м) _____ Иванов А. А.

Срок защиты работы «__» _____ 20__ г.

Приложение В
(справочное)
Пример оформления содержания

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы анализа прибыли туристской организации	7
1.1 Методика анализа состава и динамики прибыли организации	7
1.2 Методика факторного анализа прибыли организации	13
2 Анализ прибыли туристского агентства ООО «Лидия тур» за 2010– 2011 гг.	18
2.1 Характеристика деятельности организации. Анализ состава и динамики прибыли	18
2.2 Факторный анализ прибыли организации	25
3 Направления увеличения прибыли ООО «Лидия тур»	32
3.1 Разработка мероприятий по увеличению прибыли организации	32
3.2 Экономическое обоснование предложенных мероприятий	37
Заключение.....	42
Список использованных источников.....	44

Приложение Г

(справочное)

Пример оформления таблиц и графического материала

Таблица 1 – Динамика основных показателей деятельности туристского агентства «Вокруг света» за 2010 – 2011гг.

Наименование показателя	2010г.	2011г.	Абсолютное отклонение 2011г. от 2010г.	Темп роста, в %
1 Объем услуг , туры	120	150	+30	125
2 Выручка от оказания услуг (продукции, работ) без НДС, тыс.руб.	6 240	8 550	+ 2 310	137
3 Сумма комиссионного вознаграждения, тыс. руб.	686,4	1 026	+ 339,6	149,5
4 Себестоимость услуг (продукции, работ), тыс.руб.	670	976	+ 306	145,7
5 Прибыль от реализации услуг (продукции, работ), тыс. руб. (стр.3 – стр.4)	16,4	50	+33,6	в 3 раза
6 Среднесписочная численность работников, чел.	3	4	+1	133,3
7 Среднегодовая заработная плата одного работника, тыс. руб.	142,0	165,0	+ 23	116,2
8 Выручка на одного работника, тыс. руб. (стр.2 : стр. 6)	2080	2137,5	+ 57,5	102,8
9 Рентабельность продаж, в % (стр.5 :стр.3 x 100)	2,4	4,9	2,5	204,2
10 Рентабельность услуг, в % (стр.5 :стр.4 x 100)	2,5	5,1	2,6	204,0

Таблица 2 – Объем реализации услуг НУДО ДЮСШ «Русская горнолыжная школа – Кувандык» за 2009 – 2011 гг.

В рублях

Виды услуг	2009 г.	2010 г.	2011 г.	Темп прироста 2011 г. к 2009 г., %
Гостиница	3889600	4189600	4889900	25,7
Столовая	1879932	1995505	2555905	36
Прокат инвентаря	1405900	1709600	2069500	47,2
Оплата лыжебуксиров	2987500	3289600	4455500	49,1
Прочая реализация	1350505	1400925	1705205	26,2
Итого	1151343 7	1258523 0	1467601 0	36,1

Таблица 3 – Сравнительная характеристика основных горнолыжных центров – конкурентов

Наименование	«Завьялиха»	«Абзаково»	«Белорецк»	«Банное»	«Долина»
Качество услуг	высокое	высокое	высокое	среднее	низкий
Ассортимент дополнительных услуг	достаточный	широкий	достаточный	широкий	узкий
Исключительность услуг	+	+	-	+	-
Уровень предоставления информации	достаточный	высокий	достаточный	высокий	достаточный
Количество трасс	9	13	5	12	5
Наличие трасс с разных категорий	+	+	+	+	+
Качество предоставляемого оборудования	средняя степень изношенности	средняя степень изношенности	средняя степень изношенности	средняя степень изношенности	средняя степень изношенности
Ассортимент услуг в летний период	широкий	достаточный	узкий	широкий	узкий

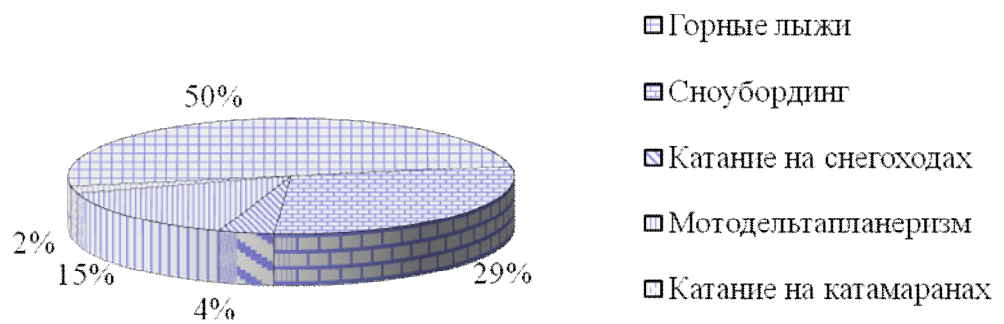


Рисунок 1 – Структура видов активного туризма в НУДО ДЮСШ «Русская горнолыжная школа – Кувандык» в 2011г.