

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

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

Рабочая программа дисциплины

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

43.03.02 Туризм

Организация и управление туристкой деятельностью

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 организовывать, рассчитывать и анализировать эффективность деятельности предприятия туристской индустрии, туристского продукта в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновывая эффективные управленческие решения	ПК-1.2 Проводит расчет показателей эффективности деятельности предприятий	знает Методики сбора, обработки и анализа информации; методов расчета показателей эффективности деятельности предприятий умеет Применять методику сбора, обработки и анализа информации; осуществлять расчет показателей эффективности деятельности предприятий владеет навыками Навыками анализа и оценки эффективности деятельности по основным стратегическим направлениям расчета показателей эффективности деятельности предприятий
ПК-1 Способен организовывать, рассчитывать и анализировать эффективность деятельности предприятия туристской индустрии, туристского продукта в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновывая эффективные управленческие решения	ПК-1.3 Вырабатывает управленческие решения на базе объективных результатов анализа деятельности туристской организации и предпочтений потребителя	знает Теоретические основы принятия управленческих решений в туризме. умеет Интерпретировать полученные данные и формировать выводы, необходимые для выработки конкретных управленческих решений. владеет навыками Методологией разработки и презентации обоснований для принятия управленческих решений.
ПК-4 Владение теоретико-методологическими основами проектирования в туризме	ПК-4.2 Владеет методикой расчета проектных показателей, характеризующих экономическую и социальную эффективность туристско-	знает Базовую теорию и методологию расчета экономических и социальных показателей туристско-рекреационных проектов. умеет Применять методы анализа чувствительности и стресс-тестирования для оценки устойчивости

		рекреационного проектирования	проекта к внешним факторам. владеет навыками Навыками анализа экономической привлекательности проектов, оценки их жизнеспособности и устойчивости к изменениям окружающей среды.
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	знает Современных методов финансового анализа хозяйственной деятельности, различных подходов к анализу факторов изменения важнейших экономических показателей умеет Анализировать финансовую и экономическую информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в профессиональной сфере для составления бизнес-плана владеет навыками Навыками 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:

Проектно-технологическая практика

Туристское страноведение

Туроперейтинг

Туристско-рекреационное проектирование

Организация туристской деятельности

Регионоведение

Цифровые технологии в профессиональной деятельности

Интернет-предпринимательство (Цифровые технологии в профессиональной деятельности)

Виды и тенденции развития туризма

Организационно-управленческая (учебная) практика

Экономическая география

Устойчивое развитие туризма и сервиса на сельских территориях

Экономика (Экономика и управление)

Финансовая грамотность (Экономика и управление)

Страхование в туризме

Освоение дисциплины «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме» является необходимой основой для последующего изучения дисциплины:

Преддипломная практика:

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Выполнение и защита выпускной квалификационной работы

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	144/4	18	36		54	36	Эк
в т.ч. часов: в интерактивной форме		4	6				
практической подготовки		16	32		50		

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел					
		Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации перед экзаменом	Экзамен
7	144/4						0.25

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

№	Наименование раздела/темы	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 в туроператорской и турагентской деятельности в условиях рыночной экономики	7	6	2	4		6		Устный опрос, Рабочая тетрадь, Реферат	ПК-1.2, УК-9.1
1.2.	Анализ финансовых результатов и рентабельности в туроператорской и турагентской деятельности	7	6	2	4		6		Устный опрос, Рабочая тетрадь, Реферат	ПК-1.2
1.3.	Анализ состава и структуры баланса в туроператорской и турагентской деятельности: трудовых, материальных	7	6	2	4		6		Устный опрос, Рабочая тетрадь, Реферат	ПК-1.2
1.4.	Финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса в туроператорской и турагентской деятельности	7	6	2	4		6		Устный опрос, Рабочая тетрадь, Реферат	ПК-1.2

1.5.	Контрольная работа №1	7	1		1		4	КТ 1	Контрольная работа	ПК-1.2, УК-9.1
2.	2 раздел. Раздел 2. Анализ финансовой деятельности									
2.1.	Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости в туроператорской и турагентской деятельности	7	6	2	4		6		Устный опрос, Рабочая тетрадь, Круглый стол	ПК-1.2, УК-9.1
2.2.	Анализ деловой активности организации в туроператорской и турагентской деятельности и методы их анализа	7	10	4	6		6		Деловая и/или ролевая игра, Рабочая тетрадь, Реферат	ПК-1.2
2.3.	Анализ в системе финансового планирования в туроператорской и турагентской деятельности	7	12	4	8		8		Деловая и/или ролевая игра, Рабочая тетрадь, Реферат	ПК-1.2
2.4.	Контрольная работа №2	7	1		1		6	КТ 2	Контрольная работа	ПК-1.2
2.5.	Промежуточная аттестация	7								ПК-1.2, УК-9.1
	Промежуточная аттестация	Эк								
	Итого		144	18	36		54			
	Итого		144	18	36		54			

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 в туроператорской и турагентской деятельности в условиях рыночной экономики	Сущность, цели и задачи финансового анализа в туризме: Оценка финансового состояния, выявление резервов повышения эффективности и обеспечение конкурентоспособности туроператорских и турагентских организаций. Особенности и специфика финансового анализа в туризме: Влияние сезонности, высокая доля переменных затрат, специфика формирования выручки (предоплаты, агентские вознаграждения), зависимость от внешних факторов (курсы валют, политическая ситуация). Информационная база и значение анализа для принятия управленческих решений: Основные источники данных (бухгалтерская отчетность, управленческий учет, отраслевая статистика) и их роль в стратегическом планировании бизнеса.	2/-
Анализ финансовых результатов и рентабельности в	Анализ состава и динамики показателей прибыли: Оценка валовой, операционной и	2/-

туроператорской и турагентской деятельности	чистой прибыли; выявление факторов, влияющих на их изменение (объем продаж, себестоимость, коммерческие расходы). Расчет и оценка показателей рентабельности: Анализ рентабельности продаж (ROS), активов (ROA), собственного капитала (ROE) для оценки эффективности деятельности компании. Факторный анализ рентабельности: Определение влияния изменения выручки, структуры затрат и оборачиваемости на итоговый финансовый результат.	
Анализ состава и структуры баланса в туроператорской и турагентской деятельности: трудовых, материальных	Анализ структуры активов баланса: Оценка доли внеоборотных (основные средства, нематериальные активы) и оборотных активов (дебиторская задолженность, денежные средства); анализ их ликвидности. Анализ структуры пассивов баланса: Оценка соотношения собственного и заемного капитала; анализ долгосрочных и краткосрочных обязательств для определения финансовой независимости. Анализ обеспеченности деятельности ресурсами: Оценка состава и структуры трудовых ресурсов (штатное расписание, квалификация) и материальных ресурсов (офисное оборудование, расходные материалы).	2/-
Финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса в туроператорской и турагентской деятельности	Роль финансового анализа как инструмента контроллинга: Использование аналитических данных для мониторинга ключевых показателей эффективности (KPI) и раннего выявления отклонений от плана. Оценка рисков потери финансовой устойчивости: Идентификация внутренних (неэффективное управление) и внешних (изменение законодательства) рисков через систему финансовых коэффициентов. Разработка корректирующих мероприятий: Формирование управленческих решений на основе результатов анализа для обеспечения стратегической устойчивости и адаптации к изменениям рынка.	2/-
Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости в туроператорской и турагентской деятельности	Анализ ликвидности баланса: Группировка активов по степени ликвидности и пассивов по срочности обязательств; расчет коэффициентов текущей, быстрой и абсолютной ликвидности. Оценка финансовой устойчивости: Расчет коэффициентов автономии (финансовой независимости), финансовой зависимости и соотношения заемных и собственных средств. Прогнозирование вероятности банкротства: Применение моделей оценки риска неплатежеспособности на основе анализа структуры капитала и денежных потоков.	2/-
Анализ деловой активности организации в	Анализ оборачиваемости активов: Оценка скорости оборота совокупных активов, запасов	4/2

туроператорской и турагентской деятельности и методы их анализа	(если применимо) и дебиторской задолженности; расчет длительности операционного цикла. Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности: Оценка скорости погашения обязательств перед поставщиками и партнерами; сопоставление с оборачиваемостью дебиторской задолженности. Оценка эффективности использования ресурсов: Расчет показателей фондоотдачи (для туроператоров с офисами) и производительности труда; анализ их влияния на выручку.	
Анализ в системе финансового планирования в туроператорской и турагентской деятельности	Бюджетирование как инструмент финансового планирования: Разработка операционных (бюджет продаж, бюджет расходов) и финансовых бюджетов (прогнозный баланс, бюджет движения денежных средств). План-фактный анализ исполнения бюджетов: Сравнение плановых показателей с фактическими результатами; выявление причин отклонений по статьям доходов и расходов. Использование результатов анализа для корректировки планов: Адаптация финансовых планов к изменяющимся условиям рынка на основе данных анализа для достижения целевых показателей.	4/2
Итого		18

5.2.1. Семинарские (практические) 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 в туроператорской и турагентской деятельности в условиях рыночной экономики	Решение задач	Пр	4/-/4
Анализ финансовых результатов и рентабельности в туроператорской и турагентской деятельности	Решение задач	Пр	4/-/4
Анализ состава и структуры баланса	Решение задач	Пр	4/-/4

в туроператорской и турагентской деятельности: трудовых, материальных			
Финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса в туроператорской и турагентской деятельности	Решение задач	Пр	4/-/4
Контрольная работа №1	Контрольная точка № 1	Пр	1/-/-
Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости в туроператорской и турагентской деятельности	Решение задач	Пр	4/2/4
Анализ деловой активности организации в туроператорской и турагентской деятельности и методы их анализа	Решение задач	Пр	6/2/4
Анализ в системе финансового планирования в туроператорской и турагентской деятельности	Решение задач	Пр	8/2/8
Контрольная работа №2	Контрольная точка №2	Пр	1/-/-
Итого			

5.3. Курсовой проект (работа) учебным планом не предусмотрен

5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Темы и/или виды самостоятельной работы	Часы
Подготовка реферата	6

Изучение учебной литературы, ответы на вопросы самоконтроля, самостоятельное решение ситуационных задач	6
Подготовка реферата	6
Изучение учебной литературы, ответы на вопросы самоконтроля, самостоятельное решение ситуационных задач	6
Подготовка к контрольным точкам	4
Изучение учебной литературы, ответы на вопросы самоконтроля, самостоятельное решение ситуационных задач	6
Изучение учебной литературы, ответы на вопросы самоконтроля, самостоятельное решение ситуационных задач	6
Изучение учебной литературы, ответы на вопросы самоконтроля, самостоятельное решение ситуационных задач	8
Подготовка к контрольным точкам	6

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

3. Методические рекомендации по выполнению письменных работ (контрольная работа) (при наличии).

4. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы студентами заочной формы обучения (при наличии)

5. Методические указания по выполнению курсовой работы (проекта) (при наличии).

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 в туроператорской и турагентской деятельности в условиях рыночной экономики. Подготовка реферата	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1
2	Анализ финансовых результатов и рентабельности в туроператорской и турагентской деятельности. Изучение учебной литературы, ответы на вопросы самоконтроля, самостоятельное решение ситуационных задач	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1
3	Анализ состава и структуры баланса в туроператорской и турагентской деятельности: трудовых, материальных. Подготовка реферата	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1
4	Финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса в туроператорской и турагентской деятельности. Изучение учебной литературы, ответы на вопросы самоконтроля, самостоятельное решение ситуационных задач	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1
5	Контрольная работа №1. Подготовка к контрольным точкам	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1
6	Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости в туроператорской и турагентской деятельности. Изучение учебной литературы, ответы на вопросы	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1

	самоконтроля, самостоятельное решение ситуационных задач			
7	Анализ деловой активности организации в туроператорской и турагентской деятельности и методы их анализа. Изучение учебной литературы, ответы на вопросы самоконтроля, самостоятельное решение ситуационных задач	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1
8	Анализ в системе финансового планирования в туроператорской и турагентской деятельности. Изучение учебной литературы, ответы на вопросы самоконтроля, самостоятельное решение ситуационных задач	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1
9	Контрольная работа №2. Подготовка к контрольным точкам	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1

7. Фонд оценочных средств (оценочных материалов) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме»

7.1. Перечень индикаторов компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	

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 коррективке, 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
7 семестр			
КТ 1	Контрольная работа		15
КТ 2	Контрольная работа		15
Сумма баллов по итогам текущего контроля			30
Посещение лекционных занятий			20
Посещение практических/лабораторных занятий			20
Результативность работы на практических/лабораторных занятиях			30
Итого			100
№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижений компетенций	Максимальное количество баллов	Критерии оценки знаний студентов
7 семестр			
КТ 1	Контрольная работа	15	Тестовые задания - 5 баллов; Практико-ориентированные задачи репродуктивного уровня - 5 баллов; практико-ориентированные задачи реконструктивного уровня - 5 баллов
КТ 2	Контрольная работа	15	Тестовые задания - 5 баллов; Практико-ориентированные задачи репродуктивного уровня - 5 баллов; практико-ориентированные задачи реконструктивного уровня - 5 баллов

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения на промежуточной аттестации

При проведении итоговой аттестации «зачет» («дифференцированный зачет», «экзамен») преподавателю с согласия студента разрешается выставить 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 Задачи решены с небольшими недочетами.

4 балла Задачи решены с небольшими недочетами.

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

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 экзамену:

1. Значение экономического анализа деятельности гостинично - ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов.

2. Основные формы финансовой отчетности.

3. Влияние учетной политики на деятельность фирмы.

4. Классификация затрат.

5. Различные виды расчета себестоимости и их сравнение.

6. Анализ безубыточности деятельности гостинично - ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов.

7. Метод учета затрат “директ-костинг”.

8. Анализ оборотных средств организации.

9. Показатели ликвидности.

10. Показатели финансовой устойчивости.

11. Анализ деловой активности и рентабельности фирмы.

12. Расчет оборачиваемости капиталов.

13. Внеоборотные активы.

14. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

15. Оценка долгосрочной платежеспособности.

16. Анализ структуры капитала.

17. Критерии оценки результатов деятельности организации.

18. Показатель прибыли на инвестиции.

19. Вертикальный и горизонтальный анализ формирования финансовых результатов.

20. Прогнозирование прибыли.

21. Анализ в системе маркетинга

22. Анализ использования персонала организации

23. Анализ источников финансирования инвестиционных проектов 24. Анализ объема и ассортимента

25. Анализ организационно-технических мероприятий

26. Анализ платежеспособности и ликвидности

27. Анализ поведения затрат и взаимосвязи затрат, оборота и прибыли

28. Анализ показателей качества

29. Анализ производительности труда

30. Анализ себестоимости услуг по элементам затрат и калькуляционным статьям

31. Анализ системы бюджетирования

32. Анализ социальных условий и социальной защищенности членов трудового коллектива

33. Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов

34. Анализ уровня и динамики финансовых результатов

35. Анализ финансовой независимости

36. Анализ формирования чистой прибыли

37. Анализ цены и структуры капитала
38. Анализ эффективности долгосрочных финансовых вложений
39. Анализ эффективности использования оборотных средств.
40. Анализ эффективности привлечения заемного капитала. Эффект финансового рычага.
41. Ассортиментная политика и планирование ассортимента
42. Варианты оценки инвестиционной привлекательности
43. Задачи анализа маркетинговой деятельности
44. Задачи анализа себестоимости и источники информации
45. Задачи и информационное обеспечение анализа использования прибыли
46. Метод анализа хозяйственной деятельности, его характерные черты
47. Методы комплексной оценки деятельности туристической организации
48. Методы маркетингового анализа
49. Методы оценки эффективности инвестиций
50. Моделирование показателей рентабельности активов как база проведения факторного анализа
51. Назначение и основные цели бизнес-плана
52. Обоснование безубыточности продаж товаров. Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продаж товаров
53. Общая характеристика состояния персонала организации
54. Определение предмета экономического анализа, его субъекты и объекты
55. Основные подходы и методы оценки бизнеса
56. Основы инвестиционной деятельности организации
57. Особенности финансового анализа неплатежеспособных коммерческих организаций
58. Оценка финансового потенциала организации
59. Принципы системы бюджетов организации
60. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей
61. Расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности. Расчет и оценка платежеспособности
62. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей
63. Система показателей рентабельности и методика их расчета
64. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности
65. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет
66. Структура бизнес-плана и роль анализа в разработке основных плановых показателей
67. Структура бизнес-плана и содержание его основных разделов
68. Сущность себестоимости как объекта анализа ускорения оборачиваемости оборотного капитала
69. Факторный анализ рентабельности туристической организации
70. Факторный анализ себестоимости услуг
71. Цели и управления финансовым состоянием туристической организации
72. Цели и задачи комплексного анализа экономического потенциала организации

Задания на проверку умений (установить последовательность, расчетные задания, задания на соотнесения и т.д.) – 5 баллов.

№1 Что такое горизонтальный анализ?

- А) Это анализ, основанный на сравнении статей отчетности с аналогичными статьями предыдущего периода.
- В) Это анализ, состоящий в изучении структуры баланса и отчета о финансовых результатах.
- С) Это анализ, направленный исключительно на оценку доходов предприятия.
- D) Это метод, применяемый для выявления тенденций в поведении финансовых показателей.

№2 Какой показатель отражает способность предприятия своевременно погашать свои краткосрочные обязательства?

- А) Коэффициент текущей ликвидности

- В) Коэффициент рентабельности активов
- С) Период оборота дебиторской задолженности
- D) Фондовооруженность труда

№3 Какие показатели используются для оценки эффективности использования основных средств предприятия?

- А) Валовая прибыль и чистая прибыль
- В) Маржинальная прибыль и рентабельность продаж
- С) Фондоотдача и фондоемкость
- D) Численность персонала и выработка на одного сотрудника

№4 Как называется коэффициент, который показывает долю собственного капитала в общей сумме активов предприятия?

- А) Коэффициент автономии
- В) Коэффициент оборачиваемости активов
- С) Коэффициент маневренности капитала
- D) Уровень концентрации долга

№5 Какой термин обозначает анализ относительного веса каждой статьи баланса в общем итоге баланса?

- А) Горизонтальный анализ
- В) Вертикальный анализ
- С) Балансовый анализ
- D) Ценовой анализ

№6 Что понимается под понятием "безубыточность"?

- А) Точка, при которой доходы покрывают расходы, а прибыль равна нулю
- В) Максимальный возможный объем продаж
- С) Объем продаж, превышающий точку безубыточности
- D) Минимальный уровень постоянных расходов

№7 Какой показатель определяет, какую часть активов составляют оборотные средства?

- А) Коэффициент мобильности активов
- В) Коэффициент быстрой ликвидности
- С) Коэффициент абсолютной ликвидности
- D) Срок оборота запасов

№8 Для чего применяется вертикальный анализ?

- А) Для оценки темпов роста финансовых показателей
- В) Для изучения структуры баланса и отчета о доходах и расходах
- С) Для анализа соотношения заемных и собственных средств
- D) Для расчета налоговой нагрузки предприятия

№9 Какой коэффициент показывает, сколько рублей прибыли приходится на каждый рубль, вложенный в активы предприятия?

- А) Рентабельность активов
- В) Рентабельность собственного капитала
- С) Рентабельность продаж
- D) Оборачиваемость активов

№10 Что означает высокая оборачиваемость запасов?

- А) Быстрое обновление ассортимента и низкий уровень залежавшихся товаров
- В) Медленное продвижение товаров и большие остатки на складе
- С) Высокий уровень постоянных расходов
- D) Низкая производительность труда

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 результативный 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 прогнозного 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

Типовая контрольная точка:

1. Какова главная цель финансового анализа в деятельности турагентства в условиях рыночной экономики?
 - А) Своевременное составление бухгалтерской отчетности для налоговых органов
 - Б) Выявление резервов повышения прибыли и обеспечения финансовой безопасности бизнеса
 - В) Контроль за соблюдением трудовой дисциплины сотрудниками
 - Г) Оценка качества обслуживания клиентов
2. Рентабельность собственного капитала туроператора показывает:
 - А) Сколько прибыли приносит каждый рубль выручки
 - Б) Эффективность использования всего имущества организации
 - В) Отдачу на средства, вложенные собственниками
 - Г) Долю себестоимости в цене турпакета
3. При анализе структуры пассивов баланса турагентства наибольший удельный вес, как правило, приходится на:
 - А) Уставный капитал
 - Б) Краткосрочные обязательства (включая авансы полученные от клиентов)
 - В) Долгосрочные займы
 - Г) Резервный капитал
4. Коэффициент абсолютной ликвидности для турагентства считается достаточным, если его значение:
 - А) $\geq 0,2$
 - Б) $\geq 1,0$
 - В) $\geq 2,0$
 - Г) $\leq 0,1$
5. Оборачиваемость дебиторской задолженности в турагентстве характеризует:
 - А) Скорость возврата долгов контрагентами (отелями, перевозчиками) перед агентством
 - Б) Период хранения турпакетов на складе
 - В) Интенсивность использования офисного оборудования
 - Г) Средний срок оплаты путёвок клиентами
6. Какие из перечисленных источников информации используются для проведения внешнего финансового анализа турагентства?
 - А) Бухгалтерский баланс (форма №1)

- Б) Отчёт о финансовых результатах (форма №2)
- В) Внутренние приказы о премировании сотрудников
- Г) Данные статистики въездного туризма Росстата
- Д) Отчёт о движении денежных средств (форма №4)

7. В систему контроллинга устойчивости бизнеса туроператора включаются следующие индикаторы раннего предупреждения:

- А) Соотношение кредиторской и дебиторской задолженности
- Б) Уровень текущей ликвидности
- В) Количество жалоб клиентов (нефинансовый показатель, но важный)
- Г) Величина уставного капитала
- Д) Доля просроченной дебиторской задолженности

8. Какие методы финансового планирования наиболее применимы в туроператорской деятельности для учёта сезонных колебаний?

- А) Метод скользящего среднего для прогноза выручки
- Б) Бюджетирование с разбивкой по месяцам и кварталам
- В) Нормативный метод (на основе утверждённых норм расхода)
- Г) Метод корректировки постоянных затрат на индекс инфляции

9. Туроператор за год получил выручку 24 000 тыс. руб., себестоимость реализованных услуг (турпакетов) составила 18 500 тыс. руб., коммерческие расходы – 1 200 тыс. руб., управленческие – 900 тыс. руб. Рассчитайте валовую прибыль, прибыль от продаж и рентабельность продаж по чистой прибыли (прочие доходы и расходы отсутствуют, налог на прибыль – 20%).

10. По данным баланса турагентства на начало года: внеоборотные активы – 600 тыс. руб., оборотные активы – 1 400 тыс. руб., собственный капитал – 1 000 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 300 тыс. руб., краткосрочные – 700 тыс. руб. Рассчитайте коэффициент соотношения заёмных и собственных средств (плечо финансового рычага) и коэффициент манёвренности собственного капитала.

11. Какое минимальное количество путёвок необходимо продать турагентству за месяц, чтобы покрыть все постоянные расходы, если цена одной путёвки – 45 000 руб., переменные расходы на путёвку – 28 000 руб., постоянные расходы за месяц – 510 000 руб.? Рассчитайте также запас финансовой прочности в денежном выражении при фактических продажах 35 путёвок.

12. Соотнесите коэффициент деловой активности с его формулой расчёта:

Коэффициент Формула

1) Коэффициент оборачиваемости активов А) Выручка / Среднегодовая стоимость оборотных активов

2) Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности Б) Выручка / Среднегодовая стоимость всех активов

3) Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности В) Выручка / Среднегодовая величина кредиторской задолженности

4) Коэффициент оборачиваемости запасов (турпакетов) Г) Выручка / Среднегодовая величина дебиторской задолженности

Д) Себестоимость / Среднегодовая стоимость запасов

13. Установите соответствие между показателем и его нормативным ориентиром для туристической организации:

Показатель Нормативное значение

1) Коэффициент текущей ликвидности А) $> 0,2$

2) Коэффициент абсолютной ликвидности Б) $> 0,5$

3) Коэффициент автономии В) $> 1,5–2,0$

4) Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами Г) $> 0,1$

14. Турагентство имеет следующие показатели за квартал: выручка – 8 400 тыс. руб., себестоимость – 6 300 тыс. руб., коммерческие и управленческие расходы – 1 050 тыс. руб., проценты по кредиту – 120 тыс. руб., прочие доходы – 50 тыс. руб. (постоянны). Налог на прибыль

– 20%.

Вопросы:

- а) Рассчитайте чистую прибыль и рентабельность продаж.
- б) Определите, как изменится чистая прибыль, если объем продаж вырастет на 10% (при сохранении структуры затрат), и оцените эффект операционного рычага.
- в) Какой коэффициент ликвидности будет критическим, если у агентства возникнут проблемы с возвратом предоплат от клиентов?

15. Разработайте систему финансовых показателей для ежемесячного контроллинга деятельности туроператора, специализирующегося на зимних горнолыжных турах. Включите не менее 5 показателей, сгруппировав их по направлениям: прибыльность, ликвидность, деловая активность, финансовое планирование. Поясните, как сезонность влияет на целевые значения этих показателей.

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 прибыли 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
88. результаты деятельности организации?
89. Кто является составителем консолидированной отчетности?
90. Кто является основными пользователями консолидированной отчетности?
91. С какой целью составляется консолидированная отчетность?
92. Каковы принципы построения консолидированной отчетности?
93. Что входит в состав консолидированной отчетности?
94. Какими критериями необходимо руководствоваться, включая в сводную отчетность данные дочерних и зависимых обществ?
95. Что подразумевается под «первичной консолидацией» и «последующей консолидацией»?
96. В чем различия между сводной отчетностью и консолидированной отчетностью?
97. Что представляет собой сегментарная отчетность и в чем ее отличие от бухгалтерской финансовой отчетности?
98. В каких случаях составляется отчетность по сегментам?
99. Какими нормативными документами определены правила построения сегментарной отчетности?
100. Какие задачи решает сегментарная отчетность?
101. В чем отличия операционного сегмента от географического?
102. Какой сегмент называют отчетным?

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

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

основная

Л1.1 Румянцева Е. Е. Экономический анализ [Электронный ресурс]:учебник и практикум для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 381 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/491118>

Л1.2 Абдукаримов И. Т., Беспалов М. В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) [Электронный ресурс]:учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 320 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/document?id=399878>

Л1.3 Едренова В. Н. Экономический анализ развития территорий [Электронный ресурс]:учебник ; ВО - Бакалавриат, Магистратура. - Москва: Издательство "Магистр", 2023. - 328 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=420177>

дополнительная

Л2.1 Суглобов А. Е., Карпович О. Г. Экономический анализ [Электронный ресурс]:учебник; ВО - Бакалавриат. - Москва: Издательский Центр РИО, 2019. - 439 с. – Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=990330>

Л2.2 Савицкая Г. В. Экономический анализ [Электронный ресурс]:учебник ; ВО - Бакалавриат. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 587 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/document?id=378909>

Л2.3 Прыкина Л. В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс]:учебник ; ВО - Бакалавриат. - Москва: Дашков и К, 2021. - 256 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/230111>

б) Методические материалы, разработанные преподавателями кафедры по дисциплине, в соответствии с профилем ОП.

Л3.1 Прыкина Л. В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс]:учебник; ВО - Бакалавриат. - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2022. - 252 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=432292>

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)	https://www.consultant.ru/
2	2. Официальный сайт Министерства финансов РФ	www.minfin.ru
3	3. Базы данных официальной статистики Федеральной службы государственной статистики	http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/
4	4. Центр раскрытия корпоративной информации	https://www.e-disclosure.ru/o-proekte/o-proekte
5	5. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки	http://elibrary.rsl.ru/
6	6. Международная реферативная база данных Web of Science	http://info.clarivate.com/rcis
7	7. Международная реферативная база данных SCOPUS	https://www.scopus.com

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Специфика изучения данной дисциплины обусловлена формой обучения студентов, ее местом в подготовке бакалавров и временем, отведенным на освоение курса рабочим учебным планом.

Курс обучения делится на время, отведенное для занятий, проводимых в аудиторной форме (лекции, практические занятия) и время, выделенное на внеаудиторное освоение дисциплины, большую часть из которого составляет самостоятельная работа студента.

Лекционная часть учебного курса для студентов проводится в форме обзоров по основным темам. Практические занятия предусмотрены для закрепления теоретических знаний, углубленного рассмотрения наиболее сложных проблем дисциплины, выработки навыков структурно-логического построения учебного материала и отработки навыков самостоятельной подготовки.

Самостоятельная работа студента включает в себя изучение теоретического материала курса, выполнение практических заданий, подготовку к контрольно-обобщающим мероприятиям.

Для освоения курса дисциплины студенты должны:

- изучить материал лекционных и практических занятий в полном объеме по разделам курса;
- выполнить задание, отведенное на самостоятельную работу: подготовить и защитить реферат по утвержденной преподавателем теме, подготовиться к собеседованию, контрольной работе;
- продемонстрировать сформированность компетенций, закрепленных за курсом дисциплины во время мероприятий текущего и промежуточного контроля знаний.

Посещение лекционных и практических занятий для студентов очной и заочной формы

является обязательным.

Уважительными причинами пропуска аудиторных занятий является:

- освобождение от занятий по причине болезни, выданное медицинским учреждением,
- распоряжение по деканату, приказ по вузу об освобождении в связи с участием в внутривузовских, межвузовских и пр. мероприятиях,
- официально оформленное свободное посещение занятий.

Пропуски отрабатываются независимо от их причины.

Пропущенные темы лекционных занятий должны быть законспектированы в тетради для лекций, конспект представляется преподавателю для ликвидации пропуска. Пропущенные практические занятия отрабатываются в виде устной защиты практического занятия во время консультаций по дисциплине.

Контроль сформированности компетенций в течение семестра проводится в форме устного опроса на практических занятиях, выполнения контрольных работ и тестового контроля по теоретическому курсу дисциплины.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к практическому занятию:

1. Проработать конспект лекций;
2. Прочитать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу;
3. Ответить на вопросы плана практического занятия;
4. Выполнить домашнее задание;
5. Проработать тестовые задания и задачи;
6. При затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

При подготовке к практическим занятиям следует руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя, использовать основную литературу из представленного им списка. Для наиболее глубокого освоения дисциплины рекомендуется изучать литературу, обозначенную как «дополнительная» в представленном списке.

При подготовке доклада на практическое занятие желательно заранее обсудить с преподавателем перечень используемой литературы, за день до практического занятия предупредить о необходимых для предоставления материала технических средствах, напечатанный текст доклада предоставить преподавателю.

При использовании цитат и цифровых данных следует указывать их источники (номер в перечне литературы и страницы). Следует отметить, что работа должна выполняться строго в соответствии с методическими указаниями.

Если при изучении отдельных вопросов возникнут трудности, студент может обратиться к преподавателю за консультацией (устной или письменной).

Методические указания к анализу кейс-задач.

Кейс (в переводе с англ. – случай) представляет собой проблемную ситуацию, предлагаемую студентам в качестве задачи для анализа и поиска решения.

Обычно кейс содержит схематическое словесное описание ситуации, статистические данные, а также мнения и суждения о ситуациях, которые трудно предсказать или измерить. Кейс, охватывает такие виды речевой деятельности как чтение, говорение и письмо.

Кейсы наглядно демонстрируют, как на практике применяется теоретический материал. Данный материал необходим для обсуждения предлагаемых тем, направленных на развитие навыков общения и повышения профессиональной компетенции.

Зачастую в кейсах нет ясного решения проблемы и достаточного количества информации.

Типы кейсов:

- Структурированный кейс, в котором дается минимальное количество дополнительной информации.

- Маленькие наброски содержащие, как правило, 1-10 страниц текста.

- Большие неструктурированные кейсы объемом до 50 страниц.

Способы организации разбора кейса:

- ведет преподаватель;

- ведет студент;

- группы студентов представляют свои варианты решения;

- письменная домашняя работа.

Для успешного анализа кейсов следует придерживаться ряда принципов:

- используйте знания, полученные в процессе лекционного курса;
- внимательно читайте кейс для ознакомления с имеющейся информацией, не торопитесь с выводами;
- не смешивайте предположения с фактами.

Анализ кейса должен осуществляться в определенной последовательности:

1. Выделение проблемы.
2. Поиск фактов по данной проблеме.
3. Рассмотрение альтернативных решений.
4. Выбор обоснованного решения.

При проведении письменного анализа кейса помните, что основное требование, предъявляемое к нему, – краткость.

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 Endpoint Security 12.11 - 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 Endpoint Security 12.11 - 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 занятий всех типов (в т.ч. лекционного, семинарского, практической подготовки обучающихся), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	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-EX600E – 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.

		203/3/И ТФ	Мультимедийное оборудование (компьютер и плазма) - 1 шт., верстаки - 4 шт, двигатель внутреннего сгорания Д-260 для разборки и сборки, двигатель внутреннего сгорания Д-243 для разборки и сборки, набор ключей 2шт, комплект инструментов для съема шкивов, комплект инструментов для обжима поршневых колец, комплект инструментов для съема поршневых колец, динаметрический ключ, тиски учебные - 4 шт
2	Помещение для самостоятельной работы обучающихся, подтверждающее наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования		
		214/НК библио тека	Специализированная мебель на 130 посадочных мест, персональные компьютеры, моноблоки – 80 шт., копир А3 - 3, принтер матричный - 2, МФУ ч/б – 7 шт., МФУ цветной – 2 шт., принтер ч/б – 8 шт., принтер цветн. - 2 шт., сканер – 2 шт., сканеры штрих-кода - 5, наушники - 10 шт., Wi-Fi оборудование, подключение к сети «Интернет», доступ к российским и международным ресурсам и базам данных, доступ к электронно-библиотечным системам, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета. Открытый доступ к фонду учебной, научной и художественной литературы.

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, прочитать 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, прочитать 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 43.03.02 Туризм (приказ Минобрнауки России от 08.06.2017 г. № 516).

Автор (ы)

_____ доц. , дэн Кальная Анастасия Юрьевна

Рецензенты

_____ проф. , дэн Герасимов Алексей Николаевич

_____ доц. КЭББАиС, кэн Капустина Елена Ивановна

Рабочая программа дисциплины «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме» рассмотрена на заседании Кафедры экономической безопасности, бизнес-анализа и статистики протокол № 26 от 31.03.2026 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 43.03.02 Туризм

Заведующий кафедрой _____ Герасимов Алексей Николаевич

Рабочая программа дисциплины «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Института экономики, финансов и управления в АПК протокол № 6 от 02.04.2026 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 43.03.02 Туризм

Руководитель ОП _____