

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор/Декан  
факультета социально-культурного  
сервиса и туризма  
Иволга Анна Григорьевна

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Рабочая программа дисциплины**

**Б1.В.ДВ.01.02 Финансово-экономический анализ деятельности  
предприятий в социально-культурном сервисе и туризме**

43.03.03 Гостиничное дело

Сервис гостинично-ресторанных, спортивных, развлекательных комплексов

бакалавр

очная

## 1. Цель дисциплины

Целью освоения дисциплины «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма» является теоретическая и практическая подготовка обучающихся, которая позволяет на базе полученных знаний о характере, специфике организации и практического проведения анализа и диагностики деятельности организации, осуществить сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач, дать целостную оценку состояния и перспектив развития, посредством исследования российских и международных нормативных документов, данных ведения бухгалтерского, финансового, управленческого учета и формирования финансовой отчетности.

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1 Способен обеспечивать контроль и оценку эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) предприятий индустрии	ПК-1.2 Осуществляет оценку эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) предприятий индустрии гостеприимства	<b>знает</b> методики сбора, обработки и анализа информации; методов расчета показателей эффективности деятельности предприятий <b>умеет</b> применять методику сбора, обработки и анализа информации; осуществлять расчет показателей эффективности деятельности предприятий <b>владеет навыками</b> совершенствования анализа и оценки эффективности деятельности по основным стратегическим направлениям предприятий сферы туризма
ПК-2 Способен осуществлять управление ресурсами департаментов (служб, отделов) организации индустрии гостеприимства	ПК-2.1 Осуществляет формирование и функционирование системы бизнес-процессов в деятельности подразделений предприятий индустрии гостеприимства	<b>знает</b> направлений финансового анализа деятельности транспортно-логистических организаций, их структурных подразделений, и последовательности его проведения <b>умеет</b> выбирать необходимые методы анализа, модифицировать существующие для выработки управленческих решений деятельности транспортно-логистических организаций, их структурных подразделений <b>владеет навыками</b> поиска, сбора, систематизации и использования экономической информации на транспортном рынке
ПК-2 Способен осуществлять управление ресурсами департаментов (служб,	ПК-2.2 Осуществляет текущее и перспективное планирование потребностей департаментов (служб,	<b>знает</b> методики сбора, обработки и анализа информации; методов расчета показателей эффективности деятельности организации

отделов) организации индустрии гостеприимства	отделов) предприятий индустрии гостеприимства	<b>умеет</b> применять методику сбора, обработки и анализа информации; осуществлять расчет показателей эффективности деятельности предприятий, касающихся организации транспортно-логистического процесса <b>владеет навыками</b> экономической и социальной эффективности проектирования
УК-9 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-9.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели формы участия государства в экономике	<b>знает</b> современных методов финансового анализа хозяйственной деятельности, различных подходов к анализу факторов изменения важнейших экономических показателей <b>умеет</b> анализировать финансовую и экономическую информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в профессиональной сфере для составления бизнес-плана <b>владеет навыками</b> поиска, сбора, систематизации и использования экономической информации

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений программы.

Изучение дисциплины осуществляется в 7 семестре(-ах).

Для освоения дисциплины «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин:

- Бухгалтерский учет в сфере гостиничной деятельности
- Маркетинг и продвижение гостиничного продукта
- Организационно-управленческая практика
- Организация деятельности объектов сельского туризма
- Организация и технология работы гостиничных служб
- Организация работы АХС в гостинице
- Основы гостиничного бизнеса
- Интернет-предпринимательство
- Организация и планирование деятельности предприятий сервиса
- Цифровые технологии в профессиональной деятельности
- Имиджелогия в социально-культурном сервисе
- Спортивно-оздоровительный сервис
- Техника и технологии сервисной деятельности
- Учебная организационно-управленческая практика
- Финансовая грамотность
- Экономика

Освоение дисциплины «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме» является необходимой основой для последующего изучения дисциплин и выполнения выпускной квалификационной работы

- Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена
- Преддипломная практика

**4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость дисциплины «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме» в соответствии с рабочим учебным планом и ее распределение по видам работ представлены ниже.

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
7	180/5	36	36		72	36	Эк
в т.ч. часов: в интерактивной форме		4	8				
практической подготовки		12	24		48		

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел					
		Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации перед экзаменом	Экзамен
7	180/5						0.25

**5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием ответственного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

№	Наименование раздела (этапа) практики	Семестр	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций	Код индикаторов достижения компетенций
			всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
					Практические	Лабораторные				
1.	1 раздел. Раздел 1. Анализ хозяйственной деятельности									
1.1.	Содержание и значение финансового анализа деятельности транспортно-логистических организаций в условиях рыночной экономики	7	8	4	4		8	Устный опрос, Реферат, Рабочая тетрадь	ПК-2.1, ПК-2.2, УК-9.1, ПК-1.2	
1.2.	Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятий индустрии гостеприимства	7	8	4	4		8	Устный опрос, Рабочая тетрадь, Реферат	ПК-2.1, ПК-2.2, УК-9.1, ПК-1.2	
1.3.	Анализ состава и структуры баланса гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов	7	8	4	4		8	Устный опрос, Рабочая тетрадь, Реферат	ПК-2.1, ПК-2.2, УК-9.1, ПК-1.2	
1.4.	Финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса в предприятий индустрии гостеприимства	7	8	4	4		8	Устный опрос, Рабочая тетрадь, Реферат	ПК-2.1, ПК-2.2, УК-9.1, ПК-1.2	

1.5.	Контрольная работа №1	7	1		1		8	КТ 1		ПК-2.1, ПК-2.2, УК-9.1, ПК-1.2
2.	2 раздел. Раздел 2. Анализ финансовой деятельности									
2.1.	Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости	7	8	4	4		8		Устный опрос, Рабочая тетрадь, Реферат	ПК-2.1, ПК-2.2, УК-9.1, ПК-1.2
2.2.	Анализ деловой активности организации и методы их анализа	7	12	6	6		8		Рабочая тетрадь, Реферат, Деловая и/или ролевая игра	ПК-2.1, ПК-2.2, УК-9.1, ПК-1.2
2.3.	Анализ в системе финансового планирования гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов	7	18	10	8		8		Рабочая тетрадь, Реферат, Деловая и/или ролевая игра	ПК-2.1, ПК-2.2, УК-9.1, ПК-1.2
2.4.	Контрольная работа №2	7	1		1		8	КТ 2		ПК-2.1, ПК-2.2, УК-9.1, ПК-1.2
2.5.	Промежуточная аттестация	7								ПК-2.1, ПК-2.2, УК-9.1, ПК-1.2
	Промежуточная аттестация	Эк								
	Итого		180	36	36		72			
	Итого		180	36	36		72			

### 5.1. Лекционный курс с указанием видов интерактивной формы проведения занятий

Тема лекции (и/или наименование раздел) (вид интерактивной формы проведения занятий)/ (практическая подготовка)	Содержание темы (и/или раздела)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка
Содержание и значение финансового анализа деятельности транспортно-логистических организаций в условиях рыночной экономики	Содержание и значение финансового анализа в условиях рыночной экономики	4/-
Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятий индустрии гостеприимства	Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятий индустрии гостеприимства	4/-
Анализ состава и структуры баланса гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных	Анализ состава и структуры баланса гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов	4/-

комплексов		
Финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса в предприятий индустрии гостеприимства	Финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса в предприятий индустрии гостеприимства	4/-
Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости	Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости	4/-
Анализ деловой активности организации и методы их анализа	Анализ деловой активности организации и методы их анализа	6/2
Анализ в системе финансового планирования гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов	Анализ в системе финансового планирования гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов	10/2
Итого		36

## 5.2. Семинарские (практические, лабораторные) занятия с указанием видов проведения занятий в интерактивной форме

Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий (вид интерактивной формы проведения занятий)/(практическая подготовка)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка	
		вид	часы
Содержание и значение финансового анализа деятельности транспортно-логистических организаций в условиях рыночной экономики	Анализ экономических результатов работы организации	Пр	4/-/4
Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятий индустрии гостеприимства	Анализ финансовых результатов	Пр	4/-/4
Анализ состава и структуры баланса гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов	Горизонтальный и вертикальный анализ баланса. Анализ оборотных и внеоборотных активов.	Пр	4/-/4
Финансовый анализ	Финансовый анализ в системе	Пр	4/2/4

в системе контроллинга устойчивости бизнеса в предприятий индустрии гостеприимства	контроллинга		
Контрольная работа №1	Контрольная точка № 1	Пр	1/-/-
Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости	Анализ финансовой устойчивости организации. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса	Пр	4/2/4
Анализ деловой активности организации и методы их анализа	Анализ деловой активности организации. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	Пр	6/2/4
Анализ в системе финансового планирования гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов	Анализ в системе финансового планирования Анализ денежных потоков	Пр	8/2/6
Контрольная работа №2	Контрольная точка №2	Пр	1/-/-

### 5.3. Курсовой проект (работа) учебным планом не предусмотрен

### 5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Темы самостоятельной работы	к текущему контролю
Подготовка реферата	8
Изучение учебной литературы, ответы на вопросы самоконтроля, самостоятельное решение ситуационных задач	8
Подготовка реферата	8

Изучение учебной литературы, ответы на вопросы самоконтроля, самостоятельное решение ситуационных задач	8
Подготовка к контрольным точкам	8
Подготовка реферата	8
Изучение учебной литературы, ответы на вопросы самоконтроля, самостоятельное решение ситуационных задач	8
Изучение учебной литературы, ответы на вопросы самоконтроля, самостоятельное решение ситуационных задач	8
Подготовка к контрольным точкам	8

## 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме» размещено в электронной информационно-образовательной среде Университета и доступно для обучающегося через его личный кабинет на сайте Университета. Учебно-методическое обеспечение включает:

1. Рабочую программу дисциплины «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме».

2. Методические рекомендации по освоению дисциплины «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме».

3. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме».

4. Методические рекомендации по выполнению письменных работ ().

5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы студентами заочной формы обучения.

Для успешного освоения дисциплины, необходимо самостоятельно детально изучить представленные темы по рекомендуемым источникам информации:

№ п/п	Темы для самостоятельного изучения	Рекомендуемые источники информации (№ источника)		
		основная (из п.8 РПД)	дополнительная (из п.8 РПД)	метод. лит. (из п.8 РПД)
1	Содержание и значение финансового анализа деятельности транспортно-логистических организаций в условиях рыночной экономики			
2	Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятий индустрии гостеприимства			
3	Анализ состава и структуры баланса гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов			
4	Финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса в предприятий индустрии гостеприимства			
5	Контрольная работа №1			
6	Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости			
7	Анализ деловой активности организации и методы их анализа			
8	Анализ в системе финансового планирования гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов			
9	Контрольная работа №2			

## 7. Фонд оценочных средств (оценочных материалов) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Финансово-экономический анализ деятельности



Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	1		2		3		4	
		1	2	3	4	5	6	7	8
	Проектная работа				x	x		x	
	Спортивно-оздоровительный сервис				x				
	Техника и технологии сервисной деятельности				x				
	Технология организации деятельности предприятий питания							x	
	Туристские формальности							x	
	Учебная организационно-управленческая практика				x				
ПК-2.2: Осуществляет текущее и перспективное планирование потребностей департаментов (служб, отделов) предприятий индустрии гостеприимства	Бухгалтерский учет в сфере гостиничной деятельности						x		
	Дисциплины (модули) по выбору 1 (ДВ.1)							x	
	Инновации в сервисе							x	
	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в социально-культурном сервисе и туризме							x	
	Организация деятельности объектов сельского туризма						x		
	Организация и планирование деятельности предприятий сервиса					x			
	Основы проектирования гостинично-ресторанных услуг							x	
	Преддипломная практика								x
	Проектная работа				x	x		x	
УК-9.1: Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели формы участия государства в экономике	Бухгалтерский учет в сфере гостиничной деятельности						x		
	Дисциплины (модули) по выбору 1 (ДВ.1)							x	
	Интернет-предпринимательство					x			
	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в социально-культурном сервисе и туризме							x	
	Организационно-управленческая практика						x		
	Преддипломная практика								x
	Цифровые технологии в профессиональной деятельности	x		x		x			
Экономика	x								

## 7.2. Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы

формирования компетенций по дисциплине «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме» проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по её корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме» проводится в виде Экзамен.

За знания, умения и навыки, приобретенные студентами в период их обучения, выставляются оценки «ЗАЧТЕНО», «НЕ ЗАЧТЕНО». (или «ОТЛИЧНО», «ХОРОШО», «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» для дифференцированного зачета/экзамена)

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в университете применяется балльно-рейтинговая система оценки качества освоения образовательной программы. Оценка проводится при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций обучающихся. Рейтинговая оценка знаний является интегрированным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков студентов по дисциплине.

### **Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очной формы обучения**

Для студентов очной формы обучения знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций	Максимальное количество баллов
---------------------	-------------------------------------------------------------------	--------------------------------

### **Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций**

При проведении итоговой аттестации «зачет» («дифференцированный зачет», «экзамен») преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «зачет») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает зачет (дифференцированный зачет, экзамен) по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче (зачета, дифференцированного зачета, экзамена) к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на (зачете, дифференцированном зачете, экзамене) и сумма баллов переводится в оценку.

### **Критерии и шкалы оценивания ответа на экзамене**

Сдача экзамена может добавить к текущей балльно-рейтинговой оценке студентов не более 20 баллов:

Содержание билета	Количество баллов
Теоретический вопрос №1	до 7
Теоретический вопрос №2	до 7
Задача (оценка умений и	до 6
Итого	20

### **Критерии оценки ответа на экзамене**

Теоретические вопросы (вопрос 1, вопрос 2)

7 баллов выставляется студенту, полностью освоившему материал дисциплины или курса в соответствии с учебной программой, включая вопросы рассматриваемые в рекомендованной

программой дополнительной справочно-нормативной и научно-технической литературы, свободно владеющему основными понятиями дисциплины. Требуется полное понимание и четкость изложения ответов по экзаменационному заданию (билету) и дополнительным вопросам, заданных экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины или курса, не отраженному в основном экзаменационном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

5 балла заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на вопросы экзаменационного задания и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

3 балла дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

2 балла дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

1 балл дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

#### Оценивание задачи

6 баллов Задачи решены в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

5 баллов

4 балла Задачи решены с небольшими недочетами.

3 балла

2 балла Задачи решены не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы.

1 баллов Задачи решены частично, с большим количеством вычислительных ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

0 баллов Задачи не решены или работа выполнена не полностью, и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

#### Перевод рейтинговых баллов в пятибалльную систему оценки знаний обучающихся: для экзамена:

- «отлично» – от 89 до 100 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному;

- «хорошо» – от 77 до 88 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками;

- «удовлетворительно» – от 65 до 76 баллов – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат

ошибки;

- «неудовлетворительно» – от 0 до 64 баллов - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий

### **7.3. Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме»**

Вопросы к контрольной работе:

Контрольная работа №1 (по темам 1-3)

1. Сущность, цель и задачи финансового анализа
2. Классификация методов и приемов финансового анализа
3. Виды финансового анализа отчетности
4. Источники информации для проведения финансового анализа
5. Учет инфляции при финансовом анализе
6. Цели и задачи анализа баланса коммерческой организации
7. Понятие и сущность активов
8. Анализ оборотных активов
9. Анализ внеоборотных активов
10. Цели и задачи анализа баланса коммерческой организации
11. Понятие и сущность активов
12. Анализ оборотных активов
13. Анализ внеоборотных активов
14. Сущность показателей финансовых результатов
15. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов
16. Модель формирования и распределения финансовых результатов деятельности

предприятия

17. Факторный анализ прибыли от продажи продукции (оказания услуг)
18. Анализ рентабельности и пути ее повышения в коммерческой организации
19. Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продажи товаров
20. Система показателей финансового состояния организации

задача 1

Спланировать остаток денежных средств, на основе следующих данных:

1. Средняя сумма операционного остатка денежных средств в отчетном периоде – 100 тыс. руб.
2. Планируется увеличение суммы денежных расходов в планируемом году на 20%.
3. Период оборота денежных средств уменьшится на 1 день и составит 4 дня (количество дней в периоде -365)
4. Предполагаемый коэффициент вариации денежных поступлений – 15%.
5. Банк требует от предприятия иметь неснижаемый остаток денежных средств на расчетном счете в сумме 5 тыс. руб. (в расчетах учитывается отдельно).
6. Фирма не планирует создавать инвестиционный остаток денежных средств.

задача 2

Денежные расходы предприятия в течение года составляют 85 млн.

руб. Процентная ставка по краткосрочным финансовым вложениям равна 5%.

Затраты, связанные с конвертацией средств – 18 тыс. руб.

Используя модель Баумоля рассчитать оптимальную сумму пополнения и средний остаток денежных средств предприятия.

задача 3

Компания оценила, что стандартное отклонение ежедневного чистого денежного потока равно 2,5 млн. руб. Она платит 20 тыс. руб. за каждую операцию по покупке и продаже векселей, которые дают 9,42% годовых. Корпорация использует модель Миллера-Орра для определения оптимального размера денежной наличности. Кроме того, корпорация решила поддерживать минимальный денежный баланс (нижний лимит) на уровне 10 млн. руб.

Определить точку возврата, верхний предел и средний остаток денежных средств

корпорации.

Краткие методические указания по выполнению:

1. Внимательно повторите лекционный материал. На основе полученных знаний в процессе лекций и семинарских занятий по данным темам для заполнения таблицы выберите наиболее интересные для Вас страны.

2. Последовательно заполните таблицы, кратко выделяя основные характеристики проблемы.

3. Дайте свои комментарии после таблицы.

Контрольная работа №2 (по темам 4-6)

1. Понятие, виды платежеспособности, методы оценки платежеспособности на основе анализа бухгалтерского баланса

2. Анализ платежеспособности на основе абсолютных показателей ликвидности

3. Характеристика, методы финансовой устойчивости организации и факторы, ее определяющие

4. Финансовый и производственный цикл

5. Общая оценка деловой активности организации.

6. Характеристика общих коэффициентов оборачиваемости средств организации

7. Методика расчета финансового эффекта от ускорения оборачиваемости

8. Общие положения по анализу формирования и использования денежных средств

9. Задачи анализа формирования и использования денежных средств

10. Анализ движения денежных потоков в организации

11. Методика анализа движения денежных средств – прямой метод

12. Методика анализа движения денежных средств – косвенный метод

13. Цели и задачи финансового планирования

14. Виды финансового планирования и финансовых планов

15. Анализ системы бюджетирования

16. Виды бюджетов

17. Принципы системы бюджетов предприятия

18. Финансовый контроллинг и его роль в стратегическом развитии компании

19. Методы анализа бизнес-рисков

20. Система сбалансированных показателей и финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса

1. Задача.

Проведите анализ ликвидности баланса, сделайте выводы. Назовите группы активов и пассивов. Определите краткосрочную и долгосрочную платежеспособность.

Актив На начало года На конец года Пассив На начало года На конец года Платеж. излишек (недостаток)

					на начало года	на конец года	
А 1	5400	9400	П 1	15200	62900	-9800	-53500
А 2	6 600	42250	П 2	960	790	5640	41460
А 3	11 300	38750	П 3	0	0	11300	38750
А 4	28 900	36600	П 4	36 040	63310	-7 140	-26710
Баланс	52200	127000	Баланс	52200	127000	0	0

Задача №2

На основании данных таблицы провести коэффициентный анализ ликвидности, дать оценку изменениям показателей в анализируемом периоде, определить краткосрочную и долгосрочную платежеспособность:

Показатели	На начало года	На конец года
Запасы, затраты	4140	6800
Текущие активы	6854	9876
Текущие обязательства	3798	6743
Денежные средства	1915	2114

Задача №3

Определить тип финансовой устойчивости, дать оценку динамике и факторам, его определяющих.

Показатели, тыс. руб. (+,-)	На начало периода		На конец периода		Изменение
1.Производственные запасы	600	653	53		
2.Собственный капитал	1684	1880	196		
3. Долгосрочные обязательства	5	5	0		
4. Внеоборотные активы	1143	1314	171		
5. Собственные оборотные средства		541	566	25	
6. Краткосрочные кредиты и займы		81	80	-1	
7. СДОС	546	571	25		
8. Общая величина основных источников формирования запасов		627	651	24	
9. Излишек (+) или недостаток(-) СОС		(-)	(-)		
10. Излишек (+) или недостаток (-) СДОС		(-)	(-)		
11. Излишек (+) или недостаток(-) ИФЗ		(+)	(-)		
12. Текущие активы	627	651	24		
13.Финансовый показатель 1	-59	-87			
14.Финансовый показатель 2	-54	-82			
15.Финансовый показатель 3	27	-2			
16. Коэффициент финансовой устойчивости		0,954	0,959	0,005	

Вопросы к экзамену:

1. Анализ внеоборотных активов
2. Анализ внеоборотных активов
3. Анализ движения денежных потоков в организации
4. Анализ оборотных активов
5. Анализ оборотных активов
6. Анализ платежеспособности на основе абсолютных показателей ликвидности
7. Анализ проектных рисков
8. Анализ рентабельности и пути ее повышения в коммерческой организации
9. Анализ системы бюджетирования
10. Анализ чувствительности проекта
11. Анализ эффективности долгосрочных финансов-вых вложений
12. Анализ эффективности инвестиционного проекта
13. Анализ эффективности лизинговых операций
14. Виды бюджетов
15. Виды финансового анализа отчетности
16. Виды финансового планирования и финансовых планов
17. Задачи анализа формирования и использования денежных средств
18. Источники информации для проведения финансового анализа
19. Классификация методов и приемов финансового анализа
20. Ключевые правила инвестирования
21. Метод credit-men, оценки финансовой ситуации в организации
22. Методика анализа движения денежных средств – косвенный метод
23. Методика анализа движения денежных средств – прямой метод
24. Методика расчета финансового эффекта от ускорения оборачиваемости
25. Методы анализа бизнес-рисков
26. Методы проведения рейтинговой оценки
27. Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продажи товаров
28. Модель Аргенти (А-модель)
29. Модель Ж. Конана и М. Голдера оценки платежеспособности
30. Модель кредитного скоринга Дюрана
31. Модель Лиса
32. Модель О.П.Зайцевой для оценки риска банкротства предприятия
33. Модель Савицкой прогнозирования вероятности банкротства
34. Модель формирования и распределения финансовых результатов деятельности

предприятия

35. Модель Чессера
36. Общая оценка деловой активности организации.
37. Общие положения по анализу формирования и использования денежных средств
38. Объекты и субъекты инвестиционного анализа
39. Основные модели оценки инвестиционных проектов
40. Основы инвестиционного анализа
41. Понятие и сущность активов
42. Понятие и сущность активов
43. Понятие, виды платежеспособности, методы оценки платежеспособности на основе анализа бухгалтерского баланса
44. Принципы оценки инвестиционных проектов
45. Принципы системы бюджетов предприятия
46. Прогнозирование вероятности банкротства на основе модели Бивера
47. Рейтинговая экспресс-оценка
48. Рейтинговое число
49. Ретроспективная оценка эффективности инвестиций
50. Роль ситуационного анализа в принятии инвестиционных решений
51. Система показателей финансового состояния организации
52. Система сбалансированных показателей и финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса
53. Сравнительный анализ эффективности инвестиционных проектов
54. Сущность показателей финансовых результатов
55. Сущность рейтинговой оценки
56. Сущность, цель и задачи финансового анализа
57. Трехфакторная модель Лего (CA - Score)
58. Учет инфляции при финансовом анализе
59. Факторный анализ прибыли от продажи продукции
60. Финансовый и производственный цикл
61. Финансовый контроллинг и его роль в стратегическом развитии компании
62. Характеристика общих коэффициентов оборачиваемости средств организации
63. Характеристика, методы финансовой устойчивости организации и факторы, ее определяющие
64. Цели и задачи анализа баланса коммерческой организации
65. Цели и задачи анализа баланса коммерческой организации
66. Цели и задачи финансового планирования
67. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов

Задача. Методика расчета эффекта финансового рычага

ООО «Фармикс» разрабатывает стратегический план развития, предполагающий привлечение значительных заемных ресурсов для приобретения нового оборудования. Предварительные оценки рынка позволяют рассчитать плановые показатели прибыли, которые должна обеспечить реализация стратегического плана. С банком согласованы условия кредитования.

Необходимо рассчитать эффект финансового рычага и определить влияние привлечения заемных средств на плановую рентабельность собственного капитала предприятия.

По плану прибыль до удержания процентов за привлекаемый кредит и налога на прибыль должна составить 434 тыс. рублей. Собственный капитал предприятия определен планом в размере 954 тыс. рублей. Для обеспечения указанной прибыли предприятию потребуются заемные средства в размере 1240 тыс. рублей. По условиям, согласованным с банком ставка процентов по кредиту составит 15%. Ставка налога на прибыль в РФ – 20%.

Рассчитайте эффект финансового рычага и рентабельность собственного капитала предприятия. Дайте оценку решению о привлечении кредитных ресурсов на указанных условиях.

Задача. Методика расчета рентабельности собственного капитала и применение модели компании Дюпон.

ПАО «Троя» осуществляло свою деятельность в отчетном году в условиях резкого снижения спроса на производимую продукцию в связи с введением международных санкций. При

этом произошло существенно снижение прибыли предприятия.

Результаты деятельности предприятия в сравнении с прошлым годом представлены в таблице.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
Чистая прибыль, тыс. руб.		60980	44364
Активы, тыс. руб.	553533	321614	
Выручка, тыс. руб.	700656	509765	
Собственный капитал, тыс. руб.	186086	166662	

Ряд антикризисных мер привели к сдерживанию потерь предприятия от возникших непредвиденных обстоятельств.

Произведите расчеты рентабельности собственного капитала и факторов ее изменения: рентабельности продаж, оборачиваемости активов, финансового рычага. Поясните влияние факторов на рентабельность собственного капитала.

Задача. Методика расчета амортизационных отчислений.

ПАО «Строитель» вводит в эксплуатацию новое оборудования, приобретенное для участия в проекте строительства нового жилого комплекса. Учитывая интенсивность использования этого оборудования в первые годы его эксплуатации, предполагается использовать его ускоренную амортизацию – способ списания стоимости по сумме числе лет срока полезного использования.

Нормативный срок эксплуатации нового строительного оборудования 6 лет. Оборудование приобретено за 2,2 млн. рублей. Затраты на его доставку составили 24 тыс. рублей, наладка и установка потребовали дополнительных вложений на сумму 16 тыс. рублей.

Необходимо рассчитать суммы амортизационных отчислений линейным способом и способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Результаты сравните и прокомментируйте.

Задача. Расчет и оценка параметров безубыточности производства.

ПАО «Профиль» разрабатывает стратегию инновационного развития, предполагающую инвестиции в новое оборудование, которое должно обеспечить рост объемов производства и расширение ассортимента производимой продукции. Предполагается провести анализ прогнозных показателей новой продукции для оценки ее возможной прибыльности.

По данным планово-финансового отдела ПАО в следующем квартале предприятие может производить и продавать два новых вида продукции, производственные показатели которых, представлены в таблице.

Показатели	Продукция	
	А	Б
Количество продукции	362	412
Цена единицы продукции, тыс. руб.	16	20
Переменные затраты на единицу продукции, тыс. руб.	12	16
Постоянные затраты на весь выпуск, тыс. руб.	1582	1461

Определите параметры безубыточности по каждому виду продукции и дайте оценку перспективам их производства и продажи.

Задача. Расчет и оценка параметров безубыточности производства.

ООО «Триест» разрабатывает план финансового оздоровления, предполагающий увеличение прибыльности производства.

Планово-финансовому отделу ООО поручено изучить целесообразность двух вариантов корректировки параметров производства:

- 1) Увеличение цены убыточной продукции на 3% (возможность этого действия подтверждается сведениями службы маркетинга)
- 2) Переход на закупку более дешевого сырья для убыточной продукции (снижение качества продукции не позволит поднять ее цену). Сырье другого производителя ниже по цене на 4%.

В настоящее время по данным управленческого учета на предприятии сложились

следующие параметры производства.

Показатели	Продукция	
	А	Б
Количество продукции	344	450
Цена единицы продукции, тыс. руб.	6,2	4
Переменные затраты на единицу продукции (сырье), тыс. руб.	2,6	2
Постоянные затраты на весь выпуск, тыс. руб.	1169	927

Рассчитайте прибыль/убыток по видам продукции и производству в целом. Рассчитайте необходимые для принятия лучшего решения параметры безубыточности производства. Выбор решения прокомментируйте.

Темы рефератов:

1. Роль анализа в управлении предприятием в современных экономических условиях.
2. Место финансового анализа в системе наук. Связь финансового анализа и смежных дисциплин.
3. Классификация методов и приемов анализа. Краткая характеристика традиционных (стандартных) методов финансового анализа.
4. Использование абсолютных, относительных и средних величин в экономическом анализе. Способ сравнения и его применение в экономическом анализе.
5. Применение балансового метода в анализе. Группировка как способ анализа. Виды группировок.
6. Информационное обеспечение финансового анализа хозяйственной деятельности.
7. Классификация методов и приемов анализа. Характеристика математических методов финансового анализа.
8. Детерминированное моделирование и анализ факторных систем. Основные приемы моделирования факторных систем.
9. Применение индексного метода для определения влияния факторов на обобщающий показатель.
10. Использование метода цепных подстановок (для различных видов моделей) и способа разниц в экономическом анализе.
11. Применение интегрального метода при оценке факторного влияния на результирующий показатель (для различных видов моделей).
12. Методы стохастической комплексной оценки.
13. Методы корреляционно-регрессионного анализа для оценки тесноты связи экономических показателей.
14. Применение математической теории игр при решении экономических задач.
15. Принципы финансового обоснования оперативных решений.
16. Методика финансового обоснования оперативных решений.
17. Анализ ожидаемого финансового эффекта.
18. Особенности оценки эффективности решений.
19. Методологические подходы к оценке эффективности решений.
20. Понятие и классификация рисков.
21. Мониторинг и анализ внешних и внутренних факторов риска.
22. Анализ и оптимизация рисков.
23. Разработка бюджета денежных средств. Достоинства и недостатки бюджетирования
24. Особенности учета затрат по системе «директ-костинг»
25. Модели принятия управленческих решений
26. Проблемы организации управленческого учета на предприятиях машиностроения
27. Отчетность по центрам ответственности
28. Составление прогностического баланса. Критерии отбора показателей.
29. Направления деятельности финансового анализа по поддержанию ликвидности
30. Инструментарий финансового контроллинга
31. Анализ работающего капитала
32. Методические принципы обоснования эффективности инвестиционных проектов
33. Методы определения экономической эффективности инвестиционных проектов

34. Анализ и диагностика ситуации принятия управленческих решений
35. Качество решений: формирование и оценка
36. Выбор инструментов финансирования предприятия
37. Инструменты финансирования на отдельных стадиях жизненного цикла компании
38. Понятие ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия
39. Сущность финансовой устойчивости в условиях формирования рыночной экономики
40. Система показателей для анализа финансовой устойчивости предприятий и критерии их оценки
41. Анализ изменения общей структуры баланса. Оценка платежеспособности (ликвидности) и наличия собственных оборотных средств
42. Экономическая сущность оборотных средств предприятия
43. Анализ эффективности использования оборотных средств
44. Анализ состава, структуры, динамики оборотных активов и оценка их оборачиваемости
45. Анализ товарных запасов организации (предприятия) и пути их нормализации
46. Анализ эффективности использования средств, вложенных в товарные запасы и пути ее повышения
47. Экономическое обоснование необходимых размеров товарных запасов
48. Анализ уровня и динамики производственных запасов предприятия
49. Выбор инструментов финансирования предприятия
50. Инструменты финансирования на отдельных стадиях жизненного цикла компании
51. Цели и задачи собственного капитала
52. Структура собственного капитала и его формирование
53. Роль и значение бухгалтерского учета и анализа собственного капитала в рыночных условиях
54. Проблемы совершенствования учета и анализа собственного капитала
55. Особенности взаимоотношений организации с кредитными организациями
56. Методические основы оценки кредитоспособности организаций
57. Оценка эффективности использования заемного капитала. Эффект финансового рычага
58. Понятие стоимости организации и стоимости капитала
59. Средневзвешенная стоимость капитала организации

Вопросы к устному опросу:

1. Что понимается под ликвидностью баланса, ликвидностью активов и ликвидностью предприятия?
2. Какой из элементов оборотных активов является наиболее ликвидным?
3. Какие типы ликвидности характеризуют структуру баланса?
4. Какой баланс считается абсолютно ликвидным?
5. Что такое платежеспособность предприятия?
6. Какие типы платежеспособности вы знаете?
7. Какие методы и приемы применяются при анализе платежеспособности?
8. Назовите основные коэффициенты ликвидности.
9. В чем состоят преимущества и недостатки коэффициентного метода анализа ликвидности?
10. Назовите показатели качественной характеристики платежеспособности и ликвидности.
11. Какой аналитический метод позволяет дать более объективную оценку платежеспособности?
12. Что понимается под финансовой устойчивостью предприятия?
13. Какими показателями характеризуется финансовая устойчивость предприятия?
14. Назовите основные финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость предприятия.
15. О чем свидетельствует коэффициент финансовой независимости?

16. Как рассчитывается коэффициент самофинансирования?
17. Назовите типы финансовой устойчивости предприятия.
18. Как рассчитывается собственный оборотный капитал?
19. Какие аналитические методы используются при анализе финансовой устойчивости?
20. В чем состоят консервативный, агрессивный подходы к финансированию активов?
21. При каком соотношении финансовых, нефинансовых активов и обязательств достигается финансовое равновесие?
22. Какими показателями оценивается деловая активность предприятия?
23. Назовите стадии кругооборота капитала.
24. Охарактеризуйте операционный цикл.
25. Что включает в себя производственный цикл?
26. Дайте определение финансового цикла.
27. Какие факторы, оказывают влияние на скорость и длительность оборота капитала?
28. Охарактеризуйте экономический смысл коэффициента оборачиваемости.
29. Как определяется эффект от ускорения оборачиваемости капитала?
30. Как вы понимаете абсолютное и относительное высвобождение оборотных средств вследствие ускорения оборачиваемости?
31. Почему важно увеличивать скорость оборота активов?
32. Какое значение имеет расчет финансового цикла?
33. Назовите основные резервы ускорения оборачиваемости оборотного капитала.
34. Из чего складываются доходы организации?
35. Что является доходами от обычных видов деятельности?
36. Какие доходы, согласно ПБУ 9/99, относятся к прочим доходам?
37. Какие группы расходов отражены в «Отчете о прибылях и убытках»?
38. Какие выплаты и затраты отражаются в составе операционных расходов организации?
39. Какие расходы, согласно ПБУ 10/99, относятся к прочим расходам?
40. Дайте определение прибыли от реализации.
41. Назовите основные задачи анализа финансовых результатов.
42. Охарактеризуйте основные показатели прибыли.
43. Какие факторы влияют на изменение прибыль от продаж?
44. Как влияет учетная политика предприятия на величину прибыли?
45. Как рассчитывается валовая прибыль и прибыль от продаж?
46. Каков порядок формирования и использования нераспределенной прибыли?
47. Назовите основные источники резервов увеличения прибыли.
48. Что относится к понятию «финансовый результат» деятельности организации?
49. В чем состоит экономический смысл показателей рентабельности?
50. Есть ли различие между экономической рентабельностью и чистой рентабельностью? Охарактеризуйте оба показателя.
51. Как рассчитать рентабельность собственного капитала?
52. Какие факторы влияют на рентабельность продаж?
53. Какой показатель характеризует эффективность управления затратами?
54. Какова связь между рентабельностью собственного капитала и рентабельностью активов?
55. Что характеризует эффект финансового рычага?
56. Как рассчитывается уровень финансового левериджа?
57. Какая информация раскрывается в форме «Отчета о движении капитала»?
58. 2. Что в отчетности понимается под собственным капиталом?
59. За счет каких источников формируется и увеличивается собственный капитал?
60. С помощью каких показателей анализируется обоснование оптимальной структуры средств финансирования?
61. Какие показатели характеризуют движение капитала?
62. Какие существуют варианты дивидендных выплат по обыкновенным акциям?
63. Какие показатели рассчитываются при анализе дивидендной политики?
64. Как рассчитывается курсовая стоимость акции?
65. Дайте определение чистым активам предприятия.

66. Какие статьи активов и пассивов используются для расчета величины чистых активов?
67. В чем состоит назначение расчета чистых активов?
68. Какие виды активов относятся к амортизируемому имуществу?
69. Каковы критерии признания нематериальных активов?
70. По каким направлениям анализируются нематериальные активы?
71. Что относится к основным принципам управления динамикой нематериальных активов?
72. Какие показатели характеризуют состояние и движение основных средств организации?
73. Что относится к долгосрочным финансовым вложениям организации?
74. Назовите основные задачи анализа инвестиций.
75. Какие показатели характеризуют стоимость и доходность акций предприятия?
76. Что понимается под дебиторской и кредиторской задолженностями?
77. Какое влияние оказывает размер и качество дебиторской задолженности на финансовое состояние предприятия?
78. Какими показателями определяется «качество» дебиторской задолженности?
79. В зависимости от темпов инфляции, какие различают ее типы?
80. В чем состоит парадокс инфляционного влияния на данные бухгалтерской отчетности?
81. К чему сводится влияние инфляции на бухгалтерскую отчетность?
82. С какой целью необходимо учитывать влияние инфляции при составлении финансовой отчетности?
83. Какие активы и задолженность пересчитываются, чтобы «очистить» данные отчетности от инфляционного влияния?
84. Какие применяются методы корректировки показателей бухгалтерской отчетности в условиях инфляции?
85. Какие коэффициенты рассчитываются в ходе анализа влияния инфляции на конечные результаты деятельности?
86. Каким образом можно минимизировать отрицательное влияние инфляции на результаты финансово-хозяйственной деятельности?
87. Какие применяются методы оценки влияния инфляции на финансовые результаты деятельности организации?
88. Кто является составителем консолидированной отчетности?
89. Кто является основными пользователями консолидированной отчетности?
90. С какой целью составляется консолидированная отчетность?
91. Каковы принципы построения консолидированной отчетности?
92. Что входит в состав консолидированной отчетности?
93. Какими критериями необходимо руководствоваться, включая в сводную отчетность данные дочерних и зависимых обществ?
94. Что подразумевается под «первичной консолидацией» и «последующей консолидацией»?
95. В чем различия между сводной отчетностью и консолидированной отчетностью?
96. Что представляет собой сегментарная отчетность и в чем ее отличие от бухгалтерской финансовой отчетности?
97. В каких случаях составляется отчетность по сегментам?
98. Какими нормативными документами определены правила построения сегментарной отчетности?
99. Какие задачи решает сегментарная отчетность?
100. В чем отличия операционного сегмента от географического?
101. Какой сегмент называют отчетным?
- 102.

## 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

## 9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

№	Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
1	1. КонсультантПлюс-СК сетевая версия (правовая база)	<a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a>
2	2. Официальный сайт Министерства финансов РФ	<a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a>
3	3. Базы данных официальной статистики Федеральной службы государственной статистики	<a href="http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rossstat_main/rosstat/ru/statistics/">http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rossstat_main/rosstat/ru/statistics/</a>
4	4. Центр раскрытия корпоративной информации	<a href="https://www.e-disclosure.ru/o-proekte/o-proekte">https://www.e-disclosure.ru/o-proekte/o-proekte</a>
5	5. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки	<a href="http://elibrary.rsl.ru/">http://elibrary.rsl.ru/</a>
6	6. Международная реферативная база данных WebofScience	<a href="http://info.clarivate.com/rcis">http://info.clarivate.com/rcis</a>
7	7. Международная реферативная база данных SCOPUS	<a href="https://www.scopus.com">https://www.scopus.com</a>

## 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Одним из традиционных методов вузовского обучения является лекция. Лекционная система предполагает широкие возможности передачи научных знаний и опыта. Лектор формирует логику познания темы, раздела, курса, чтобы помочь специалисту в дальнейшем углублении знаний путем работы с учебной и специальной литературой, фактическим материалом.

Преподнесение лекционного материала по курсу сопровождается иллюстрациями: схемами, графиками, таблицами и др.

Лекция как активная форма занятий требует не только последующей самостоятельной работы специалистов по закреплению, но и развитию усвоенного материала.

Запись лекций ведется в произвольной форме. Это может быть стиль учебной программы (назывные предложения), некоторые обучающиеся важнейшие мысли выделяют цветными фломастерами или применяют боковые «фонарики», выделяющие полтемы. Самим слушателям важно стремиться к специальной – предметной интерпретации сообщаемых общих знаний. Предполагаются и систематические возвращения к предыдущим текстам.

Рекомендации по подготовке обучающихся к практическим занятиям

Практические занятия проводятся после прочтения лекций, позволяют оценивать качество знаний и контролировать самостоятельную работу обучающихся с экономической, бухгалтерской, научной, специальной, нормативно-правовой литературой.

В зависимости от задач изучения темы и раздела курса, практические занятия могут проводиться в различных формах.

Обучающиеся должны научиться выступать в роли рефератчиков и оппонентов, владеть навыками постановки и решения задач, доказательства и опровержения, отстаивать свою точку

зрения.

Навыки работы с литературой и фактическим материалом, а также публичного выступления отрабатываются в рамках семинаров и практических занятий с использованием рецензий, сообщений, рефератов, рефератов. При помощи этой формы организации практических занятий отслеживается и вводится в учебный процесс новая информация.

Более простая форма - использование имитационных, и ситуационных упражнений и задач. В их условии обязательно содержится противоречие, то есть элемент проблемности. Возможно применение на занятии элементов «мозгового штурма» проблемы, коллективной мыслительной деятельности специалистов.

Реферат - вид самостоятельной работы, способствующий формированию навыков исследовательской деятельности, расширяющий познавательные интересы. При его написании подбирают основные источники, составляют план, кратко в виде тезисов излагают содержание предстоящего научного сообщения, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения.

Научные рефераты студентов являются более сложной, чем рефераты, работой, требующей глубокого анализа актуальности проблемы, ее содержания, путей решения. Материал целесообразно иллюстрировать статистическими данными. Написанные в рамках подготовки к практическому занятию рефераты в дальнейшем могут быть вынесены на научный кружок или на научные конференции различных уровней. Реферат содержит 10-15 страниц текста. Темы рефератов и рефератов рекомендуются в планах практических занятий, а также предлагаются самими специалистами при условии согласования с преподавателем.

Во всех этих формах обучающиеся получают реальную практику формулирования своей точки зрения, осмысления системы аргументации, т.е. превращения информации в знание, а знаний в убеждения и взгляды.

Контроль усвоения учебного материала производится на практических занятиях с использованием тестирования.

Тестирование может проводиться по одному из вопросов темы семинара (экспресс-тест), в целом по пройденной теме или разделу, или в целом по курсу перед зачетом (зачетом) с целью оценить степень подготовленности, выявить существующие пробелы в знаниях и ликвидировать их.

В процессе изучения дисциплины студенты должны научиться глубоко, понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость, уметь их система-тизировать и моделировать, определять влияние факторов, оценивать результаты деятельности, выявлять резервы повышения эффективности оказания услуг.

При изучении дисциплины «Финансовый анализ транспортно-логистических процессов» необходимо обратить внимание на последовательность изучения тем.

При рассмотрении 1 темы: «Содержание и значение финансового анализа деятельности транспортно-логистических организаций в условиях рыночной экономики» обучающиеся приобретают знания, умения и навыки о предмете финансового анализа и его научном аппарате, видах финансового анализа и его связях со смежными дисциплинами, задачах финансового анализа хозяйственной деятельности, организации аналитической работы, системе показателей финансового анализа, методики финансового анализа. Методика анализа уровня оказания услуг включает в себя разработку системы аналитических показателей.

Так, уровень оказания услуг студент характеризует показателями концентрации, специализации. При этом должен различать показатели достигнутого уровня и показатели экономической эффективности совершенствования оказания услуг. Для объективной оценки размера организации и оказания услуг студент должен пользоваться средними показателями за последние 3-5 лет.

Тема 2: «Анализ и управление затратами в деятельности транспортно-логистических организаций» посвящена формированию у студента системы: управленческого контроля за деятельностью подразделений организации; планирования деятельности организации в целом и по его подразделениям; разработки проектов бюджетов; просчета вариантов плана; внесения корректив; окончательного утверждения планов, проектирования коммуникационных обратных связей и учета меняющихся условий.

Студент при расчете показателей должен использовать не только проектные, но и отчетные

данные, которые применяются в планировании, контроле, оценке результатов деятельности, совершенствовании процесса оказания услуг, калькулировании и оценке запасов.

В результате изучения темы студент должен знать основные показатели финансового плана и порядок их расчета, структуру бизнес-плана, роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей, структуру основного бюджета и выделение центров финансовой ответственности.

При рассмотрении Темы 3: «Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности транспортно-логистических организаций» обучающиеся приобретают знания, умения и навыки расчета показателей эффективности использования трудовых ресурсов, потребности в трудовых ресурсах, анализа социальных условий и использования человеческого фактора, анализа производительности труда, анализа управления коммерческой организацией.

Студент должен изучить и оценить обеспеченность организации и его структурных подразделений трудовыми ресурсами в целом, а также по категориям и профессиям, определить и рассмотреть в динамике показатели текучести кадров, эффективности их использования, выявить резервы более полного и эффективного использования трудовых ресурсов. Студент должен изучить теоретические аспекты эффективности использования материальных ресурсов, определить каковы источники обеспечения потребности организации в материальных ресурсах, какова их степень обеспеченности, рассмотреть основные показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов, усвоить методику анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов

Студенту должен уметь сопоставить фактическую численность по отдельным категориям работников с плановой потребностью. Выявить квалификационные признаки по отдельным категориям (уровень образования, разряды, классы, стаж работы и т.д.) и проанализировать сложившуюся ситуацию в динамике с помощью разработанных аналитических таблиц.

При освоении Темы 4: «Анализ состава и структуры баланса транспортно-логистических организаций» обучающиеся приобретают знания, умения и навыки: анализа поведения затрат и взаимосвязи затрат, оборота и прибыли, анализа прямых и косвенных, постоянных и переменных затрат, расчета и оценки показателей себестоимости услуг, факторного анализа себестоимости услуг, анализа использования труда и его влияния на себестоимость услуг, анализа и оценки влияния себестоимости услуг на прибыль.

Студент должен изучить поведение затрат в зависимости от изменения объема оказания услуг, относительность (условность) классификации затрат на постоянные и переменные, методы деления затрат на постоянные и переменные, анализ динамики и структуры обобщающих показателей себестоимости и факторов её изменения, анализ затрат на 1 руб. услуг, анализ себестоимости важнейших изделий, анализ прямых материальных и трудовых затрат, анализ косвенных затрат.

При подсчете резервов удешевления оказания услуг студенту необходимо воспользоваться уравнением тренда и регрессии, если их параметры удовлетворяют условиям использования для моделирования. Кроме этого можно рассчитать другие реальные резервы снижения затрат на производство услуг.

Тема 5. «Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости транспортно-логистических организаций» посвящена формированию у студента системы знаний экономических факторов, влияющих на величину прибыли. При анализе также должны быть выявлены причины, обусловившие изменение объема и качества услуг, ее себестоимости и цены; особое внимание должно быть уделено анализу финансовых результатов услуг в отдельности и по предприятию в целом, их значению для определения эффективности в целом оказания услуг.

Студенту необходимо показать расчет финансового результата от реализации, а также проанализировать показатели ряда динамики, определив его тенденцию (по уравнению прямой). Кроме этого, можно рассчитать основываясь на приеме элиминирования или на индексном методе количественное влияние каналов реализации на финансовый результат. Полученные статистические характеристики и показатели анализа взаимосвязей анализируются и исследуются на предмет их использования в моделировании. Подсчет резервов студент должен провести в целях увеличения прибыли и уменьшения убытка, можно использовать данные аналитического выравнивания и корреляционного анализа.

При изучении Темы 6-8. обучающиеся приобретают знания, умения и навыки системы показателей, характеризующих финансовое состояние и методов их определения, анализа состава,

структуры и динамики имущества организации, финансового анализа неплатежеспособных предприятий, анализа банкротств и их последствий.

Студент должен теоретически обосновать экономическую сущность понятий «финансовое состояние» и «финансовая устойчивость», определить их значимость и взаимосвязь, изучить различные подходы к методикам оценки финансового состояния субъектов хозяйствования для внешних и внутренних пользователей аналитической информации и определить концептуальные отличия с целью выработки эффективных рекомендаций по их совершенствованию и развитию, разработать научно обоснованные предложения по систематизации показателей изучения финансового состояния организаций, которые используются внешними и внутренними пользователями аналитической информации и совершенствованию методики их расчета и оценки.

Студент в результате усвоения должен изучить методику экспресс-анализа финансовой состояния организаций на основе исследования структуры и содержания бухгалтерского баланса, методику выявления внутрихозяйственных резервов укрепления финансового состояния организаций с учетом технологических особенностей сельского хозяйства, исследовать действующие методики оценки финансового состояния организаций с целью применения их при выполнении выпускной квалификационной работы.

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства и информационных справочных систем (при необходимости).**

### *11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения*

1. Kaspersky Total Security - Антивирус
2. Microsoft Windows Server STDCORE AllLngLicense/Software AssurancePack Academic OLV 16Licenses LevelE AdditionalProduct CoreLic 1Year - Серверная операционная система

### *11.3 Перечень программного обеспечения отечественного производства*

1. Kaspersky Total Security - Антивирус

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант».

## **12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Номер аудитории	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения лекционных занятий	300/ИТ Ф	Оснащение: столешница для студентов – 66 шт., сидения для студентов -196 шт., сенсорная панель SMART podium – 1 шт., компьютер Neos 490 – 1 шт., конференц система AKG (Микрофоны и звук) – 1 шт., проектор Panasonic PT-EH600E – 1 шт., экран настенный с форматом 4:3 Digis. – 1 шт., учебно-наглядные пособия в виде тематических презентаций, информационные плакаты, подключение к сети «Интернет», выход в корпоративную сеть университета.

2	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа	404/ИТ Ф	Оснащение: столы – 28 шт., стулья – 28 шт., телевизор Sony -1 шт., компьютер Kraftway – 13 шт., автоматизированный комплекс сферы услуг HoReCa (отель, ресторан, кафе), учебно-наглядные пособия в виде презентаций, информационные плакаты, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
3	Учебные аудитории для самостоятельной работы студентов и индивидуальных и групповых консультаций:		
	2. Учебная аудитория № Читальный зал научной библиотеки	Читальный зал научной библиотеки	Специализированная мебель на 100 посадочных мест, персональные компьютеры – 56 шт., телевизор – 1шт., принтер – 1шт., цветной принтер – 1шт., копировальный аппарат – 1шт., сканер – 1шт., Wi-Fi оборудование, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
4	Учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации		

### 13. Особенности реализации дисциплины лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения промежуточной аттестации оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на промежуточной аттестации зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- промежуточная аттестация проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента промежуточная аттестация может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию студента промежуточная аттестация проводится в устной форме.

Рабочая программа дисциплины «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме» составлена на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 43.03.03 Гостиничное дело (приказ Минобрнауки России от 08.06.2017 г. № 515).

Автор (ы)

\_\_\_\_\_ доцент , к.э.н. Батищева Елена Алексеевна

Рецензенты

\_\_\_\_\_ доцент , к.э.н. Стеклова Татьяна Николаевна

Рабочая программа дисциплины «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме» рассмотрена на заседании Кафедры экономического анализа и аудита протокол № 17 от 24.04.2023 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 43.03.03 Гостиничное дело

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ Лещева Марина Генриховна

Рабочая программа дисциплины «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Факультет социально-культурного сервиса и туризма протокол № от г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 43.03.03 Гостиничное дело

Руководитель ОП \_\_\_\_\_