

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

**УТВЕРЖДАЮ**  
Декан факультета социально-  
культурного туризма и туризма

\_\_\_\_\_ Иволга А.Г.  
« 25 » \_\_\_\_\_ мая \_\_\_\_\_ 2022 г.

**Рабочая программа дисциплины**

**Б1.В.ДВ.08.02 Финансовый анализ деятельности предприятий социально-  
культурного сервиса и туризма**

---

наименование дисциплины

**43.03.03 - Гостиничное дело**

---

направление подготовки

**Сервис гостинично-ресторанных, спортивных, развлекательных комплексов**

---

профиль(и) подготовки

**Бакалавр**

---

Квалификация (степень) выпускника

**Очная, заочная**

---

форма обучения

**2022**

Год набора на образовательную программу

Ставрополь, 2022

## 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(ы) и наименование (-ия) индикатора(ов) достижения компетенций**	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
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	Знания: современных методов экономического анализа хозяйственной деятельности, различных подходов к анализу факторов изменения важнейших экономических показателей
		Умения: работать с источниками информации для проведения экономических расчетов, интерпретировать полученные данные
		Навыки и/или трудовые действия: поиска, сбора, систематизации и использования экономической информации
ПК-1 Способен обеспечивать контроль и оценку эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) предприятий индустрии	ПК-1.2 Осуществляет оценку эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) предприятий индустрии гостеприимства	Знания: методики сбора, обработки и анализа информации; методов расчета показателей эффективности деятельности организации
		Умения: применять методику сбора, обработки и анализа информации; осуществлять расчет показателей эффективности деятельности предприятий
		Навыки и/или трудовые действия совершенствования анализа и оценки эффективности деятельности по основным стратегическим направлениям предприятий сферы туризма
ПК-2 Способен осуществлять управление ресурсами департаментов (служб, отделов) организации индустрии гостеприимства	ПК-2.1. Осуществляет формирование и функционирование системы бизнес-процессов в деятельности подразделений предприятий индустрии гостеприимства	Знания: методики оценки качества и результативности организаций в социально-культурном сервисе и туризме
		Умения: применять приемы и методы работы, различные методики оценки качества и результативности предприятий индустрии гостеприимства
		Навыки и/или трудовые действия совершенствования анализа и оценки эффективности управленческих решений по стратегическим направлениям деятельности предприятий индустрии гостеприимства
	ПК-2.2. Осуществляет текущее и перспективное планирование потребностей департаментов (служб, отделов) предприятий индустрии гостеприимства	Знания: методики расчета проектных показателей, характеризующих экономическую и социальную эффективность гостинично-ресторанных, спортивных и развлекательных комплексов
		Умения: методику расчета проектных показателей, характеризующих экономическую и социальную эффективность рекреационного проектирования (ПК-2.2);
		Навыки и/или трудовые действия обоснования экономической и социальной эффективности рекреационного проектирования

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы бакалавриата

Дисциплина «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма» входит в число дисциплин по выбору студента, части, формируемой участниками образовательных отношений программы.

Изучение дисциплины осуществляется:

- для студентов очной формы обучения в 7 семестре;
- для студентов заочной формы обучения на 4 курсе;

Для освоения дисциплины «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплины:

Бухгалтерский учет в сфере гостиничной деятельности

Организация и планирование деятельности предприятий сервиса

Освоение дисциплины «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма» является необходимой основой для последующего изучения следующих дисциплин:

Преддипломная практика

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 «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма» в соответствии с рабочим учебным планом и ее распределение по видам работ представлены ниже.

#### Очная форма обучения

Семес тр	Трудоемк ость час/з.е.	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоя тельная работа, час	Контроль , час	Форма промежуточно й аттестации (форма контроля)
		лекц ии	практическ ие занятия	лаборатор ные занятия			
8	144/4	18	36		54	36	Экзамен
в т.ч. часов: <i>в интерактивной форме</i>		4	6				
<i>практической подготовки (при наличии)</i>		12	24		48		

Семес тр	Трудоемк ость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел					
		Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифферен цированн ый зачет	Консультац ии перед экзаменом	Экзамен
8	144/4					2	0,25

#### Заочная форма обучения

Курс	Трудоемк ость час/з.е.	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоя тельная работа, час	Контроль , час	Форма промежуточн ой аттестации (форма контроля)
		лекц ии	практическ ие занятия	лаборатор ные занятия			
4	144/4	4	8		123	9	Экзамен

в т.ч. часов: в интерактивной форме	2	4				
практической подготовки (при наличии)	4	6		82		

Курс	Трудоемк ость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел						
		Конт рольн ая работ а	Курсовая работа	Курсово й проект	Зачет	Дифференц ированный зачет	Консульт ации перед экзамено м	Экзамен
4	144/4	0,2					2	0,25

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

#### Очная форма обучения

№ пп	Темы (и/или разделы) дисциплины	Количество часов (очная форма обучения)					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций***	Код индикаторов достижения компетенций
		Всего	Лекции	Семина рские занятия		Самостоятельная работа			
				Практические	Лабораторные				
Раздел 1. Анализ хозяйственной деятельности									
1	Содержание и значение финансового анализа в условиях рыночной экономики	12	2	4		6	Устный опрос, рабочая тетрадь, реферат	Комплект вопросов для индивидуально и фронтального опроса, комплект практикоориентированных заданий, комплект тем рефератов	УК-9.1; ПК-1.2; ПК-1.3;
2	Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятий индустрии гостеприимства	12	2	4		6	Устный опрос, рабочая тетрадь, реферат	Комплект вопросов для индивидуально и фронтального опроса, комплект практикоориентированных заданий, комплект тем рефератов	ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2;
3	Анализ состава и структуры баланса гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов	12	2	4		6	Устный опрос, рабочая тетрадь, реферат	Комплект вопросов для индивидуально и фронтального опроса, комплект практикоориентированных заданий, комплект тем рефератов	ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2; ОПК-8.3

№ пп	Темы (и/или разделы) дисциплины	Количество часов (очная форма обучения)					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				
4	Финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса в предприятий индустрии гостеприимства	12	2	4		6	Устный опрос, рабочая тетрадь, реферат	Комплект вопросов для индивидуально и фронтального опроса, комплект практикоориентированных заданий, комплект тем рефератов	ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2; ОПК-8.3
	Контрольная работа №1	5		1		4	Контрольная работа	Комплект контрольных заданий (комплект тестовых вопросов и задач)	УК-9.1; ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2; ОПК-8.3
<b>Раздел 2. Анализ финансовой деятельности</b>									
5	Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости	12	2	4		6	Устный опрос, рабочая тетрадь, реферат	Комплект вопросов для индивидуально и фронтального опроса, комплект практикоориентированных заданий, комплект тем рефератов	ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2;
6	Анализ деловой активности организации и методы их анализа	16	4	6		6	Деловая игра, рабочая тетрадь, реферат	Комплект вопросов для индивидуально и фронтального опроса, комплект практикоориентированных заданий, комплект тем для дискуссии	ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2; ОПК-8.3
7	Анализ в системе финансового планирования гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов	20	4	8		8	Деловая игра, рабочая тетрадь, реферат	Комплект вопросов для индивидуально и фронтального опроса, комплект практикоориентированных заданий, комплект тем для дискуссии	ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2; ОПК-8.3
	Контрольная работа №2	7		1		6	Контрольная работа	Комплект контрольных заданий (комплект тестовых вопросов и задач)	ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2; ОПК-8.3
	<b>Промежуточная аттестация</b>	36					<b>экзамен</b>	Комплект экзаменационных вопросов, комплект экзаменационных задач	УК-9.1; ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2; ОПК-8.3
	<b>Итого</b>	144	18	36	0	54			

### Заочная форма обучения

№ пп	Темы (и/или разделы) дисциплины	Количество часов (очная форма обучения)					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				
<b>Раздел 1. Анализ хозяйственной деятельности</b>									
1	Содержание и значение финансового анализа в условиях рыночной экономики	16	1	1		14	Устный опрос, рабочая тетрадь, реферат	Комплект вопросов для индивидуально и фронтального опроса, комплект практикоориентированных заданий, комплект тем рефератов	УК-9.1; ПК-1.2; ПК-1.3;
2	Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятий индустрии гостеприимства	16		1		14	Устный опрос, рабочая тетрадь, реферат	Комплект вопросов для индивидуально и фронтального опроса, комплект практикоориентированных заданий, комплект тем рефератов	ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2;
3	Анализ состава и структуры баланса гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов	16		1		14	Устный опрос, рабочая тетрадь, реферат	Комплект вопросов для индивидуально и фронтального опроса, комплект практикоориентированных заданий, комплект тем рефератов	ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2; ОПК-8.3
4	Анализ состояния и использования ресурсов в туроператорской и турагентской деятельности: трудовых, материальных	15		1		14	рабочая тетрадь, реферат	Комплект вопросов для индивидуально и фронтального опроса, комплект практикоориентированных заданий, комплект тем рефератов	ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2; ОПК-8.3
<b>Раздел 2. Анализ финансовой деятельности</b>									
5	Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости	18	1	1		16	Устный опрос, рабочая тетрадь, реферат	Комплект вопросов для индивидуально и фронтального опроса, комплект практикоориентированных заданий, комплект тем рефератов	ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2;
6	Анализ деловой активности организации и методы их анализа	18	1	1		16	Рабочая тетрадь, дискуссия	Комплект вопросов для индивидуально и фронтального опроса, комплект практикоориентированных заданий, комплект тем для дискуссии	ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2; ОПК-8.3

№ пп	Темы (и/или разделы) дисциплины	Количество часов (очная форма обучения)					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				
7	Анализ в системе финансового планирования гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов	18	1	1		16	Рабочая тетрадь, дискуссия	Комплект вопросов для индивидуально и фронтального опроса, комплект практикоориентированных заданий, комплект тем для дискуссии	ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2; ОПК-8.3
	Контрольная работа	18		1		17	Контрольная работа	Комплект контрольных заданий (комплект тестовых вопросов и задач)	ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2; ОПК-8.3
	<b>Практическая подготовка</b>	144	4	8	-	123			
	<b>Промежуточная аттестация</b>	9					Контрольная работа (внеаудиторная)	Комплект контрольных заданий (комплект вопросов и задач)	УК-9.1; ПК-1.2; ПК-1.3; ПК-4.2; ОПК-8.3
экзамен							Комплект экзаменационных вопросов, комплект экзаменационных задач		
	Итого	144	4	8	0	123			

### 5.1. Лекционный курс

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	
		очная форма	заочная форма
Содержание и значение финансового анализа в условиях рыночной экономики	Сущность, цель и задачи анализа финансовой отчетности. Законодательная и нормативная база составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Этапы обработки аналитической отчетности. Виды анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности. Программное обеспечение анализа финансовой отчетности	2/-/0	1/-/1

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	
		очная форма	заочная форма
Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятий индустрии гостеприимства	Значение и целевая направленность анализа финансовых результатов в рыночной экономике. Экономическая сущность показателей финансовых результатов. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов. Модель формирования и распределения финансовых результатов деятельности предприятия. Факторный анализ прибыли от продажи продукции. Анализ рентабельности и пути ее повышения в коммерческой организации. Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продажи товаров	2/-/2	0/-/0
Анализ состава и структуры баланса гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов	Цели и задачи анализа баланса коммерческой организации. Методика проведения анализа баланса. Анализ состава, структуры, динамики основного и оборотного капитала. Аналитический баланс-нетто. Цели, задачи и способы формирования. Анализ состава, структуры, динамики показателей бухгалтерского баланса организации. Анализ оборотных активов. Анализ внеоборотных активов. Анализ структуры пассивов баланса. Анализ источников средств финансирования. Анализ собственного капитала. Показатели движения и структуры собственного капитала. Анализ заемного капитала организации	2/-/2	0/-/0
Финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса в предприятий индустрии гостеприимства	Понятийный аппарат и роль систем промышленного контроллинга. Функции, инструменты и место контроллинга в системе управления промышленными предприятиями. Проблемы построения системы контроллинга на промышленных предприятиях в современных экономических условиях	2/-/2	0/-/0
Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости	Система показателей финансового состояния организации. Понятие, виды платежеспособности, методы оценки платежеспособности на основе анализа бухгалтерского баланса. Анализ платежеспособности на основе абсолютных показателей ликвидности. Характеристика, методы финансовой устойчивости организации и факторы, ее определяющие	4/-/2	1/-/1
Анализ деловой активности организации и методы их анализа	Финансовый и производственный цикл. Общая оценка деловой активности организации. Характеристика общих коэффициентов оборачиваемости средств организации. Методика расчета финансового эффекта от ускорения оборачиваемости	4/2/2	1/1/1



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	
		очная форма	заочная форма
Анализ в системе финансового планирования гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов	Цели и задачи финансового планирования. Анализ системы бюджетирования. Виды бюджетов. Принципы системы бюджетов предприятия. Финансовый контроллинг и его роль в стратегическом развитии компании. Система контроллинга. Задачами финансового контроллинга являются. Методы анализа бизнес-рисков. Система сбалансированных показателей и финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса	4/2/2	1/1/1
Итого		18/4/12	4/2/4

## 5.2. Практические работы

Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий (вид интерактивной формы проведения занятий)/(практическая подготовка)	Всего, часов / часов в интерактивных занятиях			
		очная форма		заочная форма	
		прак	лаб	прак	лаб
Раздел 1. Анализ хозяйственной деятельности	<u>Практические занятия:</u> Анализ экономических результатов работы организации	4/0/4		1/0/1	
	<u>Практические занятия:</u> Анализ финансовых результатов (круглый стол)	4/0/4		1/0/1	
	<u>Практические занятия:</u> Горизонтальный и вертикальный анализ баланса. Анализ оборотных и внеоборотных активов.	4/0/4		1/0/1	
	<u>Практические занятия:</u> Финансовый анализ в системе контроллинга	4/0/4		1/1/1	
Контрольная работа	Контрольная точка № 1 (очное обучение)	1/0/-		-	
Раздел 2. Анализ финансовой деятельности	<u>Практические занятия:</u> Анализ финансовой устойчивости организации. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса (круглый стол)	4/2/4		1/1/1	
	<u>Практические занятия:</u> Анализ деловой активности организации. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений (круглый стол)	6/2/2		1/1/1	
	<u>Практические занятия:</u> Анализ в системе финансового планирования Анализ денежных потоков (круглый стол)	8/2/2		1/1/1	
Контрольная работа	Контрольная точка №2 (очное обучение)	1/0/-		-	
	Контрольная работа (аудиторная)	-		1/0/1	
	Итого	36/6/24		8/4/8	

## 5.3. Лабораторные занятия - не предусмотрены

#### 5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Виды самостоятельной работы	Очная форма, часов		Заочная форма, часов	
	к текущему контролю	к промежуточной аттестации	к текущему контролю	к промежуточной аттестации
Изучение учебной литературы, ответы на вопросы самоконтроля, самостоятельное решение ситуационных задач	32	-	51	-
Подготовка реферата	10	-	18	-
Подготовка к контрольным точкам	12	-	20	-
Подготовка контрольной работы	-	-	35	-
Экзамен	-	36		9
<b>ИТОГО</b>	<b>54</b>	<b>36</b>	<b>123</b>	<b>9</b>

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

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма» 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 «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма».
2. Методическими указаниями по организации самостоятельной работы по дисциплине «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма»
3. Рабочей тетрадь по дисциплине «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма»
4. Методические указания по изучению дисциплины «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма»

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)	Интернет-ресурсы (из п.9 РПД)
1	Содержание и значение финансового анализа в условиях рыночной экономики	1,2,3,4	1,2,3,4	1,2,3,4,5,6,7
2	Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятий индустрии гостеприимства	1,2,3,4	1,2,3,4	1,2,3,4,5,6,7
3	Анализ состава и структуры баланса гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов	1,2,3,4	1,2,3,4	1,2,3,4,5,6,7
4	Финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса в предприятий индустрии гостеприимства	1,2,3,4	1,2,4	1,2,3,4,5,6,7
5	Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости	1,2,3,4	3,4,5,6	1,2,3,4,5,6,7



	Организация работы АХС в гостинице						+		
	Организация сервисной деятельности объектов сельского туризма				+				
	Бухгалтерский учет в сфере гостиничной деятельности						+		
	Качество гостинично-ресторанных услуг							+	
	Основы проектирования гостинично-ресторанных услуг								+
	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в социально-культурном сервисе и туризме							+	
	Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме							+	
	Особенности транспортного обслуживания							+	
	Туристские формальности							+	
	Ознакомительная практика		+						
	Учебная организационно-управленческая практика				+				
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена								+
	Выполнение и защита выпускной квалификационной работы								+
ПК-2.2. Осуществляет текущее и перспективное планирование потребностей департаментов (служб, отделов) предприятий индустрии гостеприимства	Организация и планирование деятельности предприятий сервиса							+	
	Организация работы АХС в гостинице							+	
	Бухгалтерский учет в сфере гостиничной деятельности							+	
	Инновации в сервисе								+
	Основы проектирования гостинично-ресторанных услуг								+
	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в социально-культурном сервисе и туризме							+	
	Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме							+	
	Преддипломная практика								+
	Выполнение и защита выпускной квалификационной работы								+

### Заочная форма обучения

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	Курс				
		1	2	3	4	5
УК-9.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели формы участия	Экономика	+				
	Экономическая география	+				
	Экономика отрасли		+			
	Финансовая грамотность	+				
	Бухгалтерский учет в сфере гостиничной деятельности				+	
	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в социально-культурном сервисе и туризме					+

Индикатор компетенции (код и содержание) государства в экономике	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	Курс				
		1	2	3	4	5
	Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме				+	
	Организационно-управленческая практика			+		
	Преддипломная практика					+
	Выполнение и защита выпускной квалификационной работы					+
ПК-1.2 Осуществляет оценку эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) предприятий индустрии гостеприимства	Прикладная математика	+				
	Проектная деятельность		+			
	Экономика отрасли		+			
	Технологическое предпринимательство			+		
	Основы деятельности предприятия питания				+	
	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в социально-культурном сервисе и туризме				+	
	Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме				+	
	Выполнение и защита выпускной квалификационной работы					+
ПК-2.1. Осуществляет формирование и функционирование системы бизнес-процессов в деятельности подразделений предприятий индустрии гостеприимства	Иностранный язык в сфере профессиональной коммуникации			+		
	Информационные технологии	+				
	Программные продукты индустрии сферы услуг		+			
	Интернет-предпринимательство			+		
	Технологическое предпринимательство			+		
	Спортивно-оздоровительный сервис			+		
	Основы гостиничного бизнеса			+		
	Техника и технологии сервисной деятельности			+		
	Имиджелогия в социально-культурном сервисе			+		
	Организация и технология работы гостиничных служб			+		
	Организация и планирование деятельности предприятий сервиса				+	
	Организация продвижения сервисных услуг				+	
	Организация работы АХС в гостинице				+	
	Организация сервисной деятельности объектов сельского туризма			+		
	Бухгалтерский учет в сфере гостиничной деятельности			+		
	Основы проектирования гостинично-ресторанных услуг				+	
	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в социально-культурном сервисе и туризме				+	
	Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме				+	
	Особенности транспортного обслуживания				+	
	Туристские формальности				+	
Ознакомительная практика	+					
Организационно-управленческая практика			+			

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	Курс				
		1	2	3	4	5
	Учебная организационно-управленческая практика		+			
	Преддипломная практика					+
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена					+
	Выполнение и защита выпускной квалификационной работы					+
ПК-2.2. Осуществляет текущее и перспективное планирование потребностей департаментов (служб, отделов) предприятий индустрии гостеприимства	Культурология		+			
	Иностранный язык в сфере профессиональной коммуникации			+		
	Русский язык и культура речи	+				
	Технологии переговоров в сфере услуг			+		
	Маркетинг в сервисе и туризме		+			
	Профессиональная этика и этикет	+				
	Конфликтология		+			
	Имиджология в социально-культурном сервисе			+		
	Организация и планирование деятельности предприятий сервиса				+	
	Организация продвижения сервисных услуг				+	
	Организация работы АХС в гостинице				+	
	Бухгалтерский учет в сфере гостиничной деятельности			+		
	Инновации в сервисе				+	
	Организация обслуживания в сфере общественного питания				+	
	Основы проектирования гостинично-ресторанных услуг				+	
	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в социально-культурном сервисе и туризме				+	
	Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме				+	
	Ознакомительная практика	+				
	Организационно-управленческая практика			+		
	Учебная организационно-управленческая практика		+			
	Преддипломная практика					+
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена					+	
Выполнение и защита выпускной квалификационной работы					+	

## 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 «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма» проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного

выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по её корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма» проводится в виде 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 и складывается из следующих компонентов:

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

<b>№ конт- рольной точки</b>	<b>Виды контроля</b>	<b>Максимальное количество баллов</b>
1.	Контрольная точка №1	30
2.	Контрольная точка №2	30
Сумма баллов по итогам текущего контроля		60
Активность на лекционных занятиях		10
Результативность работы на практических, семинарских и лабораторных занятиях		20
Поощрительные баллы (написание статей, участие в конкурсах, победы на олимпиадах, выступления на конференциях)		10
Итого		100

#### **Состав балльно-рейтинговой оценки знаний студентов заочной формы обучения**

<b>№ конт- рольной точки</b>	<b>Виды контроля</b>	<b>Максимальное количество баллов</b>
1.	Контрольная работа (аудиторная)	30
2.	Контрольная работа (внеаудиторная)	30
Сумма баллов по итогам текущего контроля и промежуточной аттестации		60
Активность на лекционных занятиях		10
Результативность работы на практических, семинарских и лабораторных занятиях		20
Поощрительные баллы (написание статей, участие в конкурсах, победы на олимпиадах, выступления на конференциях)		10
Итого		100

#### **Итоговая оценка по дисциплине (освоение компетенций)**

По дисциплине «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма» студентам, имеющим хорошие результаты текущей аттестации (55 баллов и выше) и не имеющих неотработанных пропусков занятий, предлагается выставление экзаменационной оценки по результатам текущей успеваемости:

«отлично» - от 85 до 100 баллов;

«хорошо» - от 70 до 84 баллов;

«удовлетворительно» - от 55 до 69 баллов;

«неудовлетворительно» - от 0 до 54 баллов.

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

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

Сдача экзамена может добавить к текущей балльно-рейтинговой оценке студентов не более 16 баллов:

Содержание билета	Количество баллов
Теоретический вопрос №1	до 4
Теоретический вопрос №2	до 4
Задача	до 8
Итого	16

#### ***Ответы на теоретические вопросы (оценка знаний)***

**4 балла** 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 вопросу и дополнительным вопросам, заданным экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины, не отраженному в основном экзаменационном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

**3 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.

**2 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.

**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.

#### ***Решение практико-ориентированных заданий (оценка умений и навыков)***

**8 баллов** – задача решена в обозначенный преподавателем срок. Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

**6 баллов** – задача решена в обозначенный преподавателем срок. Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

**4 балла** – задача решена с задержкой. Работа выполнена не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы. Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение



решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

**3 балла** – задача решена с задержкой. Задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.

**2 балла** – задача решена частично, с большим количеством вычислительных ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

**1 балл** – задача решена неправильно и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов

**0 баллов** – задача не решена.

При сдаче экзамена к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на экзамене, затем сумма баллов переводится в оценку. Студент не допускается к сдаче экзамена, если к началу промежуточной аттестации по результатам текущего контроля он набрал менее 45 баллов. В этом случае студенту предоставляется возможность отработать контрольные точки до начала промежуточной аттестации.

### Критерии качества контрольной работы

1. Полноты раскрытия вопроса (структура, основные понятия и определения, цели, задачи, формы, типы и виды, классификации и т.п.)
2. Самостоятельность суждений, творческий подход, научное обоснование раскрываемой проблемы
3. Правильность использования цитат

### Требования к написанию рефератов:

Критерии	Показатели
1. Новизна реферированного текста	- актуальность проблемы и темы; - новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; - наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.
2. Степень раскрытия сущности проблемы	- соответствие содержания теме и плану реферата; - полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; - обоснованность способов и методов работы с материалом; - умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал;
3. Обоснованность выбора источников	- круг, полнота использования литературных источников по проблеме; - привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).
4. Соблюдение требований к оформлению	- правильное оформление ссылок на используемую литературу; - грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; - соблюдение требований к объему реферата; - культура оформления: выделение абзацев.
5. Грамотность	- отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; - отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; - литературный стиль.

Для студентов очной формы обучения, результативность работы на практических занятиях оценивается преподавателем по результатам собеседований, дискуссий, ситуационных задач, активности участия в занятиях, проводимых в интерактивной форме, и качеству выполнения письменных заданий (max 20 баллов).

Дискуссия по дисциплине: (оценка знаний – max 4 балла):

2 балла – за каждый устный ответ на практическом занятии, оцененный на «отлично»;

1,3 балла – за каждый устный ответ на практическом занятии, оцененный на «хорошо»;

0,6 балла – за каждый устный ответ на практическом занятии, оцененный на «удовлетворительно»;

0 баллов – обучающийся не принимает участие в дискуссии, ответы на вопросы отсутствуют.

Устный опрос (оценка знаний – макс 4 балла):

0,8 балл – за оцененные на «отлично» ответы на поставленные преподавателем вопросы для обсуждения по теме;

0,5 балла – за оцененные на «хорошо» ответы на поставленные преподавателем вопросы для обсуждения по теме;

0,2 балла – за оцененные на «удовлетворительно» ответы на поставленные преподавателем вопросы для обсуждения по теме;

0 баллов – обучающийся не принимает участие в собеседовании, ответы на вопросы отсутствуют.

Рабочая тетрадь (оценка знаний – макс 8 баллов):

2 балла – оценка «отлично» за правильность расчета таблиц в рабочей тетради и написанный анализ показателе в полном объеме;

1,3 балла – оценка «хорошо» за правильность расчета таблиц в рабочей тетради, но не в полном объеме написанный анализ по показателям;

0,6 балла – оценка «удовлетворительно» за расчет таблиц с наличием ошибок, которые могут быть устранены в процессе доработки;

0 баллов – за отсутствие расчета таблиц и анализа показателей.

Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

Критерии оценки доклада, сопровождаемого презентацией (оценка знаний – макс 4 баллов)

0,8 балла. Выступление демонстрирует умение правильно использовать в устной речи специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения, активно использовать самостоятельно подготовленную презентацию.

0,6 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

0,4 балл. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи; обучающийся не всегда правильно использует в устной речи специальные термины и понятия, показатели; допущены ошибки в самостоятельно подготовленной презентации.

0,2 балла. Выступление демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины, но не содержит элементов самостоятельной проработки используемого материала.

Рейтинговая оценка знаний при проведении текущего контроля успеваемости на контрольных точках позволяет обучающемуся набрать до 60 баллов. Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям оцениваются по результатам выполнения письменной контрольной работы (контрольная точка), которая включает теоретический вопрос (оценка знаний) и ситуационную задачу (оценка умений и навыков).

Критерии оценки 1 контрольной точки: (оценка знаний – макс 30 баллов);

30 баллов – при полном знании и понимании содержания раздела, отсутствии ошибок, неточностей, демонстрации студентом системных знаний и глубокого понимания закономерностей; при проявлении студентом умения самостоятельно и творчески мыслить;

20 баллов – при полном содержательном ответе, отсутствии ошибок в изложении материала и при наличии не более четырех неточностей;

10 баллов – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному разделу;

5 баллов – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;

1 балл – при полном несоответствии всем критериям;

0 баллов – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.

7.3.2. Результат текущего и промежуточного контроля для студентов заочной формы обучения складывается из оценки результатов обучения по всем разделам дисциплины и включает собеседование, решение ситуационных задач и контрольных работ (аудиторные и внеаудиторные) (максимум 60 баллов), выполненную студентом в рамках самостоятельной подготовки к промежуточной аттестации, поощрительные баллы за подготовку научных статей (максимум 10 баллов), результативность работы на практических занятиях (максимум 20 баллов), интерактивным занятиям (максимум 10 баллов).

Контрольная работа (внеаудиторная) направлена на проверку результатов обучения по заданным компетенциям и включает в себя разработку бизнес-плана (оценка знаний, умений и навыков).

Критерии оценки контрольной работы:

26-30 баллов – выставляется, если студент представил контрольную работу в установленный срок и оформил ее в строгом соответствии с изложенными требованиями, использовал рекомендованную и дополнительную учебную и страноведческую литературу, при выполнении её показал высокий уровень знания теоретического и специфического материала по заданной тематике, проявил творческий подход при ответе на вопросы, умение глубоко анализировать проблему и делать обобщающие выводы выполнил работу грамотно с точки зрения поставленной задачи, т.е. без ошибок и недочетов или допустил не более одного недочета при полном знании и понимании содержания раздела, отсутствии ошибок, неточностей, демонстрации студентом системных знаний и глубокого понимания закономерностей; при проявлении студентом умения самостоятельно и творчески мыслить;

21-25 баллов – выставляется, если студент представил контрольную в установленный срок и оформил ее в соответствии с изложенными требованиями, использовал рекомендованную и дополнительную литературу, при выполнении её показал хороший уровень знания теоретического и специфического материала по заданной тематике, практически правильно сформулировал ответы на поставленные вопросы, представил общее знание информации по проблеме, выполнил работу полностью, но допустил в ней, либо не более одной негрубой ошибки и одного недочета, либо или не более двух недочетов.

15-20 баллов – выставляется, если студент представил работу в установленный срок, при оформлении работы допустил незначительные отклонения от изложенных требований, показал достаточные знания по основным темам контрольной работы, использовал рекомендованную литературу, выполнил не менее половины работы или допустил в ней не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии 4-5 недочетов.

Менее 15 баллов выставляется, когда число ошибок и недочетов превосходит норму, при которой может быть выставлена оценка «зачтено (удовлетворительно)» или если правильно выполнено менее половины работы, также если студент не приступал к выполнению работы или правильно выполнил не более 10 процентов всех заданий.

Преподаватель имеет право поставить студенту оценку выше той, которая предусмотрена нормами, если работа выполнена оригинально.

Результативность работы на практических занятиях оценивается преподавателем по результатам собеседований, дискуссий, ситуационных задач, активности участия в занятиях, проводимых в интерактивной форме, и качеству выполнения письменных заданий (максимум 20 баллов).

Дискуссия по дисциплине: (оценка знаний – максимум 6 балла):

3 балла – за каждый устный ответ на практическом занятии, оцененный на «отлично»;

2 балла – за каждый устный ответ на практическом занятии, оцененный на «хорошо»;

1 балла – за каждый устный ответ на практическом занятии, оцененный на «удовлетворительно»;

0 баллов – обучающийся не принимает участие в дискуссии, ответы на вопросы отсутствуют.

Рабочая тетрадь (оценка знаний – мах 10 баллов):

2 балла – оценка «отлично» за правильность расчета таблиц в рабочей тетради и написанный анализ показателе в полном объеме;

1,3 балла – оценка «хорошо» за правильность расчета таблиц в рабочей тетради, но не в полном объеме написанный анализ по показателям;

0,6 балла – оценка «удовлетворительно» за расчет таблиц с наличием ошибок, которые могут быть устранены в процессе доработки;

0 баллов – за отсутствие расчета таблиц и анализа показателей.

Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

Критерии оценки доклада, сопровождаемого презентацией (оценка знаний – мах 4 баллов)

0,6 балл. Выступление демонстрирует умение правильно использовать в устной речи специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения, активно использовать самостоятельно подготовленную презентацию.

0,4 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

0,2 балл. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи; обучающийся не всегда правильно использует в устной речи специальные термины и понятия, показатели; допущены ошибки в самостоятельно подготовленной презентации.

0,1 балла. Выступление демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины, но не содержит элементов самостоятельной проработки используемого материала.

Рейтинговая оценка знаний при проведении текущего контроля успеваемости на контрольной точке позволяет обучающемуся набрать до 30 баллов. Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям оцениваются по результатам выполнения письменной контрольной работы (контрольная точка), которая включает теоретический вопрос (оценка знаний) и ситуационную задачу (оценка умений и навыков).

Критерии оценки 1 контрольной точки: (оценка знаний – мах 30 баллов);

30 баллов – при полном знании и понимании содержания раздела, отсутствии ошибок, неточностей, демонстрации студентом системных знаний и глубокого понимания закономерностей; при проявлении студентом умения самостоятельно и творчески мыслить;

20 баллов – при полном содержательном ответе, отсутствии ошибок в изложении материала и при наличии не более четырех неточностей;

10 баллов – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному разделу;

5 балла – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;

1 балл – при полном несоответствии всем критериям;

0 баллов – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.

По результатам текущей балльно-рейтинговой оценки, при условии получения положительной оценки за написание и защиту контрольной работы, обучающемуся может быть выставлена итоговая оценка:

- «Отлично» – от 86 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 71 до 85 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 56 до 70 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.

В случае недостаточности баллов, набранных по результатам текущей бально-рейтинговой оценки, для получения желаемой обучающимся оценки он проходит итоговую форму контроля – экзамен.

### **7.4 7.3. Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

#### **Вопросы к контрольной работе:**

#### **Контрольная работа №1 (по темам 1-3)**

1. Сущность, цель и задачи финансового анализа
2. Классификация методов и приемов финансового анализа
3. Виды финансового анализа отчетности
4. Источники информации для проведения финансового анализа
5. Учет инфляции при финансовом анализе
6. Цели и задачи анализа баланса коммерческой организации
7. Понятие и сущность активов
8. Анализ оборотных активов
9. Анализ внеоборотных активов
10. Цели и задачи анализа баланса коммерческой организации
11. Понятие и сущность активов
12. Анализ оборотных активов
13. Анализ внеоборотных активов
14. Сущность показателей финансовых результатов
15. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов
16. Модель формирования и распределения финансовых результатов деятельности предприятия
17. Факторный анализ прибыли от продажи продукции (оказания услуг)
18. Анализ рентабельности и пути ее повышения в коммерческой организации
19. Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продажи товаров
20. Система показателей финансового состояния организации

задача 1

Спланировать остаток денежных средств, на основе следующих данных:

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

## задача 2

Денежные расходы предприятия в течение года составляют 85 млн. руб. Процентная ставка по краткосрочным финансовым вложениям равна 5%. Затраты, связанные с конвертацией средств – 18 тыс. руб.

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

## задача 3

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

Определить точку возврата, верхний предел и средний остаток денежных средств корпорации.

Краткие методические указания по выполнению:

1. Внимательно повторите лекционный материал. На основе полученных знаний в процессе лекций и семинарских занятий по данным темам для заполнения таблицы выберите наиболее интересные для Вас страны.
2. Последовательно заполните таблицы, кратко выделяя основные характеристики проблемы.
3. Дайте свои комментарии после таблицы.

### **Контрольная работа №2 (по темам 4-6)**

1. Понятие, виды платежеспособности, методы оценки платежеспособности на основе анализа бухгалтерского баланса
2. Анализ платежеспособности на основе абсолютных показателей ликвидности
3. Характеристика, методы финансовой устойчивости организации и факторы, ее определяющие
4. Финансовый и производственный цикл
5. Общая оценка деловой активности организации.
6. Характеристика общих коэффициентов оборачиваемости средств организации
7. Методика расчета финансового эффекта от ускорения оборачиваемости
8. Общие положения по анализу формирования и использования денежных средств
9. Задачи анализа формирования и использования денежных средств
10. Анализ движения денежных потоков в организации
11. Методика анализа движения денежных средств – прямой метод
12. Методика анализа движения денежных средств – косвенный метод
13. Цели и задачи финансового планирования
14. Виды финансового планирования и финансовых планов
15. Анализ системы бюджетирования
16. Виды бюджетов
17. Принципы системы бюджетов предприятия
18. Финансовый контроллинг и его роль в стратегическом развитии компании
19. Методы анализа бизнес-рисков
20. Система сбалансированных показателей и финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса

#### **1. Задача.**

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

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

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

### Задача №2

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

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

### Задача №3

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

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

### Вопросы к экзамену:

1. Анализ внеоборотных активов
2. Анализ внеоборотных активов
3. Анализ движения денежных потоков в организации
4. Анализ оборотных активов
5. Анализ оборотных активов
6. Анализ платежеспособности на основе абсолютных показателей ликвидности
7. Анализ проектных рисков
8. Анализ рентабельности и пути ее повышения в коммерческой организации
9. Анализ системы бюджетирования
10. Анализ чувствительности проекта
11. Анализ эффективности долгосрочных финансовых вложений
12. Анализ эффективности инвестиционного проекта
13. Анализ эффективности лизинговых операций
14. Виды бюджетов

15. Виды финансового анализа отчетности
16. Виды финансового планирования и финансовых планов
17. Задачи анализа формирования и использования денежных средств
18. Источники информации для проведения финансового анализа
19. Классификация методов и приемов финансового анализа
20. Ключевые правила инвестирования
21. Метод credit-men, оценки финансовой ситуации в организации
22. Методика анализа движения денежных средств – косвенный метод
23. Методика анализа движения денежных средств – прямой метод
24. Методика расчета финансового эффекта от ускорения оборачиваемости
25. Методы анализа бизнес-рисков
26. Методы проведения рейтинговой оценки
27. Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продажи товаров
28. Модель Аргенти (А-модель)
29. Модель Ж. Конана и М. Голдера оценки платежеспособности
30. Модель кредитного скоринга Дюрана
31. Модель Лиса
32. Модель О.П.Зайцевой для оценки риска банкротства предприятия
33. Модель Савицкой прогнозирования вероятности банкротства
34. Модель формирования и распределения финансовых результатов деятельности предприятия
35. Модель Чессера
36. Общая оценка деловой активности организации.
37. Общие положения по анализу формирования и использования денежных средств
38. Объекты и субъекты инвестиционного анализа
39. Основные модели оценки инвестиционных проектов
40. Основы инвестиционного анализа
41. Понятие и сущность активов
42. Понятие и сущность активов
43. Понятие, виды платежеспособности, методы оценки платежеспособности на основе анализа бухгалтерского баланса
44. Принципы оценки инвестиционных проектов
45. Принципы системы бюджетов предприятия
46. Прогнозирование вероятности банкротства на основе модели Бивера
47. Рейтинговая экспресс-оценка
48. Рейтинговое число
49. Ретроспективная оценка эффективности инвестиций
50. Роль ситуационного анализа в принятии инвестиционных решений
51. Система показателей финансового состояния организации
52. Система сбалансированных показателей и финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса
53. Сравнительный анализ эффективности инвестиционных проектов
54. Сущность показателей финансовых результатов
55. Сущность рейтинговой оценки
56. Сущность, цель и задачи финансового анализа
57. Трехфакторная модель Лего (CA - Score)
58. Учет инфляции при финансовом анализе
59. Факторный анализ прибыли от продажи продукции
60. Финансовый и производственный цикл
61. Финансовый контроллинг и его роль в стратегическом развитии компании
62. Характеристика общих коэффициентов оборачиваемости средств организации



63. Характеристика, методы финансовой устойчивости организации и факторы, ее определяющие
64. Цели и задачи анализа баланса коммерческой организации
65. Цели и задачи анализа баланса коммерческой организации
66. Цели и задачи финансового планирования
67. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов

Задача. Методика расчета эффекта финансового рычага

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Задача. Методика расчета амортизационных отчислений.

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

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

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

Задача. Расчет и оценка параметров безубыточности производства.

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

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

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

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

Задача. Расчет и оценка параметров безубыточности производства.

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

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

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

В настоящее время по данным управленческого учета на предприятии сложились следующие параметры производства.

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

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

#### 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 прибыль от продаж?
44. Как влияет учетная политика предприятия на величину прибыли?
45. Как рассчитывается валовая прибыль и прибыль от продаж?
46. Каков порядок формирования и использования нераспределенной прибыли?
47. Назовите основные источники резервов увеличения прибыли.
48. Что относится к понятию «финансовый результат» деятельности организации?

49. В чем состоит экономический смысл показателей рентабельности?
50. Есть ли различие между экономической рентабельностью и чистой рентабельностью? Охарактеризуйте оба показателя.
51. Как рассчитать рентабельность собственного капитала?
52. Какие факторы влияют на рентабельность продаж?
53. Какой показатель характеризует эффективность управления затратами?
54. Какова связь между рентабельностью собственного капитала и рентабельностью активов?
55. Что характеризует эффект финансового рычага?
56. Как рассчитывается уровень финансового левериджа?
57. Какая информация раскрывается в форме «Отчета о движении капитала»?
58. 2. Что в отчетности понимается под собственным капиталом?
59. За счет каких источников формируется и увеличивается собственный капитал?
60. С помощью каких показателей анализируется обоснование оптимальной структуры средств финансирования?
61. Какие показатели характеризуют движение капитала?
62. Какие существуют варианты дивидендных выплат по обыкновенным акциям?
63. Какие показатели рассчитываются при анализе дивидендной политики?
64. Как рассчитывается курсовая стоимость акции?
65. Дайте определение чистым активам предприятия.
66. Какие статьи активов и пассивов используются для расчета величины чистых активов?
67. В чем состоит назначение расчета чистых активов?
68. Какие виды активов относятся к амортизируемому имуществу?
69. Каковы критерии признания нематериальных активов?
70. По каким направлениям анализируются нематериальные активы?
71. Что относится к основным принципам управления динамикой нематериальных активов?
72. Какие показатели характеризуют состояние и движение основных средств организации?
73. Что относится к долгосрочным финансовым вложениям организации?
74. Назовите основные задачи анализа инвестиций.
75. Какие показатели характеризуют стоимость и доходность акций предприятия?
76. Что понимается под дебиторской и кредиторской задолженностями?
77. Какое влияние оказывает размер и качество дебиторской задолженности на финансовое состояние предприятия?
78. Какими показателями определяется «качество» дебиторской задолженности?
79. В зависимости от темпов инфляции, какие различают ее типы?
80. В чем состоит парадокс инфляционного влияния на данные бухгалтерской отчетности?
81. К чему сводится влияние инфляции на бухгалтерскую отчетность?
82. С какой целью необходимо учитывать влияние инфляции при составлении финансовой отчетности?
83. Какие активы и задолженность пересчитываются, чтобы «очистить» данные отчетности от инфляционного влияния?
84. Какие применяются методы корректировки показателей бухгалтерской отчетности в условиях инфляции?
85. Какие коэффициенты рассчитываются в ходе анализа влияния инфляции на конечные результаты деятельности?
86. Каким образом можно минимизировать отрицательное влияние инфляции на результаты финансово-хозяйственной деятельности?
87. Какие применяются методы оценки влияния инфляции на финансовые
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?

### **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

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

### **а) основная литература:**

1. ЭБС «Znanium»: Аскеров, П. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветков, Х.Г. Кибиров; под общ. ред. П.Ф. Аскерова. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 176 с.
2. ЭБС «Znanium»: Абдукаримов, И. Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 320 с.

3. ЭБС «Znanium»: Вахрушина М. А. Бюджетный учет и отчетность: Учебное пособие / М.А. Вахрушина, А.С. Бизина, Н.Н. Сибилева, А.А. Соколов; Под ред. М.А. Вахрушиной. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2018. - 282 с.
4. ЭБС «Znanium»: Чернышева, Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): учебник / Ю.Г. Чернышева. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 421 с.

**б) дополнительная литература:**

1. ЭБС «Znanium»: Казакова Н. А. Управленческий анализ в различных отраслях: Учебное пособие / Н.А. Казакова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2019. - 288 с.
2. ЭБС «Znanium»: Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / под ред. А.П. Гарнова. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 366 с.
3. ЭБС «Znanium»: Савицкая Г. В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: Методологические аспекты. Монография / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 272 с.
4. ЭБС «Znanium»: Усенко Л. Н. Бизнес-анализ деятельности организации: Учебник / Л.Н.Усенко, Ю.Г.Чернышева, Л.В.Гончарова; Под ред. Л.Н.Усенко - М:Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М,2019-560 с.
5. Скамай, Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник для студентов вуза по специальности ""Менеджмент орг."" - М.: ИНФРА-М, 2018. - 296 с. - (Высшее образование. Гр. УМО).
6. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 608 с.
7. Экономический анализ: теория и практика (периодическое издание).

Список литературы верен:  
Директор НБ



Обновленская М.В.

**9.Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины.**

1. КонсультантПлюс-СК сетевая версия (правовая база)
2. Официальный сайт Министерства финансов РФ – [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
3. Базы данных официальной статистики Федеральной службы государственной статистики - [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/)
4. Центр раскрытия корпоративной информации - <https://www.e-disclosure.ru/o-proekte/o-proekte>
5. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <http://elibrary.rsl.ru/>
6. Международная реферативная база данных WebofScience <http://info.clarivate.com/rcis>
7. Международная реферативная база данных SCOPUS. <https://www.scopus.com>

**10.Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)  
Эффективные способы работы с лекциями**

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

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

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

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

#### **Рекомендации по подготовке обучающихся к практическим занятиям**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В процессе изучения дисциплины студенты должны научиться глубоко, понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость, уметь



их систематизировать и моделировать, определять влияние факторов, оценивать результаты деятельности, выявлять резервы повышения эффективности оказания услуг.

При изучении дисциплины «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма» необходимо обратить внимание на последовательность изучения тем.

**11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).**

Microsoft Windows, Office (Номер соглашения на пакет лицензий для рабочих станций: V5910852 от 15.11.2019) Kaspersky Total Security (№ заказа/лицензии: 1B08-171114-054004-843-671 от 14.11.2019) CorelDRAW Graphics Suite X3 (Номер продукта: LCCDGSX3MPCAB от 22.11.2019) Photoshop Extended CS3 (Certificate ID: CE0712390 от 7.12.2019)

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

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	<b>Учебная аудитория для проведения лекционных занятий</b> (ауд. № 300, площадь - 254 м <sup>2</sup> ).	Оснащение: столешница для студентов – 66 шт., сидения для студентов -198 шт., сенсорная панель SMART podium – 1 шт., компьютер Neos 490 – 1 шт., конференц система AKG (Микрофоны и звук) – 1 шт., проектор Panasonic PT-EH600E – 1 шт., экран настенный с форматом 4:3 Digis. – 1 шт, учебно-наглядные пособия в виде тематических презентаций, информационные плакаты, подключение к сети «Интернет», выход в корпоративную сеть университета.
2	<b>Учебная аудитория № 404</b> (площадь - 69,3 м <sup>2</sup> ).	2. Оснащение: столы - 28шт., стулья – 28 шт., телевизор Sony -1 шт., компьютер Kraftway – 13 шт., автоматизированный комплекс сферы услуг HoReCa (отель, ресторан, кафе), учебно-наглядные пособия в виде тематических презентаций, информационные плакаты, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
3	<b>Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа</b> (ауд. № 407, площадь - 69,3 м <sup>2</sup> )	Оснащение: столы – 20шт., стулья – 70 шт., компьютер Kraftway Credo – 1шт, экран настенный -1 шт., проектор Epson EB-X18-1 шт., учебно-наглядные пособия в виде тематических презентаций, информационные плакаты, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
4	<b>Учебные аудитории для самостоятельной работы студентов:</b> <i>1. Читальный зал библиотеки</i> (площадь - 177 м <sup>2</sup> )	1.Оснащение: специализированная мебель на 100 посадочных мест, персональные компьютеры – 56 шт., телевизор – 1шт., принтер – 1шт., цветной принтер – 1шт., копировальный аппарат – 1шт., сканер – 1шт.,Wi-Fi оборудование, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.
5	<i>2. Учебная аудитория № 404</i> (площадь - 69,3 м <sup>2</sup> ).	2. Оснащение: столы - 28шт., стулья – 28 шт., телевизор Sony -1 шт., компьютер Kraftway – 13 шт., автоматизированный комплекс сферы услуг HoReCa (отель, ресторан, кафе), учебно-наглядные пособия в виде тематических презентаций, информационные плакаты, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.

6	Учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций (ауд. № 407, площадь - 69,3 м <sup>2</sup> ).	Оснащение: столы – 20шт., стулья – 70 шт., компьютер Kraftway Credo – 1шт, экран настенный -1 шт., проектор Epson EB-X18-1 шт., учебно-наглядные пособия в виде тематических презентаций, информационные плакаты, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
7	Учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации (ауд. № 407, площадь - 69,3 м <sup>2</sup> ).	Оснащение: столы – 20шт., стулья – 70 шт., компьютер Kraftway Credo – 1шт, экран настенный -1 шт., проектор Epson EB-X18-1 шт., учебно-наглядные пособия в виде тематических презентаций, информационные плакаты, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.

### **13. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

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

#### **а) для слабовидящих:**

- на зачете 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 зачете задания для выполнения на зачете 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 зачете 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);
- зачет проводится в письменной форме;
- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;
- по желанию студента зачет 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 зачет проводится в устной форме.

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма» составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению 43.03.03 - Гостиничное дело и учебного плана по профилю подготовки «Сервис гостинично-ресторанных, спортивных, развлекательных комплексов»

Автор: \_\_\_\_\_ Батишева Е.А., доцент

Рецензенты: 1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

Александров В. В. доцент

Видеоманевр П. В. доцент

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма» рассмотрена на заседании кафедры экономического анализа и аудита протокол № 19 от «16» мая 2022 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 43.03.03 - Гостиничное дело и учебного плана по профилю подготовки «Сервис гостинично-ресторанных, спортивных, развлекательных комплексов».

Заведующий кафедрой, профессор

 Лещева М.Г.

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ деятельности предприятий социально-культурного сервиса и туризма» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии факультета социально-культурного сервиса и туризма протокол №9 от «20» мая 2022 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 43.03.03 - Гостиничное дело и учебного плана по профилю подготовки «Сервис гостинично-ресторанных, спортивных, развлекательных комплексов».

**Аннотация рабочей программы дисциплины**  
**«Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме»**

по подготовке обучающегося по программе бакалавриата по направлению подготовки  
43.03.03 Гостиничное дело  
*шифр* *наименование направления подготовки*

«Сервис гостинично-ресторанных, спортивных, развлекательных комплексов»  
*профиль*

**Форма обучения** – очная/ заочная.

**Общая трудоемкость изучения дисциплины составляет** 4 ЗЕТ, 144 час

**Программой дисциплины предусмотрены следующие занятия:**

**Очная форма обучения:** лекции – 18 ч., в том числе практическая подготовка - 12 ч., практические занятия – 36 ч., в том числе практическая подготовка - 24 ч., самостоятельная работа – 54 ч., в том числе практическая подготовка - 48 ч.  
**виды** контроль – 36 ч.  
**Заочная форма обучения:** лекции – 4 ч., в том числе практическая подготовка - 4 ч., практические занятия – 8 ч., в том числе практическая подготовка - 6 ч., самостоятельная работа – 123 ч., в том числе практическая подготовка - 82 ч. контроль – 9 ч.

**Цель дисциплины**

**изучения** 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.

**Место дисциплины в структуре ОП ВО**

Учебная дисциплина Б1.В.ДВ.01.02. «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий в социально-культурном сервисе и туризме» является дисциплиной по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений

**Компетенции и индикатор(ы) достижения компетенций, формируемые в результате освоения дисциплины**

**Универсальные компетенции (УК):**  
УК-9.1. Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели формы участия государства в экономике  
**Профессиональные компетенции (ПК):**  
ПК-1.2. Осуществляет оценку эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) предприятий индустрии гостеприимства  
ПК-2.1. Осуществляет формирование и функционирование системы бизнес-процессов в деятельности подразделений предприятий индустрии гостеприимства  
ПК-2.2. Осуществляет текущее и перспективное планирование потребностей департаментов (служб, отделов) предприятий индустрии гостеприимства

**Знания, умения и навыки, получаемые в процессе изучения дисциплины**

**Знания:**

- современных методов финансового анализа хозяйственной деятельности, различных подходов к анализу факторов изменения важнейших экономических показателей (УК-9.1);
- методики сбора, обработки и анализа информации; методов расчета показателей эффективности департаментов (служб, отделов) предприятий индустрии гостеприимства (ПК-1.2);
- методики оценки качества и результативности предприятий индустрии гостеприимства (ПК-2.1);
- методики расчета проектных показателей, характеризующих экономическую и социальную эффективность департаментов (служб, отделов) предприятий индустрии гостеприимства (ПК-2.2).

**Умения:**

- анализировать финансовую и экономическую информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в профессиональной сфере для составления бизнес-плана (УК-9.1);
- применять методику сбора, обработки и анализа информации; осуществлять расчет показателей эффективности деятельности предприятий (ПК-1.2);
- применять приемы и методы работы, различные методики оценки качества и результативности предприятий индустрии гостеприимства (ПК-2.1);
- методику расчета проектных показателей, характеризующих экономическую и социальную эффективность проектирования (ПК-2.2);

**Навыки и/или трудовые действия:**

- поиска, сбора, систематизации и использования экономической информации (УК-9.1);
- совершенствования анализа и оценки эффективности деятельности по основным стратегическим направлениям предприятий индустрии гостеприимства (ПК-1.2);
- совершенствования анализа и оценки эффективности управленческих решений по стратегическим направлениям деятельности предприятий индустрии гостеприимства (ПК-2.2);
- обоснования экономической и социальной эффективности предприятий индустрии гостеприимства (ПК-2.2).

**Краткая характеристика учебной дисциплины (основные блоки и темы)**

1. Содержание и значение финансового анализа в условиях рыночной экономики
2. Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятий индустрии гостеприимства
3. Анализ состава и структуры баланса гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов
4. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости
5. Анализ деловой активности организации и методы их анализа
6. Анализ в системе финансового планирования гостинично-ресторанных, туристских, спортивных и развлекательных комплексов
7. Финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса в предприятий индустрии гостеприимства

**Форма контроля**

Очная форма обучения: 7 семестр – экзамен

Заочная форма обучения: 4 курс – экзамен, контрольная работа

Автор:

доцент кафедры финансового анализа и аудита, к.э.н., доцент Батищева Е.А.

Автор доцент  
кафедры экономического анализа  
и аудита \_\_\_\_\_



\_\_\_\_\_ Батищева Е.А.