

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



подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Финансово-экономический анализ деятельности туристского предприятия Б2.ДВ.2

Направление подготовки: 100400.62 - Туризм

Профиль подготовки: Технологии и организация туроператорских и турагентских услуг

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Фахрутдинова Л.Р.

Рецензент(ы):

Рубцов В.А.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Рубцов В. А.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

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

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 948343514

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) ассистент, к.н. Фахрутдинова Л.Р. кафедра сервиса и туризма Отделение развития территорий, Liliya.Nasybullina@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины (модуля) Финансово-экономический анализ деятельности предприятия являются овладение студентами теоретических знаний и практических навыков по применению приемов и способов финансово-экономического анализа в процессе обоснования и принятия управленческих решений

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б2.ДВ.2 Общепрофессиональный" основной образовательной программы 100400.62 Туризм и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 4 курсе, 7 семестр.

Дисциплина относится к циклу Б2. ДВ2

Финансово-экономический анализ деятельности предприятия включен в цикл дисциплин направления. Дисциплина органично взаимосвязано с остальными дисциплинами блока, что находит отражение в их взаимодополняемости. Курс сочетает в себе теоретический и прикладной уровни. Он опирается на знания, полученные студентами в ходе изучения. Позволят систематизировать и применить знания профилирующих дисциплин по специальности туризм.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-6 (общекультурные компетенции)	критически оценивать свои достоинства и недостатки, наметить пути и выбрать средства развития достоинств и устранения недостатков (ОК-12); - использовать нормативные правовые документы в своей деятельности
ПК-2 (профессиональные компетенции)	понимать, изучать и критически анализировать научную информацию по тематике исследования, используя адекватные методы обработки, анализа и синтеза информации и представлять результаты исследований
ПК-3 (профессиональные компетенции)	современные методы исследований в ведущих направлениях туристской и экскурсоводческой деятельности
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способностью к социальному взаимодействию и профессиональному общению; готов к коллективной работе в команде и организации работы малых коллективов исполнителей
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способностью к профессиональной мобильности: критическому переосмыслению накопленного опыта; изменению при необходимости профиля профессиональной деятельности

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

сущность и содержание финансово-экономического анализа деятельности предприятия, его место в системе управления предприятием

2. должен уметь:

понимать, изучать и критически анализировать научную информацию по тематике исследования, используя адекватные методы обработки, анализа и синтеза информации и представлять результаты исследований

3. должен владеть:

способностью к социальному взаимодействию и профессиональному общению; готов к коллективной работе в команде и организации работы малых коллективов исполнителей

4. должен демонстрировать способность и готовность:

? понимать основные понятия финансово-экономического анализа фирмы;

? изучить показатели экономического анализа, характеризующие состояние туристской фирмы в процессе ее работы.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных(ые) единиц(ы) 180 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 Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Роль и место финансово-экономического анализа в системе управления деятельностью турфирмы.	7	1-2	4	4	0	домашнее задание
2.	Тема 2. Информационное обеспечение финансово-экономического анализа.	7	3-4	6	4	0	домашнее задание
3.	Тема 3. Международные стандарты финансового учета.	7	5-6	4	4	0	устный опрос
4.	Тема 4. Экономический анализ затрат.	7	7-9	4	6	0	домашнее задание

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
5.	Тема 5. Анализ финансового состояния, ликвидности и платежеспособности.	7	10-14	6	4	0	контрольная точка
6.	Тема 6. Анализ рентабельности и прибыльности предприятия.	7	15-16	4	4	0	домашнее задание
7.	Тема 7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.	7	17	4	4	0	домашнее задание
8.	Тема 8. Анализ результатов деятельности предприятия.	7	18	4	6	0	контрольная точка
	Тема . Итоговая форма контроля	7		0	0	0	экзамен
	Итого			36	36	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Роль и место финансово-экономического анализа в системе управления деятельностью турфирмы.

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Понятие и содержание финансово-экономического анализа. Цели и задачи финансово-экономического анализа туристского предприятия.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Финансово-экономический анализ. Финансовый анализ. Основные особенности финансового анализа. Основная цель финансового анализа. Задачи финансового анализа. Цели и задачи финансово-экономического анализа туристского предприятия. Значение экономического анализа деятельности туристского предприятия. Аспекты проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности с учетом накопленного в данной области опыта и специфических особенностей развития российской экономики в настоящее время.

Тема 2. Информационное обеспечение финансово-экономического анализа.

лекционное занятие (6 часа(ов)):

Финансовая отчетность как источник информации о деятельности организации для внешних пользователей Основные формы финансовой отчетности Бухгалтерский баланс, его содержание и задачи анализа

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. 2. Виды статей баланса. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса. 3. Виды и формы бухгалтерских балансов. 4. Виды и функции финансовой отчетности. 5. Бухгалтерская отчетность и методология ее составления 6. Цели бухгалтерской отчетности. 7. Актив баланса. Пассив баланса. 8. Анализ состава основных средств. 9. Понятие ?внеоборотные активы?, ?оборотные активы?. 10. "Отчет о прибылях и убытках".

Тема 3. Международные стандарты финансового учета.

лекционное занятие (4 часа(ов)):

международная организация по стандартизации (ИСО) основные цели и задачи, принципы, основные объекты стандартизации, организационная структура, порядок разработки международных стандартов, перспективные задачи ИСО.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Международная электротехническая комиссия (МЭК) Международные организации, участвующие в международной стандартизации. Европейская экономическая комиссия ООН (ЕЭК ООН) Всемирная организация здравоохранения.

Тема 4. Экономический анализ затрат.

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Понятие регулируемых затрат. Объекты учета затрат на производство. Анализ колебаний затрат. Контроль регулируемых затрат. Бюджетирование затрат. Калькулирование затрат: распределение косвенных затрат, перераспределение затрат, распределение затрат обслуживающих подразделений туристской фирмы. Ценообразование и данные о затратах. Альтернативные затраты и затраты прошлых периодов.

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Понятие затрат. Виды и классификация затрат 2. Понятие регулируемых и нерегулируемых затрат 3. Калькулирование затрат 4. Учет и распределение косвенных затрат

Тема 5. Анализ финансового состояния, ликвидности и платежеспособности.

лекционное занятие (6 часа(ов)):

Сущность понятий ликвидности платежеспособности. Анализ ликвидности баланса. Оценка ликвидности бухгалтерского баланса на основе группировки активов по уровню их ликвидности и обязательств по срочности их оплаты. Понятие собственных оборотных средств.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Показатели ликвидности. Коэффициент покрытия (ликвидности): его интерпретация, пределы допустимых изменений. Коэффициент срочной ликвидности. Анализ платежеспособности. Краткосрочная платежеспособность. Анализ финансовой устойчивости турфирмы. Показатели финансовой устойчивости.

Тема 6. Анализ рентабельности и прибыльности предприятия.

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Понятие прибыли и рентабельности. Функции прибыли как финансовой категории. Валовая прибыль. Чистая прибыль. Анализ и оценка доходности и рентабельности. Понятие доходность, рентабельность.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Показатели рентабельности. Анализ состава и динамики показателей прибыли и рентабельности.

Тема 7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Анализ состава, структуры и динамики кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность. Своевременное погашение кредиторской задолженности. Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Информационная база для анализа дебиторской задолженности. Показатели, отражающие качество дебиторской задолженности. Контроль дебиторской задолженности.

Тема 8. Анализ результатов деятельности предприятия.

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Анализ отчета о прибылях и убытках. Анализ себестоимости реализованной продукции. Анализ связей между объемом продаж, дебиторской задолженностью и запасами.

практическое занятие (6 часа(ов)):

Налог на прибыль. Анализ финансовых результатов. Оценка качества прибыли. Оценка уровня прибыли и тренда. Понятие доходности. Прогнозирование прибыли. Контроль за деятельностью предприятия и результатами

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Роль и место финансово-экономического анализа в системе управления деятельностью турфирмы.	7	1-2	подготовка домашнего задания	6	домашнее задание
2.	Тема 2. Информационное обеспечение финансово-экономического анализа.	7	3-4	подготовка домашнего задания	10	домашнее задание
3.	Тема 3. Международные стандарты финансового учета.	7	5-6	подготовка домашнего задания	6	домашнее задание
4.	Тема 4. Экономический анализ затрат.	7	7-9	подготовка домашнего задания	8	домашнее задание
5.	Тема 5. Анализ финансового состояния, ликвидности и платежеспособности.	7	10-14	подготовка к контрольной точке	12	контрольная точка
6.	Тема 6. Анализ рентабельности и прибыльности предприятия.	7	15-16	подготовка домашнего задания	14	домашнее задание
7.	Тема 7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.	7	17	подготовка домашнего задания	8	домашнее задание
8.	Тема 8. Анализ результатов деятельности предприятия.	7	18	подготовка к контрольной точке	8	контрольная точка
	Итого				72	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение курса Финансово-экономический анализ деятельности предприятия предполагает использование как традиционных, так и инновационных образовательных технологий, а также настоятельно требует рационального их сочетания.

Традиционные образовательные технологии подразумевают использование в учебном процессе таких методов работ, как лекция, практическое занятия, семинар и др.

В свою очередь формирование компетентностного подхода, комплексности знаний и умений, может быть реализована в курсе посредством использования деловых и ролевых игр, разбор конкретных ситуаций, психологические и иные тренинги.

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

Тема 1. Роль и место финансово-экономического анализа в системе управления деятельностью турфирмы.

домашнее задание , примерные вопросы:

подготовить ответы на вопросы: сущность понятий анализ и синтез и их использование в экономических науках. Понятие финансового анализа и его направления. Место финансового анализа в системе экономического анализа. Роль и место финансового анализа в системе управления и формирования финансовой стратегии предприятия. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа.

Тема 2. Информационное обеспечение финансово-экономического анализа.

домашнее задание , примерные вопросы:

Пользователи информации как субъекты финансового анализа. Классификация основных групп пользователей финансовыми отчетами (стейкхолдеров, stakeholders), заинтересованных в деятельности компании непосредственно или опосредованно.

Тема 3. Международные стандарты финансового учета.

домашнее задание , примерные вопросы:

международная организация по стандартизации (ИСО) основные цели и задачи, принципы, основные объекты стандартизации, организационная структура, порядок разработки международных стандартов, перспективные задачи ИСО.

Тема 4. Экономический анализ затрат.

домашнее задание , примерные вопросы:

Предлагается несколько вариантов для распределения и списания косвенных расходов, например пропорционально: ? прямым затратам на каждый вид продукции; ? заработной плате за производство продукции каждого вида; ? выручке от реализации по видам продукции.

Тема 5. Анализ финансового состояния, ликвидности и платежеспособности.

контрольная точка , примерные вопросы:

По балансу определить коэффициент критической ликвидности: а) строка 290 баланса / сумма строк 610, 620, 630, 650, 660 баланса; б) (строка 290 баланса - сумма строк 210, 220, 230 баланса) / сумма строк 610, 620, 630, 650, 660 баланса; в) (строка 290 баланса - сумма строк 210, 220, 230 баланса) / строка 690 баланса.

Тема 6. Анализ рентабельности и прибыльности предприятия.

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Что такое ликвидность баланса? а) ликвидность баланса ? степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств; б) степень покрытия долгосрочных кредитов. 2. В чем заключается анализ ликвидности баланса? а) анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу баланса, сгруппированных по степени их ликвидности в порядке убывания обязательств по пассиву баланса, сгруппированных по степени их погашения в порядке возрастания; б) в анализе соотношения необоротных активов с долгосрочными кредитами.

Тема 7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.

домашнее задание , примерные вопросы:

Взаимосвязаны ли кредиторская и дебиторская задолженности между собой?

Тема 8. Анализ результатов деятельности предприятия.

контрольная точка , примерные вопросы:

проработка лекционного и практического материала, подготовка к контрольной.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

1. Международные стандарты финансового учета
2. Эволюция финансовой отчетности предприятия в России
3. Цели и задачи финансово-экономического анализа туристского предприятия
4. Вертикальный анализ
5. Горизонтальный анализ
6. Основные формы финансовой отчетности
7. Виды и функции финансовой отчетности
8. Бухгалтерская отчетность и методология ее составления
9. Цели бухгалтерской отчетности.
10. Виды балансов.
11. Актив баланса. Пассив баланса.
12. Анализ состава основных средств.
13. Коэффициент износа, коэффициент ввода и выбытия основных средств.
14. Понятие "внеоборотные активы", "оборотные активы".
15. "Отчет о прибылях и убытках".
16. Методы оценки запасов (ФИФО, ЛИФО).
17. Понятие затрат. Виды и классификация затрат.
18. Понятие регулируемых и нерегулируемых затрат.
19. Калькулирование затрат.
20. Анализ ликвидности баланса.
21. Показатели ликвидности.
22. Анализ платежеспособности.
23. Анализ деловой активности и рентабельности фирмы.
24. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

7.1. Основная литература:

Шадрина, Г.В. Комплексный экономический анализ организации : учеб. пособие для вузов / Г. В. Шадрина, С. Р. Богомолец, И. В. Косорукова. ? М. : Академический Проект : Мир, 2005. ? 288 с.

Планирование на предприятии: Учеб. пособие / И.А. Либерман. - 3-е изд. - М.: ИЦ РИОР: ИНФРА-М, 2010. - 205 с. <http://znanium.com/bookread.php?book=204035>

Виноградова, М. В. Организация и планирование деятельности предприятий сферы сервиса [Электронный ресурс] : Учебное пособие / М. В. Виноградова, З. И. Панина. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К-", 2013. - 448 с. - ISBN 978-5-394-02141-1. <http://znanium.com/bookread.php?book=415588>

Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности Дашков и К- , 2012, Москва. http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=3609&ln=ru&search_query

Боголюбов, В.С. Экономика туризма: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Экономика и управление на предприятии туризма и гостиничного хозяйства" / В. С. Боголюбов, В. П. Орловская. 3-е изд., стер..Москва: Академия, 2008. 189 с.

7.2. Дополнительная литература:

Скамай, Л.Г.. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности "Менеджмент организации" / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. ?Москва: ИНФРА-М, 2007;

Сперанский, А.А. Краткий курс по экономическому анализу: [учебное пособие] / А. А. Сперанский, Е. А. Пахомчик. ?2-е изд., стер..Москва: Окей-кн., 2007, 2008

Банк, В.Р. Финансовый анализ : учеб. пособие для студентов, обучающихся по спец. "Финансы и кредит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение" / В. Р. Банк, С. В. Банк, А. В. Тараскина .? Москва : Проспект : ТК Велби, 2006 .? 343, [1] с.

7.3. Интернет-ресурсы:

Госкомстат России. - <http://www.gks.ru>

Инвестиционная группа Финанс-аналитик. - <http://www.finam.ru>

Программа раскрытия информации Федеральной комиссии по ценным бумагам. - <http://disclosure.fksm.ru>

Рейтинг журнала Эксперт. - <http://www.expert.ru/expert/ratings/exp200>

Российская торговая система. - <http://www.rts.ru>

Статистика Центрального банка России. - <http://www.cbr.ru/statistics>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Финансово-экономический анализ деятельности туристского предприятия" 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.

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.

Помещение кабинета/лаборатории должно быть оснащено необходимой учебной и учебно-методической литературой, оборудованием (мультимедийным компьютером, мультимедиапроектором, экраном на штативе), а также демонстрационными материалами.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 100400.62 "Туризм" и профилю подготовки Технологии и организация туроператорских и турагентских услуг .

Автор(ы):

Фахрутдинова Л.Р. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Рубцов В.А. _____

"__" _____ 201__ г.