Управленческий анализ деятельности туристских фирм

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бакиева, Глюса Рафаеловна  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Бакиева, Глюса Рафаеловна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

207

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бакиева, Глюса Рафаеловна

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТУРИСТСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАК ОБЪЕКТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА.

1.1 Управленческий анализ, его место в системе экономического анализа и управленческого учета.

1.2 Особенности организации управленческого анализа в турфирмах.

1.3 Современное состояние управленческого анализа в туристских фирмах

2 ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ БАЗА И ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТУРФИРМ.

2.1 Методические основы проведения управленческого анализа деятельности турфирмы.

2.2 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

2.2 Оценка удовлетворенности потребителей ценой и качеством туристских услуг.

3 УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ КАК ОСНОВА ОБОСНОВАНИЯ И ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ.

3.1 Стратегический управленческий анализ деятельности туристских фирм.

3.2 Методика управленческого анализа для разработки стратегии туристской фирмы.

3.3 Апробация методики стратегического управленческого анализа.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий анализ деятельности туристских фирм"

Актуальность темы исследования. Мировая экономика находится под воздействием глобализации, которая влияет на факторы устойчивого развития приоритетных сфер экономики, среди которых особое значение имеет туризм. Расширение туристской деятельности, появление новых высококачественных услуг вызывает усиление конкуренции среди туристических организаций. В связи с этим особенно актуальными становятся вопросы обеспечения информационных потребностей специалистов и руководителей предприятия с целью обоснования и принятия эффективных решений с помощью управленческого анализа.

Недостаточная разработанность проблемы использования отраслевой специфики управленческого анализа, а также отсутствие трудов в области организации и методики проведения управленческого анализа в туристских предприятиях в современных условиях хозяйствования предопределили выбор темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Теоретическую и методологическую основу исследования составили труды ведущих ученых-экономистов, касающиеся содержания, организации и методики проведения управленческого анализа. В работе использованы результаты работы учетно-аналитической школы, труды отечественных ученых: М.И. Баканова, Т.В. Бодровой, М.А. Бахрушиной, О.Н. Волковой, Г.П. Герасименко, И.Н. Герчиковой, JI.T.Гиляровской, О.В. Ефимовой, О.Д. Кавериной, В.Э. Керимова, В.В. Ковалева, Г.И. Курчеевой, Н.П. Любушина, И.А. Масловой, М.В. Мельник, В.Ф. Палия, Н.С. Пласковой, JI.B. Поповой, Н.И. Савичева, Г.В. Савицкой, Я.В. Соколова, С.П. Суворовой,

A.Д. Шеремета и др., а также зарубежных авторов: А. Апчерча, К. Друри, М.Х. Мескона, Б. Нидлза, Дж. Фостера, Ч.Т. Хонгрена и других.

Результаты исследований, раскрывающих основы экономики туризма, туристского предприятия, туристского рынка приведены в работах

B.А. Квартальнова, В.А. Кундиус, М.Б. Биржанова, М.А. Морозова,

A.Ю. Александровой, А.Д. Чудновского, М.Н. Забаева, Ю.В. Темных,

B.C. Боголюбова, В.П. Орловской, B.C. Новикова, А.Э. Саак и других.

Методические подходы к организации и проведению анализа деятельности туристских предприятий рассмотрены в трудах Е.А. Соболевой, И.М. Соболевой, Г.А. Яковлевой, В.А. Чернова.

В туристских фирмах основная часть затрат приходится на выплату заработной платы и отчислений, также спрос зависит от качества сервиса, поэтому особое внимание занимают вопросы производительности труда, оценки удовлетворенности потребителей ценой и качеством туристских услуг. Вопросы теории и практики мотивации и производительности труда в условиях рыночной экономики рассматривали В.В. Адамчук, H.A. Волгин, Ю.Г. Одегов, А.П. Егоршин, В.П. Галенко, Б.М. Генкин, М.Г. Гильдингерш, H.A. Горелов, Е.П. Ильин, А.Я. Кибанов, A.A. Литвинюк, И.А. Никитина, А.Ф. Зимин и другие.

Имеется большое количество трудов, освещающих вопросы управленческого анализа, однако они не рассматривают специфику организации туристской деятельности. Недостаточная разработанность методических и методологических аспектов, дискуссионность вопроса, рост роли туризма в экономике многих стран обусловили выбор темы исследования, постановку его цели и решаемых задач.

Цель диссертационной работы состоит в научном обосновании и формировании теоретико-методических положений, организационно-практических рекомендаций по проведению управленческого анализа с учетом особенностей деятельности туристских организаций.

Для достижения поставленной цели в работе решены следующие задачи:

1) уточнить сущность управленческого анализа, научно обосновать использование тематического и стратегического управленческого анализа;

2) идентифицировать информационную базу, используемую в процессе управленческого анализа туристских организаций;

3) предложить использование показателя стратегической производительности труда;

4) построить модели прогнозирования выручки и производительности труда персонала туристской фирмы и определяющих их факторов;

5) предложить научно-методические рекомендации по проведению управленческого анализа деятельности туристических фирм;

6) предложить методику стратегического управленческого анализа туристских фирм, основанную на анализе качества обслуживания туристов и оценке ценности туристских услуг для конечного потребителя.

Область исследования. Исследование соответствует пп. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК России.

Предметом исследования являются теоретические положения управленческого анализа и организационно-методические подходы к его проведению с учетом отраслевой специфики туристских организаций.

В качестве объекта исследования выступили предприятия сферы туризма Республики Башкортостан.

Теоретическая и методологическая основа диссертационной работы базируется на нормативно-правовых актах Российской Федерации, постановлениях Правительства РФ, трудах отечественных и зарубежных ученых-экономистов, а также на материалах научно-практических конференций по вопросам, раскрывающим тему диссертации.

В процессе выполнения исследования использовались различные методы анализа. На этапе логического осмысления экономического явления применялись качественные методы анализа, позволяющие установить возможность наличия взаимосвязи между отбираемыми исходными показателями на начальном этапе исследования, которая с помощью качественных методов приобретает структурно-логический вид. На заключительном этапе методы анализа использовались для обобщения и оценки полученных результатов. В процессе выполнения диссертационного исследования использовались количественные методы анализа, а именно статистического наблюдения, группировки и сравнения, балансового, графического, эконометрического, экономико-математического моделирования.

Эмпирическую базу исследования составили данные Федеральной службы государственной статистики, учетные и внеучетные данные деятельности туристских организаций, в частности, ООО «Интурсервис», ООО «Тенгри», ООО «Арттрэвел»; аналитические и информационные материалы Государственного комитета Республики Башкортостан по предпринимательству и туризму, периодическая литература, сеть Интернет и аналитические исследования автора.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретических подходов и научно-методических рекомендаций по управленческому анализу в туристской организации, позволяющих получать достоверную и актуальную информацию для принятия стратегических управленческих решений в целях повышения конкурентоспособности и улучшения позиции экономического субъекта на рынке туристских услуг.

Научная новизна подтверждена следующими научными результатами, выносимыми на защиту:

- на основе выявленных особенностей деятельности туристских фирм с авторской позиции уточнена сущность управленческого анализа, научно обосновано использование тематического и стратегического управленческого анализа, позволяющих учитывать определенные лимитирующие факторы деятельности туристских фирм: внешние и внутренние, оперативные, плановые и фактические, временной ряд показателей (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12);

- разработана система информационной поддержки управленческого анализа, включающая в себя дополнительные регистры внутренней отчетности, внутренние стандарты по внедрению управленческого учета и оценке эффективности затрат, не только повышающие контрольно-аналитические возможности учета, но и гарантирующие определенный уровень качества учета и надежности результатов (пп. 1.7, 2.11 паспорта специальности 08.00.12);

- в целях проведения управленческого анализа трудовых ресурсов туристских фирм предложено использование показателя стратегической производительности труда, включающей производительность труда в натуральном измерении и коэффициент возврата клиента, расчет которых позволяет учитывать повторные покупки потребителей, удовлетворенных качеством обслуживания и сделавших выбор определенного контактного работника (пп. 1.7, 2.11 паспорта специальности 08.00.12);

- построены модели прогнозирования выручки и производительности труда персонала туристской фирмы и определяющих их факторов, позволяющие оценивать экономическую эффективность трудовых и финансовых ресурсов в целом по предприятию и по структурным подразделениям, а также разрабатывать мероприятия по совершенствованию и конкурентоспособному управлению ими (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12); предложены научно-методические рекомендации по проведению управленческого анализа деятельности туристических фирм, включающие оценку конкурентоспособности предприятия на оперативном уровне, 8\¥ОТ-анализ, факторный анализ конкурентоспособности туристской фирмы в сопоставлении с отраслевыми показателями (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12);

- предложена методика стратегического управленческого анализа туристских фирм, основанная на исследовании качества обслуживания туристов и оценке ценности туристских услуг для конечного потребителя, и использующая результаты социологических исследований с привлечением специалистов, при проведении которых определяется значимость определенных свойств качества услуги (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12).

Теоретическое значение диссертационного исследования состоит в систематизации и обосновании методов, приемов и показателей для управленческого анализа туристских предприятий и в формировании на его основе информации для принятия управленческих решений. Представленные в работе новые научные результаты вносят определенный вклад в развитие экономической науки и могут служить для дальнейших теоретических и практических разработок проблем в области управленческого анализа туристских предприятий.

Практическая значимость полученных результатов диссертационного исследования. Разработанные автором методические положения могут использоваться на предприятиях туризма разных организационно-правовых форм при проведении управленческого анализа. Авторская модель выручки и производительности труда представляет информационную основу для обоснования управленческих решений по стимулированию труда на предприятии и увеличению выручки в условиях постоянно изменяющейся внешней и внутренней среды. Предложенные выводы и рекомендации могут стать основой для дальнейших исследований в области управленческого анализа.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные выводы диссертационного исследования докладывались и обсуждались на конференциях разного уровня: «Глобализация экономики и образования: перспективы России и Германии» (Уфа, 2010 г.), «Инновации и перспективы сервиса» (Уфа, 2010 г.): «Перспективы международного социально-экономического сотрудничества и партнерства» (Москва, 2011 г.), «Управление экономикой: методы, модели, технологии» (Уфа—Красноусольск, 2011 г.), «Современный менеджмент: проблемы и перспективы» (Санкт-Петербург, 2012 г.), 20th International Scientific Conference CO-MAT-TECH 2012 (Trnava, Slovenskä republika, 2012 г.), «Национальные традиции в развитии торговли, экономики и культуры» (Уфа, 2006 г., 2011— 2012 гг.).

Авторские разработки применяются на крупных предприятиях туризма Республики Башкортостан (ООО «Интурсервис», ООО «Роза Ветров», ООО «БАШТУРПЛЮС», ООО «Желтый чемодан», ООО «Тенгри»).

Основные положения и результаты исследования внедрены в учебный процесс Уфимского института (филиала) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский государственный торгово-экономический университет» и Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс» при подготовке курсов «Управленческий учет», «Управленческий анализ», «Контроллинг», «Оценка экономической эффективности управленческих решений в туристском бизнесе», «Управление конкурентоспособностью туристского предприятия», «Организация, нормирование и оплата труда на предприятиях отрасли».

Публикации. В результате проведенного исследования опубликовано 19 статей общим объемом 6,80 п.л. (авторский объем - 5,76 п.л.), в т.ч. 4 статьи из перечня ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, определенных ВАК.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, содержит 45 таблиц, 22 рисунка, 12 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Бакиева, Глюса Рафаеловна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В диссертационной работе выполнен системный анализ трудов отечественных и зарубежных ученых по вопросам экономического анализа, управленческого анализа и управленческого учета, учетных и внеучетных данных о деятельности туристских фирм Республики Башкортостан. В данном исследований впервые разработаны теоретико-методологические положения и организационно-практические подходы по управленческому анализу деятельности туристских организаций, позволяющих получить актуальную информацию для принятия стратегических управленческих решений, улучшающих позиции предприятий на рынке туристских услуг.

Экономика России находится под воздействием глобальных преобразований, которые влияют на развитие приоритетных сфер экономики, среди которых особое место занимает туризм. Туризм из небольшой подотрасли организации путешествий в настоящее время превратился в высокодоходную сферу мировой экономики, характеризующуюся высоким уровнем конкуренции. Например, доля туризма в ВВП страны по состоянию на 1 января 2010 г. в Мальтах составила 10,8%, в Италии -4%, в Испании-3,8%, в Китае - 10,30%. А в России доля туризма в ВВП страны составляет всего 2,5% . В экономике туризм способствует регулированию и развитию многих экономических процессов: развитию предприятий туризма, питания, связи, обеспечению занятости населения, увеличению валютных поступлений в страну. Начали появляться специальные отраслевые туристские дисциплины - экономика туризма, менеджмент туризма и другие. Экономический анализ не является исключением. Тем более совершенствование, специфические особенности управления требуют постоянного развития теории и методологии анализа деятельности предприятия туризма. Управление организацией в быстро меняющейся рыночной среде не мыслимо без управленческого анализа, результатом которого является эффективное управление туристскими ресурсами, выявление резервов повышения конкурентоспособности.

Управленческий анализ выявляет позиции предприятии на рынке, эффективность использования ресурсов, конкурентоспособность, управление поведением потребителей, определяет действия предприятия для завоевания лучших позиции на рынке в перспективе. Необходимым условием проведения управленческого анализа туристских организации является конкретизация данных понятий и выявление особенностей управленческого анализа, выбор оптимальных методов анализа.

В работе сформулированы следующие специфические стороны управленческого анализа: используется внутренним руководством предприятия и его структурных подразделении; не регламентируется законодательством; перспективная направленность результатов анализа; является основой для планирования и принятия управленческих решений; результаты анализа носят конфиденциальный характер; оперативность; информационной базой для анализа служит учетная, внеучетная и плановая информация о деятельности предприятия; каждое в отдельности управленческое решение является уникальным, но процесс их формирования и реализации подчиняется внутренней логике (дискретность); зависимость от отраслевых особенностей деятельности предприятия. Для раскрытия роли управленческого анализа в функционирований предприятия мы выделили два вида управленческого анализа: тематический управленческий анализ и стратегический управленческий анализ. Тематический управленческий анализ (ТУА) производится прежде всего в целях регулирования и оперативного управления отдельными вопросами хозяйственной деятельности предприятия (анализ дебиторской задолженности, анализ издержек). Стратегический управленческий анализ (СУА) нацелен на решение долгосрочных перспективных целей деятельности предприятия в результате комплексного анализа деятельности туристского предприятия (моделирование, ЭМЮТ-анализ). Также данные тематического управленческого анализа могут служить информационной базой для СУА.

В диссертационной работе также выявлены некоторые специфические стороны управленческого анализа туристских фирм. Они не являются исчерпывающими, но играют огромную роль в процессе принятия управленческих решений. Это оценка рекреационных ресурсов территорий, особая структура статей бухгалтерского баланса, формирование подотчетных структур турфирмы с учетом географических, организационных (функциональных) ипродуктовых сегментов, степень влияния природно-климатических условий на формирование туристского потока, зависимость от предпочтений потребителя услуг. Еще одной особенностью с точки зрения возможностей для проведения экономического и управленческого анализа является отсутствие в штатном расписании отдельной должности аналитика.

Исходя из этого выделены основные направления управленческого анализа в туристских организациях: анализ туристской ренты (система показателей), маркетинговый анализ (исследование спроса, анкетирование), управление дебиторской задолженностью (предложена методика анализа дебиторской задолженности), анализ издержек (разработан стандарт для внедрения управленческого учета и оценки эффективности затрат, предложен перечень аналитических счетов), анализ трудовых показателей (предложены новые показатели оценки производительности труда менеджеров для предприятий туризма - стратегическая производительность труда, коэффициент возврата клиентов).

Особое внимание во всех направлениях управленческого анализа уделено роли покупателя. Так как всесторонне информированный клиент диктует характер спроса и становится существенным фактором, влияющим на развитие предприятия. Предложено проведение маркетингового исследования спроса. Разработаны новые показатели производительности труда, которые дополняют существующий набор показателей и носят перспективный характер.

Грамотные управленческие решения и туристские ресурсы обеспечивают конкурентоспособность туристского предприятия. Но основы деятельности -характер и эволюция всех успешных предприятий- оказываются практически одинаковыми. Поэтому предприятия добиваются успеха на рынке жесткой конкуренции путем внедрения инновации. Исходя из этого, нами предложена методика оценки эффективности инновации турфирм.

С учетом выше перечисленных особенностей деятельности предприятии и показателей нами разработана методика проведения управленческого анализа. Она отличается от существующих аналогов информативностью, упрощением сравнительной оценки и прогнозирования выручки. Графическое представление результата анализа позволяет наглядно увидеть ситуацию и прогнозировать тенденции. А модель дает возможность легко рассчитать результат при изменении любого факторного показателя.

Результаты данного исследования могут быть использованы туристскими предприятиями, государственной властью в целях совершенствования системы управления развитием туризма в Республике Башкортостан, разработки новых услуг, востребованных потребителем, что будет способствовать повышению конкурентоспособности предприятии и повышению эффективности их функционирования.

Разработанные теоретические и методологические положения, а также предложения по совершенствованию управленческого анализа туристских фирм являются определенным вкладом в практику управленческого анализа туристских фирм, а именно:

В ООО «Тенгри» на основе результатов нашего анкетирования предпочтений потребителей туристских услуг смогут производить обеспеченный спросом туристский продукт; расторгнуть контракт с используемой гостиницей и предприятием общественного питания и заключать договоры с теми, кто даст гарантию качества; учесть возможные изменения цены и качества у конкурента; на основе модели прогнозирования выручки могут получить знания об объекте исследования, о тесной зависимости деловой активности предприятия и социально-экономического положения страны, и о комплексе возможных воздействий на ситуацию, позволяющих изменить ее в нужном направлении, принимать обособленные управленческие решения.

В ООО «Интурсервис» и ООО «Арттрэвел» эффективно управлять кадровыми ресурсами предприятия на основе показателей стратегической производительности труда и коэффициента возврата клиента; оптимизировать затраты на основе внутренних стандартов, гарантирующих определенный уровень качества учета и анализа; модель выручки позволит спрогнозировать выручку.

Руководители туристских предприятий придерживаются традиционного отрицательного отношения к научным исследованиям относительно их деятельности и не хотят открывать доступ к своим материалам.

В связи с этим диссертационные данные были собраны из разных туристских предприятий. При внедрений единых стандартов по учету и оценке затрат во всех предприятиях Государственному комитету по предпринимательству и туризму Республики Башкортостан было бы удобно собирать данные и регулировать их деятельность.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бакиева, Глюса Рафаеловна, 2012 год

1. Азар В.И. Экономика и организация туризма. М.: Профиздат, 2003.534с.

2. Азар В.И. Экономика и организация туризма.-М., 1972.-105 е., с.27

3. Алборов, P.A. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика) / P.A. Алборов. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2005.

4. Александрова А.Ю. Международный туризм. Учебник. М.: КНОРУС 2010.-464 с.

5. Алешина И.В. «Поведение потребителей» М .: ФАИР-ПРЕСС, 2000384с.

6. Аналитическая записка о деятельности туристских фирм Республики Башкортостан // Отдел статистики торговли и услуг.Уфа-2011 г.с.4

7. Аналитическая записка по статистическим данным развития туризма в Республике Башкортостан за 2008-2011гг. Отдел статистики торговли и услуг.Уфа.-2011 г.

8. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие / В.П. Астахов. 6-е изд., пер., доп. - М: ИКЦ «МарТ», 2005, 960с.

9. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. 8-е изд., перераб. и доп. - Москва, Ростов н/Д: МарТ, 2004. — 608 с.

10. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А. Бабаев и др. / Под ред. Ю.А. Бабаева. М: ТК Велби, Издательство Проспект, 2006. - 392 с.

11. П.Бабаев, Ю.А., Комисарова И.П., Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева, проф. И.П. Комисаровой. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 527 с.

12. Бакаев, A.C. Комментарий к новому Плану счетов бухгалтерского учета / A.C. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский / Под ред. A.C. Бакаева. М: ИПБ-БНИФА, 2001.-435 с.

13. Бакаев, A.C. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. / A.C. Бакаев М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997. -312 с.

14. Баканов М.И. Теория экономического анализа: Учебник/ М.И. Баканов, А.Д. Шеремет.-З-е изд., перераб.- Финансы и статистика, 1993.-336 с.

15. Бакиева Г.Р. Особенности анализа и оценки деятельности предприятий туризма//Вестник Сочинского государственного университета туризма и курортного дела.-2011.№3(17).с. 16-22

16. Балабанов И.Т., Балабанов А.И. Экономика туризма: Учебное пособие. -М.: Финансы и статистика, 2003.-176 е., с.76

17. Баранова А.Ю. Организация предпринимательской деятельности в сфере туризма: учебное пособие/А.Ю.Баранова. М.: Инфра-М,2011

18. Басовский J1.E. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб.пособие/ J1.E. Басовский, E.H. Басовская.- М.: ИНФРА-М,2004,-336 с.

19. Басовский JI.E. Теория экономического анализа: Учебное пособие/ Л.Е.Басовский.-М. :ИНФРА-М,2004.-222 с.

20. Баумгартен JI.B. «Управление качеством в туризме. Практикум» М.: КНОРУС, 2008 - 288с.

21. Баумгартен JI.B. Использование оценок удовлетворенности потребителей ценой и качеством отдельных этапов при реализации туристских услуг с целью повышения конкурентоспособности данных услуг//Новости маркетинга.- №10, октябрь 2008. С.72-76.

22. Баумгартен JI.B. Методы анализа макросреды организации, основанные на группировке факторов//Маркетинг и маркетинговые исследования. №74, февраль 2008. С.162-170.

23. Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, А.Н. Кашаев и др.- М.: Финансы и статистика, 1982. 456 с.

24. Биржаков М.Б. Введение в туризм-М.;СПб:Невский фонд; Герда,2007.

25. Боголюбов B.C. Экономика туризма: Учеб. пособие для студ.высш. учеб .заведений. Академия, 2005 г. 192 стр.

26. Бородина Е.И. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие для вузов / Е.И. Бородина, О.В. Ефимова, М.В. Мельник 4 изд. - М.: Омега-JI, 2008.-451 с.

27. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособ. для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» / С.А. Бороненкова. -М.: Финансы и статистика, 2004. — 381 с.

28. Браймер P.A. Основы управления в индустрии гостеприимства / Пер. с англ. -М.: Аспект-Пресс, 1995.

29. Бурменко Т.Д. «Сфера услуг: экономика, менеджмент, маркетинг. Практикум» М.: КНОРУС, 2010 - 424с.

30. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.А. Бахрушина 3-е изд., доп. и пер. - М.: Омега-Л; 2004. - 576 с.

31. Вакуленко Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений/ Т. Г. Вакуленко, Л. Ф. Фомина. 2-е изд., перераб. и доп.- СПб.Герда, 2002. - 280с.

32. Васильев Ю.А. Знакомимся с поправками к закону//Туристические и гостиничные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение.2012.№3.С. 10-22.

33. Васильева М.В. Анализ структуры расходов на маркетинговую деятельность в системе управленческого учета//Управленческий учет 1/2012.С. 6569.

34. Бахрушина М.А. Управленческий анализ: учеб.пособие для студентов, обучающихся по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ М.А. Вахрушина.-4-e изд., перераб.-М.: Омега-Л,2007.-399 с. с.28

35. Владимирова JI.П. Организация, нормирование и оплата труда на предприятиях отрасли.-М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008.348 с.

36. Волков Ю.Ф. Введение в гостиничный и туристический бизнес. Ростов н/Д: Феникс, 2009. - 352с.

37. Волкова О.В. Управленческий анализ: учеб./О.В. Волкова.-М.: Тк Велби, Изд-во проспект,2007.-304 с, с. 12-13

38. Галиаскаров Ф.М. Методы расчета и математические модели финансовых операции/Ф.М. Галиаскаров, Г.Г. Муфтиев, Н.Д. Бублик, A.C. Кабирова. Уфа: ДизайнПолиграфСервис, 2009.576 с.

39. Гиляровская JI.T. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия. СПб. и др.: Питер, 2003. - 249с.

40. Гинзбург А.И. Экономический анализ/А.И.Гинзбург.-СПб. Литер,2004.176 с.

41. Горбашко Е.А. Менеджмент качества и конкурентоспособности: Учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2006. - с. 256.

42. Горбылева З.М. Экономика туризма:учебное пособие/ З.М. Горбылева.-Минск: БГЭУ,2004.-478 с. с 12-13

43. Грачев A.B. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: Учебно-практическое пособие.-М.:Издательство «Финпресс», 2 002.208 с.

44. Грачев A.B. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление: Учеб.- практ. пособие. М.: Дело и сервис, 2004. -190с.

45. Дмитриев М.Н., Забаева М.Н.Экономика и предпринимательство в социально-культурном сервисе и туризме.-М.: ЮНИТИ-ДАНА,2006

46. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: пер. с анг. В.Е. Котляр/Питер Ф.Драккер.-М.: Технология школы бизнеса, 1992.-191 е., с.15

47. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: пер. с англ. Егорова В.Н. / К. Друри. М.: ЮНИТИ, 2003. - 655 с.

48. Дурович А.П. Организация туризма. СПб: Питер, 2012 - 320с.

49. Ендовицкий Д.А. Анализ кредитоспособности организации и группы компаний : учебное пособие / Д.А. Ендовицкий , К.В. Бахтин, Д.В. Ковтун ; под ред. Д.А. Ендовицкого. М. : КНОРУС, 2011. - 376 с.

50. Ендовицкий Д.А. Инвестиционный анализ в реальном секторе экономики: Учебное пособие/Д.А. Ендовицкий, под ред. Л.Т. Гиляровской.-Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета,2001.-216 с.

51. Забаева М.Н. Модель эффективного использования туристского потенциала России на основе государственного регулирования организационно-экономических отношений в туристском секторе регионов// Менеджмент в России и за рубежом,№3.2010.С.92-102.

52. Замедлина Е.А., Козырева О.Н. Экономика отрасли: туризм: Учебное посоьие.-М.: Альфа-М: ИНФРА-М,2007.-205 с.

53. Замедлина Е.А., О.Н. Козырева «Экономика отрасли: туризм» М.: Альфа-М; Инфра-М, 2007 - 205с.

54. Зимин А.Ф., Тимирьянова В.М., Губарев Р.В. Построение эффективной системы оценки качества и конкурентоспособности: Монография.- Уфа: УИ РГТЭУ,2011.-223 с.

55. Иванов Ю.М., Капустянская М.П. Практика туристского бизнеса/ Москва СПб, Издательский торговый дом "Герда", 2002- 134с.

56. Ильина Е.Н. Туроперейтинг: продвижение туристского продукта: учебник для студентов высших учебных заведений туристского профиля.- М.: Финансы и статистика, 2008- 248 с.

57. Кабушкин Н.И. Менеджмент гостиниц и ресторанов: Учеб. пособие. -Мн.: ООО «Новое знание», 2000.

58. Касьянова Г.Ю., М.в. Цинцадце М.В. 1000 и один договор.- 2-е изд., перераб. И доп.- М.: Информцентр ХХ1века, 2003.-488 е., с.322

59. Каурова О.В., А.Н. Малолетко «Бухгалтерский учет предприятия туристской индустрии: учебник» М.: КНОРУС, 2010 - 240с

60. Квартальное В.А. Стратегический менеджмент в туризме. М.: Финансы и статистика, 2009. - 272 с.

61. Квартальнов В.А. Туризм:учебник.-2-е изд., перераб.-М.: Финансы и статистика, 2007.-336 е., с. 36

62. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник.-5-е изд.,изм. и доп.-М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007.-460 с.

63. Керимов В.Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат: Учебное пособие.-М.:Эксмо, 2005.

64. Кивелиус, Ирина Николаевна. Анализ экономического потенциала туристской фирмы : диссертация . кандидата экономических наук : 08.00.12. -Челябинск, 2005. 234 е., с.35

65. Ковалев A.B. Финансовый анализ: методы и процедуры. Москва: Финансы и статистика, 2005 — 559с.

66. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб./В.В.Ковалев,, О.Н. Волкова.- М.: ТК Велди,Изд-во Проспект,2005.-424 с.

67. Козин Е.Б. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях/Е.Б.Козин, Т.А. Козина.-М.: Колос,2000.-224 е., с 14

68. Козырев A.A. Информационные технологии в экономике и управлении» 4-е изд. СПб.: изд. Михайлова В.А., 2005 - 448с.

69. Козырев В.М. Туристская рента:Учебное пособие.-М.:Финансы и статистика, 2001.-112 е., с. 20

70. Колова И.А., Мартов Н.К. Стратегические проблемы развития туризма в России. М.: РИБ «Турист», 2007 - 216 с.

71. Круглов М.И. Стратегическое управление компанией. М.: Русская Деловая литература, 2008. - 281с.

72. Кундиус В. А. Управленческий анализ деятельности предприятий агропромышленного комплекса: учебное пособие М.: КНОРУС, 2012 - 392с.сЗ 16.

73. Кусков A.C. Основы туризма:М.КШРУС,2010.-400с- .с8

74. Лавлов К. Маркетинг услуг: персонал, технология, стратегия / Пер. с англ. 4-е изд. — М.: ИД «Вильяме», 2005.

75. Лахметкина Н.И. Инвестиционная стратегия предприятия: учебное пособие/Н.И. Лахметкина.-2-е изд., стер.-М.:КНОРУС,2007.-184 с.

76. Лесник А.Л., Чернышев A.B. Корпоративное бизнес-планирование в гостиничной индустрии. М: Интел универсал,2000., с.23

77. Лифиц И.М. Теория и практика оценки конкурентоспособности товаров и услуг. М.: Юрайт, 2006. 360 с.)

78. Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент: учебник/И.Я. Лукасевич.-М.: Эксмо,2007.-768 с.

79. Лукичева Л.И., Д.Н. Егорычев «Управленческие решения: учеб. по специальности «Менеджмент организации»» 3-е изд. - М.: Издательство «Омега -Л», 2008-383с.

80. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие 2-е изд., перераб. и доп. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 448 с.

81. Макар C.B. Экономика природопользования: учебник.-2-е изд., перераб и доп.-М.: Издательчтво Юрайт, 2011.-588 с.

82. Маркетинг в отраслях и сферах деятельности: Учеб. пособие / под ред. д-ра экон. наук, проф. H.A. Нагапетьянца. -М.: Вузовский учебник, 2006. 272 с.

83. Маркова В.Д., Кузнецова С.А. Стратегический менеджмент. Курс лекций. Москва Новосибирск: ИНФРА-М.: Сибирское соглашение,2001

84. Маслова Е.В., Широкова Г.В. Управление туристской фирмой: Учеб.пособие.-СПб.: Издательство С-Петербургского ун-та,2003.-152 е., с. 25

85. Менеджмент туризма: Туризм и отраслевые системы: Учебник.-М.: Финансы и статистика,2002.-288 е., с. 11 -12

86. Менеджмент туризма: Финансы и бухгалтерский учет в туризме: Учебник.- М.: Финансы и статистика, 2003.-336 е., с 100.

87. Менеджмент туризма: Экономика туризма: Учебник.-М.: Финансы и статистика,2001.-320 е., с.82.

88. Морозов В. А. Взаимодействие туризма со смежными отраслями национальной экономики. М: ТЕИС,2004. с. 10

89. Низамиев А.Г. Особенности туризма как вида экономической деятельности в Кыргыстане// Вестник Московского университета.-Сер.6.Экономика.-2003 .-№4.-с.74-83.

90. Организация туризма/Под. общ. ред. А.П. Дуровича.-М.: Новое знание,2006 .с. 11

91. Организация туризма: Учеб. Пособие / Под общ. ред. Н.И. Кабушкина и др.Мн.:Новое знание,2003

92. Особенности управленческого и финансового анализа в организациях малого бизнеса

93. Парушина, Н. Перспективный анализ бухгалтерской отчетности: Прогнозные расчеты// Учет и анализ торговой деятельности. 2007. - № 4. - С. 43-53.

94. Пашуто В.П. «Организация, нормирование и оплата труда на предприятии» 5-е изд. М.: КНОРУС, 2009 - 320с.

95. Писареский Е.Л.Туризм как системное образование//Туризм: право и экономика №18 от 05.2006 стр. 2-8

96. Пласкова Н.С. Экономический анализ:учебник.-2-е изд., перераб и доп., М.: Эксмо, 2009.- 704 с. с.470-477

97. Пласкова Н.С. Экономический анализ 2-е изд. -М.: Эксмо, 2009 704с.

98. Полозова А.Н. Управленческий анализ в отраслях: учебное пособие/А.Н. Полозова, Л.В. Брянцева.- М.: КНОРУС,2010.-336 с.

99. Полозова А.Н., Л.В. Брянцева «Управленческий анализ в отраслях» М.: КНОРУС, 2010.-336 с.

100. Попова Л.В. Головина Т.А., Маслова И.А. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга: учебное пособие. М.:Дело и сервис,2006-272 с.

101. Попова Л.В. Основные концепции управленческого анализа / Л.В. Попова, Т. А. Головина // Управленческий учет. 2005. -№ 1.-С.21-30.

102. Попова Л.В. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учебное пособие-2-е изд, перераб. И доп.-М.: Дело и Сервис, 2008.-272 с

103. Попова Л.В., М.А. Богатырев, В.А. Константинов «Формирование бухгалтерского (управленческого) учета на отечественных предприятиях малого бизнеса. Практические аспекты» Рн/Д: Мини Тайп, 2011. - 184с.

104. Просветов Г.И. «Управление в сфере услуг: задачи и решения» М.: изд. «Альфа-Пресс», 2009 -184с.

105. Прошин А., Бизнес-моделирование: задачи и инструменты. Проблемы теории и практики управления. 2006. - № 9. - С. 83-87.

106. Разумовская А.Л., Янченко В.М. Маркетинг услуг. Настольная книга российского маркетолога-практика. М.: Вершина, 2006.

107. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь-2-e изд., исправ.-М.: ИНФРА-М, 1998.-479 с, с. 369

108. Саак А.Э., Пшеничных Ю.А. Менеджмент в социально-культурном сервисе и туризме.Учебное пособие. СПб.: Питер, 2007. - 512 с

109. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.Учеб.пособие/Г.В.Савицкая.- М.: ИНФРА-М, 2007.-384 с.

110. Савицская Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/Г.В. Савицкая,- М.: ИНФРА-М,2002.-336 с.

111. Сайт Ассоциации туроператоров России: atorus.ru

112. Сайт Центрального банка Российской Федерации\л¥\\*лусЬг.ги

113. Свиридов К.С. Туристская деятельность в России: понятийный аппарат и организационно-правовын основы. Краснодар,2002,с.6

114. Свиридов К.С. Туристская деятельность в России: понятийный аппарат и организационно-правовые основы. Краснодар,2002,с.6

115. Семеркина JL, Л.Есина. Индустрия туризма: трудовые показатели//Человек и труд-№2.-2008.-с.51-52.

116. Семеркова Л., Есина Л. Индустрия туризма: трудовые показатели// «Человек и труд».2008. №2. С.51-53.

117. Симаков, Е.С. Проблемы прогнозирования деятельности убыточных предприятий. Экономический анализ: Теория и практика. 2006. - № 24. - С. 16-21.

118. Симонович C.B. Информатика для юристов и экономистов. СПб.: Питер, 2007 - 688с.

119. Синько В.И. Конкурентная среда, необходимая для производства конкурентоспособной продукции. Киев: Стандарты и качество. 2006. - 156с.

120. Сиротенко Э.А. Внутрифирменные стандарты аудита:Учебное пособие.-М.:КНОРУС,2005.-224 с.

121. Скороход Н.И., Скороход М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие.-М.-АТиСО, 2008.-152 с.

122. Словарь иностранных слов / Ред. Васюкова И.А. М., 1972.

123. Словарь русского языка / Ред. Ожегова СИ. М., 1984г.

124. Словарь современного русского литературного языка. / Под ред. Тимофеева К. А,- М, 1994 г.

125. Словарь современной экономической теории Макмиллана И.С. -М„1997г.

126. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М., 1962.-С.ЗЗЗ

127. Соболева Е.А., Соболев И.И. Финансово экономический анализ деятельности турфирмы. -М.: Издательство «Финансы и статистика», 2008. - 128с.

128. Соколов A.A. Разработка и исследование системы управления качеством в сфере туризма: Автореферат дис. . канд. экон. наук. — М., 2006.

129. Соколова Н. А., Каверина О. Д. Управленческий анализ: Учеб. пособие — М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2007. 184 с.

130. Соколова H.A., О.Д. Каверина .Управленческий анализ М.: изд. «Бухгалтерский учет», 2007 - 184с.

131. Суслов В.П. Методология экономического исследования. М.: Экономика, 1983. - 216 с.

132. Сфера услуг. Проблемы и перспективы развития. Т4 М.2001,С4

133. Темный Ю.В., Темная JI.Р.Экономика туризма: учебник.-М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М,2010.-448 с, с.51-54

134. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие/Jl.B. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов.-М.: Дело и Сервис, 2006.-208 с.

135. Толковый словарь русского языка под редакцией Т. Ф. Ефремовой //http://www.slovopedia.com/15/210/1595174.html.

136. Томпсон-мл. Артур, Стринкленд А.Дж.Стратегический менеджмент: концепции и ситуации для анализа. 12-е изд.: пер.с англ., М.: издательский дом «Вильяме», 2003,с.45

137. Увалов Ю.Р. Экономическая стратегия туристической фирмы. Маркетинг в России и за рубежом. М.: Финансы и статистика, 2007. - 257 с.

138. Уланов В.Д. Туристская деятельность в регионе: структура, степень развития, организаторы // Туризм: Практика, проблемы, перспективы. 2008. -№1 -С.3-6.

139. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учебное пособие / Л.В. Попова и др.. М.: Дело и Сервис, 2006. - 224 с.

140. Учитель Ю.Г., А.И. Тернова, К.И. Тернова «Разработка управленческих решений» 2-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008 - 383с.

141. Ушаков Д.С. «Экономика туристской отрасли: учеб. пособие» Ростов н/Д: Изд. центр «МарТ»; Феникс, 2010 - 446с.

142. Ф.М. Галиаскаров, Г.Г. Муфтиев, Н.Д. Бублик, A.C. Кабирова «Методы расчета и математические модели финансовых операций. Кн. 1» Уфа: Дизайн-ПолиграфСервис, 2009 - 576с.

143. Федосеев В.В. «Математическое моделирование в экономике и социологии труда» М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 - 167с.

144. Федосеев В.В., А.Н. Гармаш, И.В. Орлова «Экономико-математические методы и прикладные модели: учебное пособие для вузов» 2-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 - 304с.

145. ФЗ, Федеральный закон Российской Федерации от 28 июня 2009 г. N 12Э-ФЗ "О внесении изменения в статью 172 Федерального закона "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации"

146. Чудновский А. Д. Туризм и гостиничное хозяйство Изд. 2-е перераб. доп М. ЮРКНИГА,2005 448 с

147. Чудновский А.Д. Информационные технологии управления в туризме» 3-е изд. М.: КНОРУС, 2009 - 104с.

148. Чудновский А.Д. Управление индустрией туризма России в современных условиях: учебное пособие/ А.Д.Чудновский,М.А. Жукова,-М.:КНОРУС.2007.-416 с.

149. Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности Московский международный институт эконометрики, информатики, финансов и права. М., 2003. - 138 с,с.39

150. Шарафутдинов В.Н. О смысловой нагрузке понятия «туризм»//Туризм: право и экономика.2005.-№2 с.20

151. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА-М, 2006. — 415 е., с 9.

152. Эванс Дж. Р. Управление качеством: учебное пособие для студентов вузов по специальности «Менеджмент организаций». М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. -463 с.

153. Экономика и статистика фирм // под ред. С.Д. Ильенковой. М.: Финансы и статистика, 1996. - 239 с.

154. Экономическая статистика // под рея. В.М. Проскурякова, E.H. Фреймундт, М.Р. Эйдельмана. -М.: Финансы и статистика, 1983. 600 с.

155. Экономический анализ в торговле:учеб.пособие/под.ред.М.И.Баканова.-М.:Финансы и статистика,2007.-400 с.

156. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учеб. пособие по экон. спец.; Под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета,- М.: Финансы и статистика, 2001.-653с.

157. ЮНВТО: развивающиеся страны догоняют мировых туристических лидеров/ 02.02.2011: http:www.atorus.ru\news\sectornews\new\9048.html