



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
филиал в г.Туапсе

Кафедра «Экономики и управления»

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**  
по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент  
(квалификация – бакалавр)

На тему «Совершенствование системы финансового планирования предприятий  
гостиничного бизнеса (на примере ООО «Каравелла»)»

Исполнитель Тиминский Марк Валерьевич

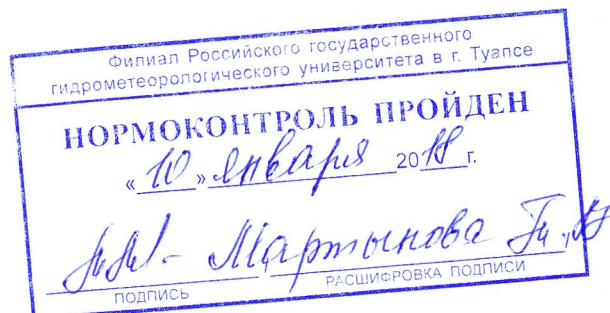
Руководитель к.э.н., доцент Яйли Дмитрий Ервантович

«К защите допускаю»  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

доктор экономических наук, профессор

Темиров Денилбек Султангириевич

«19» января 2018 г.



Туапсе  
2018



«

»

.

«

»

**38.03.02**

( — )

«

( « »)»

... ,

«

»

\_\_\_\_\_

,

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 .

	.....	<b>4</b>
<b>1</b>		
	.....	<b>8</b>
1.1		
	.....	8
1.2		
	.....	12
1.3		
	.....	16
<b>2</b>		
«	» .....	<b>27</b>
2.1	— .....	27
2.2		
	.....	29
<b>3</b>		
	.....	<b>47</b>
3.1		
	.....	47
3.2		
	.....	53
	.....	<b>59</b>
	.....	<b>63</b>
	.....	<b>66</b>



,

,

.

,

.

,

,

.

,

,

,

.

,

,

:

.

,

.

.

.

,

.

,

.

,

.

,

.

,

.

,

.

,

.

,

.

,

.

,

.

,

.

.

.

.

.

:

,

,

,

.

,

,

,

,

.

( ) « ».

,

,

« ».

, « ».

:

— ,

;

—

;

—

;

—

« »;

—

.

,

—

,

,

.

,

,

.

« »,

.

.

—

.

,

,

,

.

’  
.  
’  
« ».  
’  
’  
’  
60 . 4 , 19 ,  
.’





1

1.1

[4,c.403].

[15,c.79]:

;

;

[19,c.106].

[11,c.74].

( , 3 - 5 ).  
( , )  
( )

[12,c.118].

( )

[3,c.203].

:

,

,

[9, c.42].

,

.

.

,

,

,

,

,

.

( ),

.

,

.

,

,

.

,

,

,

[18,c.374].

## 1.2

.

.

,

:

—

— ;  
— ;

.

,

,

[3,c.232].

—

,

,

[17,c.39].

.

—

[8,c.176].

,

.

,

[14,c.179].

,

[21,c.16].

,

,

,

,

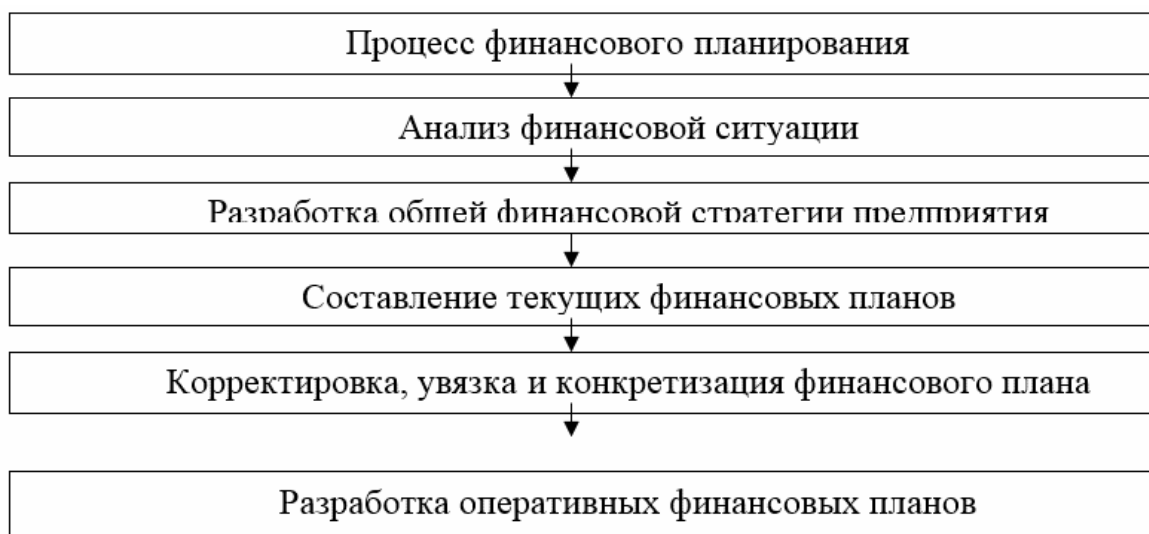
—

,

,

.

1.1.



. 1.1.

[19,с.133]

– , , , . 2 – . , , . 5 – – .

[25,с.1597]:

- ;
- - ;
- .

. 1.2.

[6,c.133]:

1.

, , ;

2.

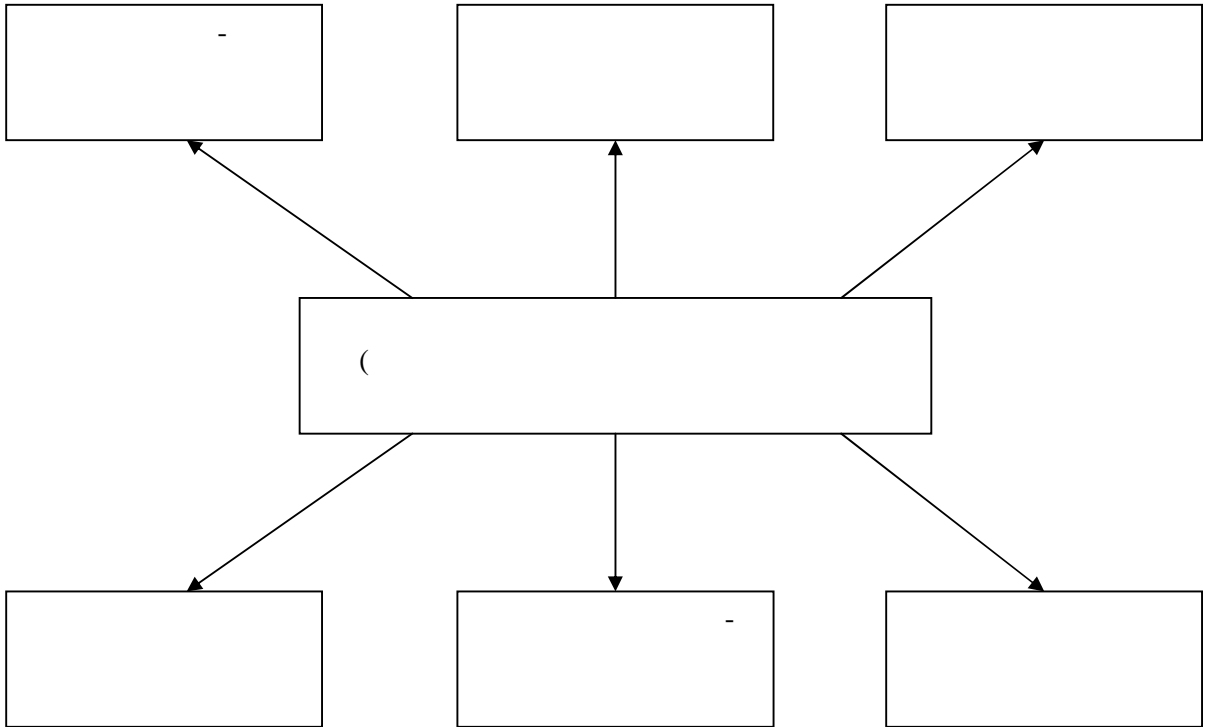
:

- 
- 
- 
- 

;

;

[5,c.26].



. 1.2.

[22,c.183]



[7,c.28].

1 [25,c.1600].

**1.3**





[20,c.48].

[23,c.19].

( .1.3).



. 1.3.

[24,с.115]

[13,с.14]:

—

—

/

—





:

$$S_{\text{выр}} = S_{\text{отг}} + Deb_{\text{нач}} - Deb_{\text{кон}}$$

(1.2)

$S_{\text{выр}}$  — ;

$S_{\text{отг}}$  — ;

$Deb_{\text{нач}}$  — ;

$Deb_{\text{кон}}$  — д .

:

— ;

— — ;

— ;

— ;

— ;

— ;

— ;

— , ;









2  
2.1

« »

—

« » -  
· ,  
« »

[26].

: 6 « », 6  
« », 24 « », 13  
« », 41

( - ),

- -  
, 28 2002 352800,  
, - , - , 2.  
10 . .

:

:

,  
« » ,  
90 , , - ,  
«3 ».

2017

107

« » -

« »

,

« »

2,75%,

6,6% .

2016 .

2015 . 2967%.

## 2.2

$$- = \sqrt[n-1]{\frac{P_n}{P_1}} \cdot 100, \quad (2.1)$$

**Pn** – , . ;

**P1** – , . ;

**n** – ;

**Тр** – ( ) ,%.

$$- = \sqrt[3-1]{\frac{13241}{6257}} * 100 = 145,47\%$$

2017

:

$$= \frac{* * I}{100\%} \quad (2.2)$$

, - , . ;

$I -$  .  
1,1

2017 . :

$$=(13241*145,47*1,1)/100\% = 21187,85 . .$$

.

, . 2.2,

. 2.1.

**2.1**

**2017**

1

	%		
			%
2013	112,04	-	-
2014	137,2	$1 = (112,04+137,2)/2$	124,62
2015	154,80	$2 = (137,2+154,8)/2$	145,9998738
2016	124,16	$= (154,8+124,16)/2$	139,48
	(+,-)	$= 112,04-124,16$	14,86

	.			)	.	.	( )	
							%	
2014	6257	1	1	6257,00	-	-	-	-
2015	10451	1,079	1,079	9685,82	3428,82	3428,82	154,80	154,80
2016	13241	1,02	1,101	12026,34	5769,34	2340,52	124,16	192,2

. 2.2

2017

[15, . 127]:

$$=_{n-1} + 2* \tag{2.3}$$

$$= \frac{1 \dots * * I}{100} \tag{2.4}$$

1 . . . -

$$2017 = 139,48 + 2*14,86 = 169,2 \%$$

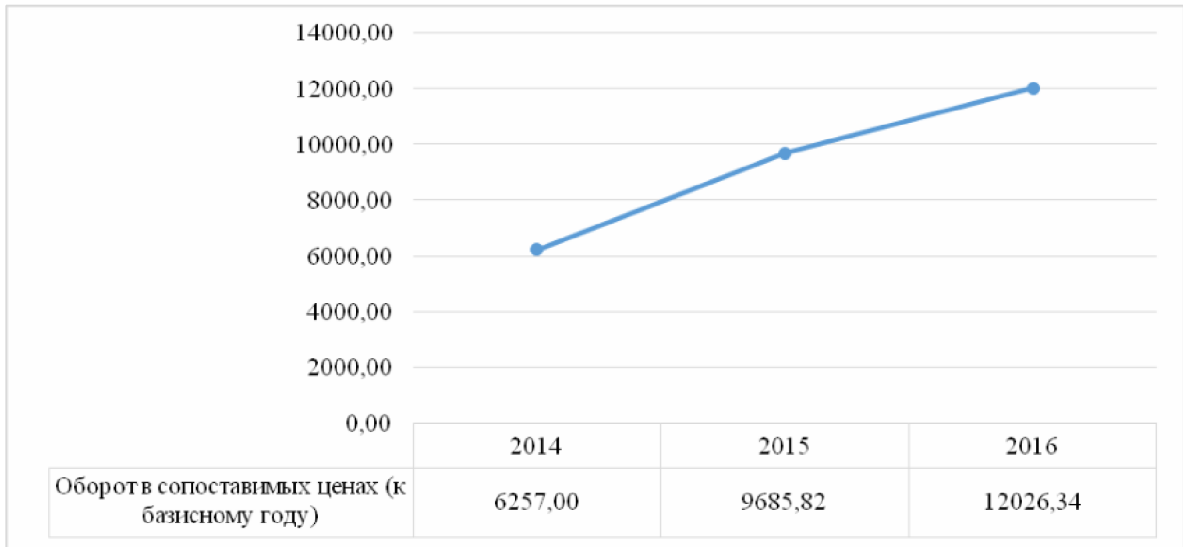
$$2017 = (13241*169,2*1,1)/100 = 24644,1$$

2017

( . 2.1).

. 2.3.





. 2.1.

, . . .<sup>3</sup>

:

$$\begin{aligned}
 a_0n + a_1\sum t &= \sum y \\
 a_0\sum t + a_1\sum t^2 &= \sum y \cdot t
 \end{aligned}
 \tag{2.5}$$

2.3

, . . .<sup>4</sup>

t		t <sup>2</sup>	<sup>2</sup>	ty
2014	6257	4052169	39150049	12595341
2015	9685,82	4056196	93815109,07	19507241,48
2016	12026,34	4060225	144632853,8	24233075,1

:

$$3a_0 + 6042 a_1 = 27969,16$$

$$6042 a_0 + 12168590 a_1 = 56335657,58$$

0

$$a_0 = -5800402,327, a_1 = 2884,67$$

<sup>3</sup>  
<sup>4</sup>

$$= 2884,67t - 5800402,327$$

a b

i,

$$b=2884,67$$

( )

t t 1  
, y 2884,67.

( . 2.4).

## 2.4

, . .<sup>5</sup>

t	y	y(t)	(y-y <sub>cp</sub> ) <sup>2</sup>	(y-y(t)) <sup>2</sup>	(t-t <sub>p</sub> ) <sup>2</sup>
2014	6257	6438,38	9400683,04	32899,91	1
2015	9685,82	9323,05	131599,65	131599,65	0
2016	12026,34	12207,72	7307758,8	32899,91	1
		27969,16	16840041,5	197399,48	2

$$S_y = \sqrt{\frac{(y_i - y_t)^2}{n-m-1}} \quad (2.6)$$

$$m = 1 -$$

$$S_y = \sqrt{\frac{197399,48}{1}} = 444.3$$

$$(n - m - 1; a/2) = (1; 0,025) = 12,706$$

95%

2017  $Y$   $t =$

$$(a + bt_p \pm ) \quad (2.7)$$

,

$$= t \quad S_y \sqrt{\frac{1}{n} + \frac{(\bar{t} - t_p)^2}{(t_i - \bar{t})^2}} \quad (2.8)$$

$$= 12.706 \cdot 444.297 \sqrt{\frac{1}{3} + \frac{(0-2016)^2}{2}} = 8047433.944$$

$$y(2017) = 2884.67 \cdot 2016 - 5800402.327 = 15092.393$$

$$(15092.393 - 8047433.944 ; 15092.393 - 8047433.944)$$

$$(-8032341.551; 8062526.337)$$

.

$$Uy = y_{n+L} \pm K \quad (2.9)$$

,

$$K = t_a S_y \sqrt{1 + \frac{1}{n} + \frac{3(n+2L-1)^2}{n(n^2 - 1)}} \quad (2.10)$$

$L -$  ;

$n+L -$   $(n + L) -$  ;

$n -$  ;

$S_y -$  ;

$T -$

,  $n-2.$

$T$

$$T(n-m-1; \alpha/2) = (1; 0.025) = 12.706$$

:

$$t = 2017: y(2017) = 2884.67 * 2016 - 5800402.327 = 15092.39$$

$$K_1 = 12.706 \cdot 444.3 \sqrt{1 + \frac{1}{3} + \frac{3(3+2 \cdot 1-1)^2}{3(3^2 - 1)}} = 10306.74$$

$$15092.39 - 10306.74 = 4785.65 ; 15092.39 + 10306.74 = 25399.13$$

:

$$t = 2017: (4785.65; 25399.13)$$

( .2.5).

2.5

2017., . .<sup>6</sup>

		%	%
		( ./ .1*100)	( .2/1,1)
1. -			
-	21187,85	37,51	41,26
-	24644,1	46,27	50,90
2. -	15092,39	12,27	13,49
3.	15092,39	12,27	13,49

. 2.5

,

,

,

-

.

,

.

,

.

,

:

( .2.6).

2014-2016

2.11.

$$\begin{aligned} \overline{.I} &= \frac{.I_{2013} + .I_{2014} + .I_{2015}}{3}; \\ \overline{.II} &= \frac{.II_{2013} + .II_{2014} + .II_{2015}}{3} \end{aligned} \tag{2.11}$$

2017

( ):

$$I_1 = \frac{* \overline{.I}}{100}, \tag{2.12}$$

( .2.6).

	2014	2015	2016	· ,%	2016 .	2017	2017 .	2016 ., %
1	18,2	19	16	17,73	1,73	2118,56	2676,38	126,33
2	21,3	24,8	26,2	24,10	-2,10	3469,142	3637,26	104,84
3	42,7	42,1	38,5	41,10	2,60	5097,785	6202,97	121,67
4	17,8	14,1	19,3	17,07	-2,23	2555,513	2575,767	100,79
	100	100	100	100	-	13241	15092,39	113,982

. 2.6

6202,97 . ..

(121,67%).

2017

( . 2.7).

$$\frac{\dots}{\dots} = \frac{\dots \cdot 2004 ,i- \dots + \dots \cdot 2005 ,i- \dots + \dots \cdot 2006 ,i- \dots}{2} \quad (2.13)$$

i- 2017 :

$$i. \dots = \frac{\dots \times \dots}{100} \quad (2.14)$$

**2.7**

**2017** <sup>8</sup>

	%			%			(+: -),	%
	2014	2015	2016		2016			
	21,81	20,39	22,3	21,5	2952,743	3244,864	292,1209	109,89
	4,7	5,1	4,68	4,83	619,6788	728,4594	108,7806	117,55
( )	9,8	10,02	9,91	9,91	1312,183	1495,656	183,4727	113,98
	32,7	33,9	34,11	33,57	4516,505	5066,515	550,0102	112,18
	7,41	6,7	8,9	7,67	1178,449	1157,586	-20,8627	98,23
	3,86	3,22	3,19	3,42	422,3879	516,6628	94,27492	122,32
	3,67	2,99	2,73	3,13	361,4793	472,3918	110,9125	130,68
	2,85	3,22	2,66	2,91	352,2106	439,1885	86,97795	124,69
	13,2	14,46	11,52	13,06	1525,363	1971,066	445,7029	129,22
	100	100	100	100	13241	15092,39	1851,39	113,98

2017  
24,69%  
29,22% , 30,68% -  
- ( 22,3%  
2016 ) 9,89%,  
( 34,11% 2016  
) 12,18%.

, . 2.6 2.7

:

3 ,

121,67%,

.

,

,

.

,

,

.

2014-2016

,

2017 ,

,

.

.

,

.

.

,

,

,

.

,

,

.

2017

:

—

;

—

;

—

;



. 2.8

2017 ,

2.8

2017

9

	,%			2015 .	2016 .		
	2015	2016		%	%		
	189	190	1	191,9	23,2	3244,86385	752,8084132
	140	144	4	145,44	23,3	728,4593573	169,7310303
( )	150	151	1	152,51	23,25	1495,655849	347,7399849
	157	155	-2	156,55	22	5066,515323	1114,633371
	122	120	-2	120	20	1157,586313	231,5172626
	95	95	0	95,95	26	516.6628177	134.3323326
	127	129	2	130,29	24	472,391807	113,3740337
	110	112	2	113,12	28	439,188549	122,9727937
	210	207	-3	209,07	23	1971,066134	453,3452108
	144.44	144,78	0,33	146,09	23,64	15092,39	3440,454433

. 2.8, ,

2017

2017 . 146,09%,

407,58 . .

3440,45 . .

23,64%.,

0,63%.

( 2.9).

2.9

2017

10

	, %		, %
2012	19,05	-	-
2013	19,052	1	$(19,05+19,052)/2 = 19,051$
2014	20,904	2	$(19,052+20,904)/2 = 19,978$
2015	20,553	3	$(20,904+20,553)/2 = 20,7285$
2016	23,004	4	$(20,553+23,004)/2 = 21,7785$
(+,-)	-	$\left  \overline{\Delta K} = \frac{K_4 - K_1}{4 - 1} \right $	$(23,004 - 19,052)/3 = 1,318$

$$= 3 + 2\overline{\Delta} = 20,7285 + 2 * 1,318 = 23,36(\%);$$

$$= (15150 * 23,36) / 100 = 3539,72 \quad . \quad .$$

$$= \frac{1308 + 2148 + 3046}{6257 + 10451 + 13241} * 100 = 21,7\%$$

2017

:

$$= (15150 * 21,7) / 100 = 3289,1 \quad . \quad .$$

$$= 23,004 + \frac{23,004 - 19,05}{4} = 23,99(\%);$$

$$= (15150 * 23,99) / 100 = 3634,86$$

. 2.10.

**2.10**

**2017** <sup>11</sup>

	, . .	, %
I. -	3440,45	23,63
II. -		
2.1.	3539,72	23,36
2.2	3289,1	21,7
III. -	3634,86	23,99
	3289,1	21,7

. 2.10,

,

-

.

« » 3440,45 . ,,

-

,

.

,

2017

2016

( . 2.11).

<sup>11</sup> \_\_\_\_\_

2016 - 2017 .<sup>12</sup>

	2016	2017	(+,-)	%
, . .	13241	15092,39	1909	114,42
:				
- , . .	3046	3440,45	394,45	112,95
- .%	23,004	23,63	0,63	102,72

,  
. 2.11 ,  
2017 . 394,45 . . 12,95%  
.  
, 0,63%.

1. - .  
,  
:  
,  
4 : , ,

2. « ».

3. « », ».

4. ».

5. ».

6. ».

7. ».

8. ».

•  
,  
,

ERP-

ERP -



### 3

#### 3.1

1. : - ;
2. ERP- .
1. - . -
- :
- ;
- -
- ;
- ;
- ;
- .
- :
- ,
- ;
- , ,
- ;
- ,
- , ;
- , ;
- ;



— , , ;

— , , ;

— , , ;

— .

— , - .

- , , , , , ( , ) .

- ( )

: ;

— ;

— .

— .

— , , , «

»

— .

— :

— ,

— « » ;

— ,

— ;

— 3 ;

— .

:

— (

);

— 1 .

-

:

1. «

», ,

,

;

2.

5 ,

.

2. **ERP-** . **ERP-** .

,

**ERP-** . **ERP-** ( . Enterprise Resource Planning System — ) —

,

.

**ERP**

**MRP** (Material Requirement Planning —

) **MRP II** (Manufacturing Resource Planning —

). **ERP-**

,

,

**ERP-**

,

-



« »,

-

1C.

« ERP» -

Business Suite.

( ),

«Oracle E-Business Suite» - ERP- Oracle Corporation.

Oracle E-Business Suite:

( ),

ERP - . ERP-

. ERP -

ERP-

16%

ERP-

, 54% —

30%

ERP-

ERP-

ERP-

( , ) ,

ERP-



. 3.1 3.2.

**3.1**

13

	70000
,	40000
	12
,	480000
	30%
,	144000
,	624000
,	694000

**3.2**

14

	40000
( + ),	22000
	12
,	264000
	30%
,	79200
,	343200
,	383200

ERP- «1C: 8» ( « » 5 ) . 3.3.

**3.3**

ERP- 15

		-	
«1C: 8» ( . 5 )	21600	1	21600
( 1 )	30000	3	90000
, ./	1400	10	14000
ERP- , ./	1600	20	32000
			157600

13  
14  
15

,  
 - 694000 383200 .  
 , ERP - 157600 .

. 3.4.

**3.4**

16

	694000
	383200
ERP-	157600
,	1234800

. 3.4 ,  
1234800 .

. ( ,  
 ),  
 , «  
 - ERP -  
 »,

. 3.5.

**3.5**

17

	25%	15%
	15%	5%
	30%	10%
	25%	10%
	20%	10%
	23%	10%



. 3.6.

3.6

18

	23%	10%
, %		
2012	26566000	26566000
	6110180	2656600

, ,  
 2656600 6110180 . .

. 3.7.

3.7

19

	6110180	2656600
, ,	1234800	1234800
	4875380	1421800

. 3.8.

3.8

20

	4875380	1421800
	1234800	1234800
, ,	0,3	0,9
, ,	3,0	10,4

, -  
 ERP- 1234800 . . ,  
 , « »

18  
 19  
 20

2656600	6110180	.	.	,		
		4875380	1421800	.	.	
		- 3	10,4	.		



, , , .  
.  
, ,  
( ,  
) -

.  
.  
.  
« ».

.  
, :  
1.  
,  
.  
,

, ,  
 , ,  
 .  
 , .  
 ;  
 2. .  
 -  
 (107 2017 .),  
 .  
 , ,  
 , .  
 ;  
 3. :  
 ,  
 2016 +111,62%  
 +6984 . . 2014 .  
 27,25%  
 . 10,86 %,  
 - .  
 -  
 ,  
 ;  
 4. .

15150

2555,513

(126,81%).

2017

25,17%

29,71%

31,18%

-

(

22,3%

2016

)

10,31%,

(

34,11%

2016

)

12,79%.

3

122,14%,

5.

2017

2017 . 146,09%,

407,58

3453,58

23,64%.,

0,63%.

,  
 - .  
 3453,587 . .,  
 - ,  
 ;  
 6.  
 2018 .  
 -  
 , ( ERP - «1С:  
 8». )  
 - 694000 38 3200 . ,  
 ERP- 157600 .  
 1234800 . .  
 , -  
 ERP- 2656600  
 6110180 . . 4875380  
 1421800 . . - 3 10,4 .  
 « » .

1. . . . . : . 6-  
 . - . : , 2016. - 536 .
2. . . . . ( ) : . . .  
 . : - , 2015. - 240 .
3. . . . . ,  
 : . - . : - , 2014. - 321 .
4. . . . . ( ) : . . / . .  
 , . . - 4- . , . - . : , 2015. - 608 .
5. . . . . - . . : . - . :  
 , 2012. - 59 .
6. . . . . : . - . : , 2017. - 250 .
7. . . . . :  
 // « . . . . » . - 2014. - 2. - . 27-28.
8. - :  
 / . . . . . -  
 : « - » , 2014. - 528 .
9. / . . . . , . . . . , . . . .  
 , . . . . . - : , 2012. - 71 .
10. . . . . . . .  
 // . - 2013. - 8  
 (299). - . 147-153.
11. . . . . . . . . . ( ) : . .  
 - . : , 2013. - 352 .
12. . . . . , : . .  
 / . . . . . - 4- . , . . - . : ,  
 2012. - 538 .
13. . . . . . . . . .



- . // «
- ». – 2014. - 1. – . 36 - 38.
14. . . //
- :
- 
- . - : , 2016. - .
- 176-178.
15. . . , . . , . . -
- : . /
- . . . . - : - , 2017. - 471 .
16. . . , . . / . . , . . . - :  
, 2017. – 518 .
17. . .
- // . - 2015. - 1, 3 (6). - . 36-47.
18. . . , . . : . . —
- : , 2016. - 540 .
19. . . / . . . - :  
, 2015. – 287 .
20. . . , . .
- ,
- // : . -
2013. - 25. – . 18-21.
21. . . - . - : ,  
2016. – 160 .
22. . . ( ) : . . -
- : - , 2015. 250 .
23. . . , . .

24. . . : . – , 2014. - 56 .  
 // Educatio. - 2015.  
 - 6(13)-1. - .115-116.
25. . . , . . . .  
 ,  
 //  
 . - 2014. - 9-7. - .1596-1601.
26. . [ . ] . URL:  
<http://www.karavella-hotel.ru/about/> ( 12.11.2017)
27. . [ . ] . URL:  
<http://www.list-org.com/company/205082> ( 12.11.2017)

/				
1	2	3	4	5
1.	- -	. - , , .	- - , , . , - .	- , - -
2.	-	, . : - ; ; ; ;		- -

3.			<p>， . .</p> <p>-</p> <p>.</p> <p>，</p> <p>.</p>	<p>-</p> <p>，</p> <p>-</p>
4.	-	<p>，</p> <p>.</p> <p>；</p> <p>；</p> <p>；</p> <p>；</p> <p>（</p> <p>）</p>	<p>，</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>
5.	<p>-</p> <p>-</p>	<p>，</p> <p>.</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>，</p> <p>.</p> <p>-</p> <p>（ -</p> <p>）</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>.</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>.</p> <p>-</p> <p>1-2</p>