

**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.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

**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. 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	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
<p>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</p>	<p>ПК-1.2 Проводит расчет показателей эффективности и деятельности предприятий</p>	<p>знает Методики сбора, обработки и анализа информации; методов расчета показателей эффективности деятельности предприятий</p>
		<p>умеет Применять методику сбора, обработки и анализа информации; осуществлять расчет показателей эффективности деятельности предприятий</p>
		<p>владеет навыками Навыками анализа и оценки эффективности деятельности по основным стратегическим направлениям расчета показателей эффективности деятельности предприятий</p>
<p>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</p>	<p>ПК-1.3 Вырабатывает управленческие решения на базе объективных результатов анализа деятельности туристской организации и предпочтений потребителя</p>	<p>знает Теоретические основы принятия управленческих решений в туризме.</p>
		<p>умеет Интерпретировать полученные данные и формировать выводы, необходимые для выработки конкретных управленческих решений.</p>
		<p>владеет навыками Методологией разработки и презентации обоснований для принятия управленческих решений.</p>
<p>ПК-4 Владение теоретико-методологическими основами проектирования в туризме</p>	<p>ПК-4.2 Владеет методикой расчета проектных показателей, характеризующих экономическую и социальную эффективность туристско-рекреационного проектирования</p>	<p>знает Базовую теорию и методологию расчета экономических и социальных показателей туристско-рекреационных проектов.</p>
		<p>умеет Применять методы анализа чувствительности и стресс-тестирования для оценки устойчивости проекта к внешним факторам.</p>
		<p>владеет навыками Навыками анализа экономической привлекательности проектов, оценки их жизнеспособности и устойчивости к изменениям окружающей среды.</p>

		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

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
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	ПК-1.2, УК-9.1	Устный опрос, Рабочая тетрадь, Реферат
1.2.	Анализ финансовых результатов и рентабельности в туроператорской и турагентской деятельности	7	ПК-1.2	Устный опрос, Рабочая тетрадь, Реферат
1.3.	Анализ состава и структуры баланса в туроператорской и турагентской деятельности: трудовых, материальных	7	ПК-1.2	Устный опрос, Рабочая тетрадь, Реферат
1.4.	Финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса в туроператорской и турагентской деятельности	7	ПК-1.2	Устный опрос, Рабочая тетрадь, Реферат
1.5.	Контрольная работа №1	7	ПК-1.2, УК-9.1	Контрольная работа
2.	2 раздел. Раздел 2. Анализ финансовой деятельности			
2.1.	Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости в туроператорской и турагентской деятельности	7	ПК-1.2, УК-9.1	Устный опрос, Рабочая тетрадь, Круглый стол
2.2.	Анализ деловой активности организации в туроператорской и турагентской деятельности и методы их анализа	7	ПК-1.2	Деловая и/или ролевая игра, Рабочая тетрадь, Реферат
2.3.	Анализ в системе финансового планирования в туроператорской и турагентской деятельности	7	ПК-1.2	Деловая и/или ролевая игра, Рабочая тетрадь, Реферат
2.4.	Контрольная работа №2	7	ПК-1.2	Контрольная работа
2.5.	Промежуточная аттестация	7	ПК-1.2, УК-9.1	
	Промежуточная аттестация			Эк

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			
1	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса
Для оценки умений			
2	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
Для оценки навыков			
3	Деловая и/или ролевая игра	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат по каждой игре
Промежуточная аттестация			

4	Экзамен	Средство контроля усвоения учебного материала и формирования компетенций, организованное в виде беседы по билетам с целью проверки степени и качества усвоения изучаемого материала, определить необходимость введения изменений в содержание и методы обучения.	Комплект экзаменационных билетов
---	---------	--	----------------------------------

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

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 состоит 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?

***Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

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?

- A) Рентабельность активов
- B) Рентабельность собственного капитала
- C) Рентабельность продаж
- D) Оборачиваемость активов

№10 Что означает высокая оборачиваемость запасов?

- A) Быстрое обновление ассортимента и низкий уровень залежавшихся товаров
- B) Медленное продвижение товаров и большие остатки на складе
- C) Высокий уровень постоянных расходов
- D) Низкая производительность труда

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

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