

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Отделение менеджмента



подписано электронно-цифровой подписью

### Программа дисциплины

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий индустрии гостеприимства  
Б2.В.7

Направление подготовки: 100100.62 - Сервис

Профиль подготовки: Гостиничный сервис и индустрия гостеприимства

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Бикчантаева Д.К.

**Рецензент(ы):**

Киршин И.А.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Киршин И. А.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (отделение менеджмента):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Регистрационный No 810851014

Казань  
2014

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Бикчантаева Д.К. кафедра  
финансового менеджмента Отделение менеджмента , Daniya.Bikchantaeva@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Целями изучения дисциплины " Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий индустрии гостеприимства " являются:

- определение цели, задачи и значение финансового анализа в деятельности предприятий индустрии гостеприимства ;
- изучение теоретических основ финансового анализа;
- знакомство с логикой проведения финансового анализа;
- рассмотрение основных методов и приёмов финансового анализа на основе отчетности предприятий индустрии гостеприимства.

### 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б2.В.7 Общепрофессиональный" основной образовательной программы 100100.62 Сервис и относится к вариативной части. Осваивается на 4 курсе, 7 семестр.

Дисциплина " Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий индустрии гостеприимства " изучается на четвертом году обучения в седьмом семестре. Данная дисциплина является логическим продолжением ряда курсов, изученных студентами ранее, таких как "Информационно-аналитическое обеспечение гостиничной и туристической деятельности", "Налогообложение предпринимательской деятельности", "Методы сбора и анализа бизнес-информации". Данная дисциплина изучается одновременно с курсами "Модели организации туристического бизнеса", "Прогнозирование туристических потоков".

В результате освоения дисциплины " Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий индустрии гостеприимства " студенты смогут применить полученные теоретические и практические знания при прохождении производственной практики и подготовке отчета по практике, а также при написании дипломной работы.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

| Шифр компетенции                        | Расшифровка приобретаемой компетенции  |
|---|--|
| ОК-12<br>(общекультурные компетенции)   | осознание социальной значимости своей будущей профессии, обладанием высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности  |
| ОК-13<br>(общекультурные компетенции)   | способностью анализировать социальнозначимые проблемы и процессы   |
| ПК-11<br>(профессиональные компетенции) | способностью использовать основные методы финансового менеджмента для стоимостной оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуре капитала |
| ПК12<br>(профессиональные компетенции)  | способностью оценивать влияние инвестиционных решений и решений по финансированию на рост ценности (стоимости) компании  |

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- основные подходы, приемы и методы финансового анализа;
- основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности;
- формирование и получение основных источников финансовой и управленческой информации для проведения финансового анализа.

2. должен уметь:

- ставить цели и формулировать задачи, связанные с анализом финансового состояния организации;
- анализировать финансовую отчетность и составлять финансовый прогноз развития организации;
- применять и анализировать управленческую информацию в целях проведения финансового анализа.

3. должен владеть:

методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

Знать:

- основные подходы, приемы и методы финансового анализа;
- основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности;
- формирование и получение основных источников финансовой и управленческой информации для проведения финансового анализа.

Уметь:

- ставить цели и формулировать задачи, связанные с анализом финансового состояния организации;
- анализировать финансовую отчетность и составлять финансовый прогноз развития организации;
- применять и анализировать управленческую информацию в целях проведения финансового анализа.

Владеть:

- методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования.

#### **4. Структура и содержание дисциплины/ модуля**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 7 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

#### 4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю Тематический план дисциплины/модуля

| N  | Раздел<br>Дисциплины/<br>Модуля  | Семестр | Неделя<br>семестра | Виды и часы<br>аудиторной работы,<br>их трудоемкость<br>(в часах) |                         |                        | Текущие формы<br>контроля |
|----|--|---------|--------------------|---|-------------------------|------------------------|---------------------------|
|    |  |         |                    | Лекции  | Практические<br>занятия | Лабораторные<br>работы |                           |
| 1. | Тема 1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности. Сущность и особенности финансового анализа. Понятие финансового состояния предприятия индустрии гостеприимства. Основные подходы к пониманию сущности анализа финансово-хозяйственной деятельности. Цель и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности. Направления финансового анализа. Факторы, определяющие финансовое состояние. Информационная основа анализа финансово-хозяйственной деятельности, его пользователи | 7       |                    | 2   | 4                       | 0                      | реферат                   |

| N  | Раздел<br>Дисциплины/<br>Модуля  | Семестр | Неделя<br>семестра | Виды и часы<br>аудиторной работы,<br>их трудоемкость<br>(в часах) |                         |                        | Текущие формы<br>контроля |
|----|--|---------|--------------------|---|-------------------------|------------------------|---------------------------|
|    |  |         |                    | Лекции  | Практические<br>занятия | Лабораторные<br>работы |                           |
| 2. | Тема 2. Подходы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности. Особенности и схема проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности. Условия, определяющие алгоритм проведения анализа. Порядок и последовательность проведения анализа. Основные подходы к анализу финансово-хозяйственной деятельности. Экспресс-анализ и углубленный анализ. Общая характеристика методов анализа финансово-хозяйственной деятельности.      | 7       |                    | 2   | 4                       | 0                      | дискуссия                 |
| 3. | Тема 3. Анализ финансовой отчетности предприятий индустрии гостеприимства. Понятие бухгалтерской отчетности, ее структура. Анализ бухгалтерского баланса. Понятие горизонтальный и вертикальный баланс, алгоритм их составления и проведения анализа. Понятие ликвидности баланса. Финансовая устойчивость предприятия. Деловая активность. Анализ отчета о финансовых результатах. Понятие финансового результата и порядок его формирования. | 7       |                    | 4   | 8                       | 0                      | контрольная работа        |

| N  | Раздел<br>Дисциплины/<br>Модуля   | Семестр | Неделя<br>семестра | Виды и часы<br>аудиторной работы,<br>их трудоемкость<br>(в часах) |                         |                        | Текущие формы<br>контроля |
|----|---|---------|--------------------|---|-------------------------|------------------------|---------------------------|
|    |   |         |                    | Лекции  | Практические<br>занятия | Лабораторные<br>работы |                           |
| 4. | Тема 4. Анализ оборотных активов предприятий индустрии гостеприимства. Оборачиваемость оборотных активов. Понятие и оценка операционного цикла. Анализ дебиторской задолженности: общий анализ, структурный анализ. Анализ динамики. ABC-метод при анализе дебиторской задолженности. Анализ запасов. Цель и задачи анализа. ABC-метод анализа. Показатели объема и состава запасов, оборачиваемости. Анализ денежных средств. Показатели и расчет планируемого поступления средств от операционной деятельности и выплат контрагентам. Составление отчета о движении денежных средств. | 7       |                    | 2   | 6                       | 0                      | дискуссия                 |



| N  | Раздел<br>Дисциплины/<br>Модуля   | Семестр | Неделя<br>семестра | Виды и часы<br>аудиторной работы,<br>их трудоемкость<br>(в часах) |                         |                        | Текущие формы<br>контроля |
|----|---|---------|--------------------|---|-------------------------|------------------------|---------------------------|
|    |   |         |                    | Лекции  | Практические<br>занятия | Лабораторные<br>работы |                           |
| 5. | Тема 5. Анализ источников финансирования деятельности предприятий индустрии гостеприимства. Понятие финансовых ресурсов, их группировка. Источники финансирования и их виды. Привлеченные средства. Заемные средства. Смешанное (комплексное, комбинированное) финансирование. Собственный капитал, его значение и функции в деятельности предприятия. Анализ собственного капитала и его составляющих. Показатели. Анализ заемного капитала. Анализ динамики составляющих заемного капитала. Показатели. Понятие финансовых результатов. Система показателей, используемых для анализа. Внешний и внутренний анализ финансовых результатов. Анализ рентабельности продаж и его факторный анализ. | 7       |                    | 2   | 4                       | 0                      | контрольная работа        |

| N  | Раздел<br>Дисциплины/<br>Модуля   | Семестр | Неделя<br>семестра | Виды и часы<br>аудиторной работы,<br>их трудоемкость<br>(в часах) |                         |                        | Текущие формы<br>контроля |
|----|---|---------|--------------------|---|-------------------------|------------------------|---------------------------|
|    |   |         |                    | Лекции  | Практические<br>занятия | Лабораторные<br>работы |                           |
| 6. | Тема 6. Анализ<br>финансовых<br>результатов<br>деятельности<br>предприятий<br>индустрии<br>гостеприимства.<br>Факторы,<br>определяющие<br>финансовые<br>результаты<br>деятельности<br>организации.<br>Показатели<br>финансовых<br>результатов<br>деятельности<br>организации. Внешний<br>и внутренний анализ.<br>Анализ структуры<br>финансовых<br>результатов. Анализ<br>рентабельности<br>продаж и ее<br>факторная оценка.<br>Анализ<br>эффективности<br>вложения<br>собственного капитала<br>и привлечения<br>заемного капитала.<br>Показатели<br>эффективности<br>вложения капитала:<br>ROA, ROE, ROCE. | 7       |                    | 4   | 4                       | 0                      | дискуссия                 |

| N  | Раздел<br>Дисциплины/<br>Модуля  | Семестр | Неделя<br>семестра | Виды и часы<br>аудиторной работы,<br>их трудоемкость<br>(в часах) |                         |                        | Текущие формы<br>контроля |
|----|--|---------|--------------------|---|-------------------------|------------------------|---------------------------|
|    |  |         |                    | Лекции  | Практические<br>занятия | Лабораторные<br>работы |                           |
| 7. | Тема 7.<br>Прогнозирование<br>финансового<br>состояния<br>предприятий<br>индустрии<br>гостеприимства.<br>Стратегии развития<br>организации.<br>План-факт анализ ?<br>основа для выбора<br>стратегии на разных<br>этапах жизненного<br>цикла. Финансовый<br>анализ стратегии<br>развития на разных<br>жизненных циклах<br>организации. Прогноз<br>продаж. Понятие<br>бюджета доходов и<br>расходов и его анализ.<br>Понятие бюджет<br>движения денежных<br>средств и его анализ.<br>Принятие решений по<br>результатам анализа.<br>Основные подходы к<br>построению<br>прогнозного анализа. | 7       |                    | 2   | 6                       | 0                      | контрольная<br>работа     |
|    | Тема . Итоговая<br>форма контроля  | 7       |                    | 0   | 0                       | 0                      | экзамен                   |
|    | Итого  |         |                    | 18  | 36                      | 0                      |                           |

#### 4.2 Содержание дисциплины

**Тема 1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности. Сущность и особенности финансового анализа. Понятие финансового состояния предприятия индустрии гостеприимства. Основные подходы к пониманию сущности анализа финансово-хозяйственной деятельности. Цель и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности . Направления финансового анализа. Факторы, определяющие финансовое состояние. Информационная основа анализа финансово-хозяйственной деятельности, его пользователи**  
**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Сущность и особенности анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Понятие финансового состояния предприятия. Устойчивое и неустойчивое финансовое состояние. Значение и актуальность проведения финансового анализа деятельности предприятий индустрии гостеприимства. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ? инструмент принятия управленческих решений. Основные подходы к пониманию сущности анализа финансово-хозяйственной деятельности. Финансовый анализ в широком понимании, охватывающий все стороны аналитической работы. Финансовый анализ - метод оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия на основе его бухгалтерской отчетности. Особенности анализа финансово-хозяйственной деятельности. Внешний и внутренний анализ, понятие и особенности.

**практическое занятие (4 часа(ов)):**

Цель, задачи и направления анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий индустрии гостеприимства. Факторы, определяющие финансовое и имущественное состояние. Признаки классификации факторов. Внутренние и внешние факторы. Информационная основа анализа финансово-хозяйственной деятельности, его пользователи. Финансовая отчетность, учетная политика предприятия, управленческая информация, информация о состоянии рынка индустрии гостеприимства.

**Тема 2. Подходы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности.**

**Особенности и схема проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности.**

**Условия, определяющие алгоритм проведения анализа. Порядок и последовательность проведения анализа. Основные подходы к анализу финансово-хозяйственной деятельности. Экспресс-анализ и углубленный анализ. Общая характеристика методов анализа финансово-хозяйственной деятельности.**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Особенности и схема проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности. Условия, определяющие алгоритм проведения анализа: цели анализа, постановка задач проведения анализа, объекты анализа. Особенности управленческого и финансового анализа. Порядок и последовательность проведения анализа. Подготовка исходной информации для проведения анализа. Обработка полученной информации, расчет коэффициентов и их характеристика. Подготовка и составление аналитического заключения по результатам анализа. Значение SWOT-анализа для проведения и составления заключения по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности.

**практическое занятие (4 часа(ов)):**

Основные подходы к финансовому анализу. Экспресс-анализ финансового состояния: цели, этапы и значение для принятия управленческих решений. Углубленный анализ: цели и значение для принятия управленческих решений. Последовательность углубленного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Общая характеристика методов финансового анализа. Чтение бухгалтерской отчетности. Горизонтальный анализ. Вертикальный анализ. Трендовый анализ. Сравнительный (пространственный) анализ. Факторный анализ. Метод финансовых коэффициентов. Значение коэффициентного анализа.

**Тема 3. Анализ финансовой отчетности предприятий индустрии гостеприимства.**

**Понятие бухгалтерской отчетности, ее структура. Анализ бухгалтерского баланса.**

**Понятие горизонтальный и вертикальный баланс, алгоритм их составления и проведения анализа. Понятие ликвидности баланса. Финансовая устойчивость предприятия. Деловая активность. Анализ отчета о финансовых результатах. Понятие финансового результата и порядок его формирования.**

**лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Понятие финансовой отчетности, ее значение для анализа. Структура финансовой отчетности. Бухгалтерский баланс: сущность, структура и значение для анализа. Анализ бухгалтерского баланса. Понятие горизонтальный и вертикальный баланс, алгоритм их составления и проведения анализа. Понятие ликвидности баланса. Группировка активов по степени ликвидности. Группировка пассивов по степени срочности погашения обязательств. Порядок анализа ликвидности баланса. Характеристика показателей платежеспособности предприятия индустрии гостеприимства. Коэффициент абсолютной ликвидности. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности. Коэффициент текущей (общей) ликвидности. Чистые оборотные активы. Проведение анализа ликвидности с помощью данных коэффициентов. Понятие финансовой устойчивости предприятия индустрии гостеприимства. Задачи анализа финансовой устойчивости предприятия. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость. Характеристика показателей финансовой устойчивости. Схема взаимосвязи показателей финансовой устойчивости предприятия.

**практическое занятие (8 часа(ов)):**

Деловая активность: понятие, значение для деятельности предприятия. Факторы, влияющие на деловую активность. Показатели оборачиваемости средств и ее показатели. Отчет о финансовых результатах: сущность, структура и значение для анализа. Анализ отчета о финансовых результатах. Понятие финансового результата и порядок его формирования. Понятие маржинальной прибыли и ее роль в принятии управленческих решений. Понятие доходность деятельности предприятия индустрии гостеприимства. Группировка показателей рентабельности. Расчет и значение показателей доходности оказания услуг предприятий индустрии гостеприимства, доходности имущества и его частей, доходности используемого капитала.

**Тема 4. Анализ оборотных активов предприятий индустрии гостеприимства.**

**Оборачиваемость оборотных активов. Понятие и оценка операционного цикла. Анализ дебиторской задолженности: общий анализ, структурный анализ. Анализ динамики. ABC-метод при анализе дебиторской задолженности. Анализ запасов. Цель и задачи анализа. ABC-метод анализа. Показатели объема и состава запасов, оборачиваемости. Анализ денежных средств. Показатели и расчет планируемого поступления средств от операционной деятельности и выплат контрагентам. Составление отчета о движении денежных средств.**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Оборачиваемость оборотных активов. Понятие и оценка операционного цикла. Внешние и внутренние факторы, оказывающие влияние на скорость оборота средств. Сравнительная характеристика показателей оборачиваемости. Общие и частные показатели оборачиваемости. Анализ дебиторской задолженности: общий анализ, структурный анализ. Анализ динамики. ABC-метод при анализе дебиторской задолженности. Анализ запасов. Цель и задачи анализа. ABC-метод анализа. Показатели объема и состава запасов, оборачиваемости.

**практическое занятие (6 часа(ов)):**

Анализ денежных средств. Показатели и расчет планируемого поступления средств от операционной деятельности и выплат контрагентам. Понятие платежный календарь и его структура. Составление отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методами. Сравнительная их характеристика.

**Тема 5. Анализ источников финансирования деятельности предприятий индустрии гостеприимства. Понятие финансовых ресурсов, их группировка. Источники финансирования и их виды. Привлеченные средства. Заемные средства. Смешанное (комплексное, комбинированное) финансирование. Собственный капитал, его значение и функции в деятельности предприятия. Анализ собственного капитала и его составляющих. Показатели. Анализ заемного капитала. Анализ динамики составляющих заемного капитала. Показатели. Понятие финансовых результатов. Система показателей, используемых для анализа. Внешний и внутренний анализ финансовых результатов. Анализ рентабельности продаж и его факторный анализ.**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Понятие финансовых ресурсов, их группировка. Источники финансирования и их виды. Внутренние источники предприятия. Привлеченные средства. Заемные средства. Смешанное (комплексное, комбинированное) финансирование. Собственный капитал, его значение и функции в деятельности предприятия. Анализ собственного капитала и его составляющих. Показатели.

**практическое занятие (4 часа(ов)):**

Анализ заемного капитала. Анализ динамики составляющих заемного капитала. Показатели.

**Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятий индустрии гостеприимства. Факторы, определяющие финансовые результаты деятельности организации. Показатели финансовых результатов деятельности организации. Внешний и внутренний анализ. Анализ структуры финансовых результатов. Анализ рентабельности продаж и ее факторная оценка. Анализ эффективности вложения собственного капитала и привлечения заемного капитала. Показатели эффективности вложения капитала: ROA, ROE, ROCE.**

**лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Факторы, определяющие финансовые результаты деятельности организации. Показатели финансовых результатов деятельности организации. Внешний и внутренний анализ. Анализ структуры финансовых результатов.

**практическое занятие (4 часа(ов)):**

Анализ рентабельности продаж и ее факторная оценка. Анализ эффективности вложения собственного капитала и привлечения заемного капитала. Показатели эффективности вложения капитала: ROA, ROE, ROCE.

**Тема 7. Прогнозирование финансового состояния предприятий индустрии гостеприимства. Стратегии развития организации. План-факт анализ ? основа для выбора стратегии на разных этапах жизненного цикла. Финансовый анализ стратегии развития на разных жизненных циклах организации. Прогноз продаж. Понятие бюджета доходов и расходов и его анализ. Понятие бюджет движения денежных средств и его анализ. Принятие решений по результатам анализа. Основные подходы к построению прогнозного анализа.**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Стратегии развития организации. План-факт анализ ? основа для выбора стратегии на разных этапах жизненного цикла. Финансовый анализ стратегии развития на разных жизненных циклах организации. Прогноз продаж.

**практическое занятие (6 часа(ов)):**

Понятие бюджета доходов и расходов и его анализ. Понятие бюджет движения денежных средств и его анализ. Принятие решений по результатам анализа. Основные подходы к построению прогнозного анализа.

#### **4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)**

| N  | Раздел<br>Дисциплины   | Семестр | Неделя<br>семестра | Виды<br>самостоятельной<br>работы<br>студентов | Трудоемкость<br>(в часах) | Формы контроля<br>самостоятельной<br>работы |
|----|--|---------|--------------------|--|---------------------------|---|
| 1. | Тема 1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности. Сущность и особенности финансового анализа. Понятие финансового состояния предприятия индустрии гостеприимства. Основные подходы к пониманию сущности анализа финансово-хозяйственной деятельности. Цель и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности. Направления финансового анализа. Факторы, определяющие финансовое состояние. Информационная основа анализа финансово-хозяйственной деятельности, его пользователи | 7       |                    | подготовка к реферату                          | 8                         | реферат                                     |

| N  | Раздел<br>Дисциплины  | Семестр | Неделя<br>семестра | Виды<br>самостоятельной<br>работы<br>студентов | Трудоемкость<br>(в часах) | Формы контроля<br>самостоятельной<br>работы |
|----|---|---------|--------------------|--|---------------------------|---|
| 2. | <p>Тема 2. Подходы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности. Особенности и схема проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности. Условия, определяющие алгоритм проведения анализа. Порядок и последовательность проведения анализа. Основные подходы к анализу финансово-хозяйственной деятельности. Экспресс-анализ и углубленный анализ. Общая характеристика методов анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p>      | 7       |                    |  | 8                         | дискуссия                                   |
| 3. | <p>Тема 3. Анализ финансовой отчетности предприятий индустрии гостеприимства. Понятие бухгалтерской отчетности, ее структура. Анализ бухгалтерского баланса. Понятие горизонтальный и вертикальный баланс, алгоритм их составления и проведения анализа. Понятие ликвидности баланса. Финансовая устойчивость предприятия. Деловая активность. Анализ отчета о финансовых результатах. Понятие финансового результата и порядок его формирования.</p> | 7       |                    | подготовка к контрольной работе                | 10                        | контрольная работа                          |



| N  | Раздел<br>Дисциплины  | Семестр | Неделя<br>семестра | Виды<br>самостоятельной<br>работы<br>студентов | Трудоемкость<br>(в часах) | Формы контроля<br>самостоятельной<br>работы |
|----|---|---------|--------------------|--|---------------------------|---|
| 4. | Тема 4. Анализ оборотных активов предприятий индустрии гостеприимства. Оборачиваемость оборотных активов. Понятие и оценка операционного цикла. Анализ дебиторской задолженности: общий анализ, структурный анализ. Анализ динамики. ABC-метод при анализе дебиторской задолженности. Анализ запасов. Цель и задачи анализа. ABC-метод анализа. Показатели объема и состава запасов, оборачиваемости. Анализ денежных средств. Показатели и расчет планируемого поступления средств от операционной деятельности и выплат контрагентам. Составление отчета о движении денежных средств. | 7       |                    |  | 8                         | дискуссия                                   |

| N  | Раздел<br>Дисциплины  | Семестр | Неделя<br>семестра | Виды<br>самостоятельной<br>работы<br>студентов | Трудоемкость<br>(в часах) | Формы контроля<br>самостоятельной<br>работы |
|----|---|---------|--------------------|--|---------------------------|---|
| 5. | Тема 5. Анализ источников финансирования деятельности предприятий индустрии гостеприимства. Понятие финансовых ресурсов, их группировка. Источники финансирования и их виды. Привлеченные средства. Заемные средства. Смешанное (комплексное, комбинированное) финансирование. Собственный капитал, его значение и функции в деятельности предприятия. Анализ собственного капитала и его составляющих. Показатели. Анализ заемного капитала. Анализ динамики составляющих заемного капитала. Показатели. Понятие финансовых результатов. Система показателей, используемых для анализа. Внешний и внутренний анализ финансовых результатов. Анализ рентабельности продаж и его факторный анализ. | 7       |                    | подготовка к контрольной работе                | 8                         | контрольная работа                          |

| N  | Раздел<br>Дисциплины  | Семестр | Неделя<br>семестра | Виды<br>самостоятельной<br>работы<br>студентов | Трудоемкость<br>(в часах) | Формы контроля<br>самостоятельной<br>работы |
|----|---|---------|--------------------|--|---------------------------|---|
| 6. | Тема 6. Анализ<br>финансовых<br>результатов<br>деятельности<br>предприятий<br>индустрии<br>гостеприимства.<br>Факторы,<br>определяющие<br>финансовые<br>результаты<br>деятельности<br>организации.<br>Показатели<br>финансовых<br>результатов<br>деятельности<br>организации. Внешний<br>и внутренний анализ.<br>Анализ структуры<br>финансовых<br>результатов. Анализ<br>рентабельности<br>продаж и ее<br>факторная оценка.<br>Анализ<br>эффективности<br>вложения<br>собственного капитала<br>и привлечения<br>заемного капитала.<br>Показатели<br>эффективности<br>вложения капитала:<br>ROA, ROE, ROCE. | 7       |                    |  | 6                         | дискуссия                                   |

| N     | Раздел<br>Дисциплины   | Семестр | Неделя<br>семестра | Виды<br>самостоятельной<br>работы<br>студентов | Трудоемкость<br>(в часах) | Формы контроля<br>самостоятельной<br>работы |
|-------|--|---------|--------------------|--|---------------------------|---|
| 7.    | Тема 7.<br>Прогнозирование<br>финансового<br>состояния<br>предприятий<br>индустрии<br>гостеприимства.<br>Стратегии развития<br>организации.<br>План-факт анализ ?<br>основа для выбора<br>стратегии на разных<br>этапах жизненного<br>цикла. Финансовый<br>анализ стратегии<br>развития на разных<br>жизненных циклах<br>организации. Прогноз<br>продаж. Понятие<br>бюджета доходов и<br>расходов и его анализ.<br>Понятие бюджет<br>движения денежных<br>средств и его анализ.<br>Принятие решений по<br>результатам анализа.<br>Основные подходы к<br>построению<br>прогнозного анализа. | 7       |                    | подготовка к<br>контрольной<br>работе          | 6                         | контрольная<br>работа                       |
| Итого |  |         |                    |  | 54                        |   |

### 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

В соответствии с требованиями ФГОС удельный вес занятий, проводимых в активных и интерактивных формах, составляет не менее 40% аудиторных занятий. Так, в процессе изучения дисциплины " Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий индустрии гостеприимства " студенты проводят аналитические расчеты и делают аналитические заключения на примере конкретных предприятий, выступают со стендовыми докладами. До 70% лекционных и практических занятий проходят с использованием компьютерной техники.

### 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

**Тема 1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности. Сущность и особенности финансового анализа. Понятие финансового состояния предприятия индустрии гостеприимства. Основные подходы к пониманию сущности анализа финансово-хозяйственной деятельности. Цель и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности . Направления финансового анализа. Факторы, определяющие финансовое состояние. Информационная основа анализа финансово-хозяйственной деятельности, его пользователи**

реферат , примерные темы:

1. Предприятие ? объект комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Задание: а) на базе конкретного предприятия сферы индустрии гостеприимства, взятого из электронных ресурсов, дать характеристику и стратегию развития бизнеса его; б) выявить факторы, оказывающие влияние на развитие бизнеса выбранного предприятия; в) подобрать информационную базу для проведения дальнейшего анализа финансово-хозяйственной деятельности выбранного предприятия. 2. Жизненный цикл компании. Задание: на материале известных (ведущих) российских или зарубежных компаний из индустрии гостеприимства дать характеристику их жизненного цикла с обоснованием каждой стадии.

**Тема 2. Подходы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности. Особенности и схема проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности. Условия, определяющие алгоритм проведения анализа. Порядок и последовательность проведения анализа. Основные подходы к анализу финансово-хозяйственной деятельности. Экспресс-анализ и углубленный анализ. Общая характеристика методов анализа финансово-хозяйственной деятельности.**

дискуссия , примерные вопросы:

1. SWOT-анализ ? инструмент в выявлении сильных и слабых сторон деятельности предприятия индустрии гостеприимства. Задание: используя практический материал предыдущей темы составить SWOT-анализ предприятия. При выполнении использовать открытую финансовую отчетность, материалы СМИ и специальные источники. 2. Логика построения и проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Задание: а) составить схему проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности выбранного для анализа предприятия; б) составить перечень необходимой информации для анализа в порядке ее приоритетности; в) определить цели экспресс-анализа и описать его процедуру; г) используя практический материал для анализа составить вертикальный и горизонтальный балансы за три последних периода и провести анализ динамики статей баланса; д) рассмотреть трехфакторную модель Дюпона за три последних периода.

**Тема 3. Анализ финансовой отчетности предприятий индустрии гостеприимства. Понятие бухгалтерской отчетности, ее структура. Анализ бухгалтерского баланса. Понятие горизонтальный и вертикальный баланс, алгоритм их составления и проведения анализа. Понятие ликвидности баланса. Финансовая устойчивость предприятия. Деловая активность. Анализ отчета о финансовых результатах. Понятие финансового результата и порядок его формирования.**

контрольная работа , примерные вопросы:

По данным финансовой отчетности конкретной компании (группы компаний): ? дать общую характеристику финансового состояния, динамику развития за три последних периода (3 года), изменение структуры имущественного комплекса; ? определить факторы, повлиявшие на динамику показателей; ? выявить ?больные? статьи финансовой отчетности; ? на базе выявленных ?больных? статей отчетности определить направления углубленного анализа; ? составить перечень необходимой информации для углубленного анализа; ? составить проект аналитического заключения.

**Тема 4. Анализ оборотных активов предприятий индустрии гостеприимства. Оборачиваемость оборотных активов. Понятие и оценка операционного цикла. Анализ дебиторской задолженности: общий анализ, структурный анализ. Анализ динамики. ABC-метод при анализе дебиторской задолженности. Анализ запасов. Цель и задачи анализа. ABC-метод анализа. Показатели объема и состава запасов, оборачиваемости. Анализ денежных средств. Показатели и расчет планируемого поступления средств от операционной деятельности и выплат контрагентам. Составление отчета о движении денежных средств.**

дискуссия , примерные вопросы:

По данным финансовой отчетности конкретной компании (группы компаний), выбранной (ых) для выполнения задания по теме 1: ? выявить факторы, влияющие на эффективность использования оборотных активов; ? дать основные цели и подходы планирования и нормирования запасов; ? провести структурный анализ производственных запасов; ? провести структурный анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения и срокам погашения; ? применяя ABC-анализ дать оценку производственным запасам организации и дебиторской задолженности; ? используя отчет о движении денежных средств за три последних года провести анализ движения денежных средств и указать проблемы; ? составить аналитическое заключение.

**Тема 5. Анализ источников финансирования деятельности предприятий индустрии гостеприимства. Понятие финансовых ресурсов, их группировка. Источники финансирования и их виды. Привлеченные средства. Заемные средства. Смешанное (комплексное, комбинированное) финансирование. Собственный капитал, его значение и функции в деятельности предприятия. Анализ собственного капитала и его составляющих. Показатели. Анализ заемного капитала. Анализ динамики составляющих заемного капитала. Показатели. Понятие финансовых результатов. Система показателей, используемых для анализа. Внешний и внутренний анализ финансовых результатов. Анализ рентабельности продаж и его факторный анализ.**

контрольная работа , примерные вопросы:

По данным финансовой отчетности конкретной компании (группы компаний), выбранной (ых) для выполнения задания по теме 1: ? проанализировать структуру источников, их динамику и факторов за три последних периода; ? провести анализ собственного капитала, рассчитать показатели; ? провести анализ заемного капитала, рассчитать показатели; ? дать описание кредитному портфелю предприятия, основных подходов его управлению; показатели, отражающие эффективную политику управления кредитным портфелем.; ? дать характеристику рациональной структуре источников финансово-хозяйственной деятельности и предложить ее по результатам проведенного анализа; ? составить аналитическое заключение.

**Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятий индустрии гостеприимства. Факторы, определяющие финансовые результаты деятельности организации. Показатели финансовых результатов деятельности организации. Внешний и внутренний анализ. Анализ структуры финансовых результатов. Анализ рентабельности продаж и ее факторная оценка. Анализ эффективности вложения собственного капитала и привлечения заемного капитала. Показатели эффективности вложения капитала: ROA, ROE, ROCE.**

дискуссия , примерные вопросы:

По данным финансовой отчетности конкретной компании (группы компаний), выбранной (ых) для выполнения задания по теме 1: ? определить факторы, повлиявшие на финансовые результаты за три последних отчетных периода; ? провести внешний и внутренний анализ, позволяющий выявить проблемы; ? дать общую оценку финансовым результатам; ? провести анализ рентабельности продаж и дать ее факторную оценку; ? дать характеристику показателям эффективности вложения капитала; ? составить аналитическое заключение.

**Тема 7. Прогнозирование финансового состояния предприятий индустрии гостеприимства. Стратегии развития организации. План-факт анализ ? основа для выбора стратегии на разных этапах жизненного цикла. Финансовый анализ стратегии развития на разных жизненных циклах организации. Прогноз продаж. Понятие бюджета доходов и расходов и его анализ. Понятие бюджет движения денежных средств и его анализ. Принятие решений по результатам анализа. Основные подходы к построению прогнозного анализа.**

контрольная работа , примерные вопросы:

По данным финансовой отчетности конкретной компании (группы компаний), выбранной (ых) для выполнения задания по теме 2: ? спрогнозировать финансовое состояние организации на перспективу до 1 и 3 года; ? определить дальнейшую стратегию развития компании; ? выделить и обосновать с помощью коэффициентного анализа этапы жизненного цикла компании; ? дать общее аналитическое заключение.

**Тема . Итоговая форма контроля**

### Примерные вопросы к экзамену:

Зачет состоит из расчетной работы (4-6 вариантов).

1 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку имущественному положению предприятия за период и охарактеризовать динамику показателей.

2 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку финансовой устойчивости предприятия и охарактеризовать факторы, повлиявшие на динамику.

3 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку дать оценку деловой активности предприятия и охарактеризовать отрицательные факторы.

4 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку финансовому результату предприятия.

5 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку оборачиваемости запасов за период.

6 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку дать оценку источникам хозяйственной деятельности предприятия за период.

### 7.1. Основная литература:

1. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пос. / Л.Е.Басовский, Е.Н.Басовская - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 366 с.: 60x90 1/16 + ( Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-16-006617-2. <http://znanium.com/bookread.php?book=76201>

2. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 649 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006502-1. <http://znanium.com/bookread.php?book=253862>

3. Скамай Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 378 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004411-8, 500 экз. <http://znanium.com/bookread.php?book=124908>

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Абдукаримов И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 215 с.: 60x88 1/16. - (ВО: Магистр.). (о) ISBN 978-5-16-006404-8. <http://znanium.com/bookread.php?book=230224>

2. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с.: 60x88 1/16. (обложка) ISBN 978-5-16-003068-5 <http://znanium.com/bookread.php?book=68063>

3. Климова Н.В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры): Учебное пособие / Н.В. Климова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 287 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0257-2. <http://znanium.com/bookread.php?book=349951>

### 7.3. Интернет-ресурсы:

Официальный сайт журнала "Аудиторские ведомости" - <http://au-ved.ru/>

Официальный сайт журнала "Менеджмент в России и за рубежом" - <http://www.mevriz.ru/>

Официальный сайт журнала "Российский экономический журнал" - <http://lib.ieie.nsc.ru/Magazin/Rr5.htm>

Официальный сайт журнала "Российское предпринимательство" - [http://creativeconomy.ru/mag\\_rp/](http://creativeconomy.ru/mag_rp/)

Росс С. Основы корпоративных финансов: учебник - <http://books.efaculty.kiev.ua/fnmen/2/>

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)**

Освоение дисциплины "Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий индустрии гостеприимства" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

персональные компьютеры с операционной системой MS Windows XP, или MS Windows vista, или MS Windows 7, или MS Windows 8.

Установленный пакет программ MS Office не ниже 2003/2007 версии

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 100100.62 "Сервис" и профилю подготовки Гостиничный сервис и индустрия гостеприимства .



Автор(ы):

Бикчантаева Д.К. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Киршин И.А. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.