

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего  
образования  
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ»  
(Финансовый университет)  
Новороссийский филиал  
Кафедра «Информатика, математика и общегуманитарные науки»**

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

  
Е. Н. Сейфина

« 31 »

марта

2022 г.



**Корниенко М.В.**

**Финансовый менеджмент в туризме**

**Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 42.03.02 Туризм, ОП «Туристический и гостиничный бизнес» (Международный и национальный туризм)

*Рекомендовано Ученым советом Новороссийского филиала Финансового университета  
протокол № 45 от 31 марта 2022 г.*

*Одобрено кафедрой «Информатика, математика и общегуманитарные науки»  
протокол № 8 от 24 марта 2022 г.*

**Новороссийск 2022**

**Составитель: Корниенко М.В.** Финансовый менеджмент в туризме: Рабочая программа дисциплины для бакалавров, обучающихся по направлениям подготовки 43.03.02 Туризм, ОП «Туристический и гостиничный бизнес» (Международный и национальный туризм). – Новороссийск: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2021. – 36 с.

Программа дисциплины «Финансовый менеджмент в туризме» предназначена для эффективной организации учебного процесса и включает содержание дисциплины, учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины, фонд оценочных средств для промежуточной аттестации, методические указания по освоению дисциплины, описание материально-технической базы.

## Содержание рабочей программы дисциплины

1. Наименование дисциплины.....	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине .....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	7
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	7
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	7
5.1. Содержание дисциплины.....	7
5.2. Учебно-тематический план.....	10
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	12
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине .....	15
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы .....	15
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю .....	17
7. Перечень примерных вопросов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине .....	18
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....	22
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины .....	23
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	24
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем .....	25
11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения.....	25
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	25
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	25
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	25
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Фонды оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной</b>	

## 1. Наименование дисциплины

«Финансовый менеджмент в туризме»

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина «Финансовый менеджмент в туризме» по направлению 43.03.02 Туризм, ОП «Туристический и гостиничный бизнес» (Международный и национальный туризм) обеспечивает формирование следующих компетенций:

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН-5	Способность принимать экономически обоснованные решения, обеспечивать экономическую организаций сферы туризма и гостеприимства, оценивать финансово-экономические перспективы их деятельности	1. Проводит мониторинг и оценку эффективности экономической деятельности организаций туристской индустрии.	<b>Знать</b> экономические категории «финансы», «деньги», «кредит», специфики их содержания; основ организации денежно-кредитных и финансовых отношений. <b>Уметь</b> собирать и анализировать информацию по вопросам состояния и отдельным проблемам финансовой и денежно-кредитной сферы экономики с использованием различных источников информации.
		2. Определяет перспективы роста и риски на основе анализа финансово-экономических показателей деятельности туристских организаций различных форм собственности.	<b>Знать</b> основы организации и функционирования денежно-кредитной и финансовой систем, входящих в них институтов. <b>Уметь</b> определять основные направления и условия взаимодействия организации с кредитными и финансовыми институтами с целью определения перспектив роста и рисков деятельности.
		3. Составляет прогнозы и готовит рекомендации для принятия финансово-	<b>Знать</b> основные направления денежно-кредитной и

		экономических решений на предприятиях туристской индустрии.	финансовой политики. <b>Уметь</b> анализировать процессы, протекающие в финансовой и денежно-кредитной сфере; работать с различными массивами экономической и финансовой информации для выявления закономерностей функционирования экономических субъектов в денежно-кредитной и финансовой сфере.
ПКН-8	Способность сопоставлять теорию науки о туризме и современные потребности общества в контексте исторических, природных, социально-экономических предпосылок ее развития, реализации основных федеральных и региональных программ развития туризма	1. Применяет теоретические знания о туризме в разработке программ обслуживания туристов, организации оптимального использования рекреационного потенциала и ресурсов.	<b>Знать</b> исторические процессы в развитии туризма <b>Уметь</b> использовать углубленные современные теоретические и практические знания в области туризма и оптимального использования ресурсов Земли
		2. Понимает особенности формирования современных потребностей в сфере туризма и гостеприимства.	<b>Знать</b> ассортимент, классификацию, характеристику предлагаемых туристских продуктов <b>Уметь</b> организовать опрос туристов с целью выявления наиболее удобных туристам туристских направлений, туристских маршрутов, времени проведения туристской поездки
		3. Использует экономические и управленческие знания в разработке проектов и привлечении инвестиций в сферу туризма региона.	<b>Знать</b> базовые экономические понятия, объективные основы функционирования экономики и поведения домохозяйств и его субъектов; ресурсные ограничения экономического развития и особенности циклического развития рыночной экономики; понятие общественных благ, роль государства в их обеспечении и возможностях их получения домохозяйствами, основы функционирования финансовых рынков и принятия домохозяйствами инвестиционных решений

			<p><b>Уметь</b>          Умеет использовать понятийный аппарат экономической науки для описания экономических и финансовых процессов функционирования домохозяйств; искать и собирать финансовую и экономическую информацию для принятия обоснованных решений; анализировать финансовую и экономическую информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в сфере экономики домохозяйства; оценивать процентные, кредитные, курсовые, рыночные, операционные, общеэкономические, политические риски неблагоприятных экономических и политических событий для экономики домохозяйства; решать типичные задачи, связанные с личным финансовым планированием</p>
ПКП-2	Способность в совершенстве владеть навыками менеджера, умеющего принимать самостоятельно профессиональные управленческие решения и нести ответственность за реализацию своих решений	1. Использует современные технологии разработки туристских продуктов.	<p><b>Знать</b>          основные положения современных теорий информационного общества.  <b>Уметь</b>          правильно использовать терминологию современных теорий информационного общества.</p>
		2. Применяет современные методы оценки эффективности туристско-рекреационных проектов.	<p><b>Знать</b>          теоретические основы и основные принципы проектирования, технологические и ключевые элементы проектирования  <b>Уметь</b>          диагностировать и выявлять различные типы проблемных ситуаций в туристской индустрии, разрабатывать меры по их предупреждению и преодолению</p>
		3. Демонстрирует навыки	<b>Знать</b>

		разработки рекламных кампаний и продвижения туристских продуктов.	особенности комплекса маркетинга в туристской индустрии <b>Уметь</b> оценивать рынки сбыта, потребителей, клиентов, конкурентов в туристской индустрии, применять инструменты управления и контроля качества продукции и услуг туристской деятельности
--	--	---	--

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовый менеджмент в туризме» относится к циклу профиля Модуль 2. «Коммуникации в туризме и гостеприимстве» по направлению основной образовательной программы подготовки бакалавров по направлению подготовки 43.03.02. «Туризм».

**4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)**

Таблица 2

Вид учебной работы	Часы	
	Всего 3	Семестр 6
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>108 ч.</b>	<b>108 ч.</b>
<b>Аудиторные занятия</b>	10	10
Лекции (Л)	4	4
Семинарские занятия (СЗ),	6	6
<b>Самостоятельная работа</b>	98	98
<i>Вид текущего контроля</i>	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

**5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий**

#### 5.1. Содержание дисциплины

**Тема 1. Основные понятия финансового менеджмента и его роль в управлении туристическим, гостиничным и ресторанным бизнесом. Финансовый менеджмент как система управления**

Финансовый менеджмент на предприятиях гостиничной индустрии: предмет, задачи, функции, логика и содержание Принципы, методы и инструменты финансового менеджмента. Организационное обеспечение финансового менеджмента гостиницы. Финансовые отношения в туристской сфере и гостеприимстве. Особенности финансового менеджмента на

предприятиях индустрии гостеприимства. Источники информации для анализа и принятия решений по управлению финансами предприятия. Финансовый менеджмент как технология управления средствами предприятия и источниками их образования. Понятия и сущность основных объектов управления: источники финансирования, доходы, внеоборотные и оборотные активы, затраты и себестоимость, платежеспособность и кредитоспособность, финансовая устойчивость, финансовые результаты и рентабельность. Роль и функции финансового менеджера.

Особенности финансового менеджмента на предприятиях туризма и гостиничного хозяйства. Базовые определения финансового учета. Финансовый и бухгалтерский учет, нормативная база системы учета для индустрии гостеприимства и туризма. Терминология, основные понятия и обобщающие показатели. Организационно-правовые формы юридических лиц в индустрии туризма и гостеприимства, их влияние на систему финансового менеджмента и финансового учета. Инновационная деятельность в туризме и гостеприимстве. Классификация инноваций. Инновации как важный фактор эффективного развития туризма и гостеприимства.

## **Тема 2. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности гостиниц, ресторанного и туристического бизнеса**

Процент загрузки номерного фонда (Occupancy rate), средняя фактическая стоимость номера (Average Achieved Room Rate - AARR), средняя дневная цена (Average Daily Rate - ADR), доход на номер от проживания (Revenue per Available Room per Day - RevPAR), валовая операционная прибыль на один номер (Gross operating profit per available room - GOPPAR) как индикатор финансового потенциала гостиницы.

Ресторан: проходимость и средний чек, товарооборот, выручка и операционная прибыль по видам услуг на квадратный метр / единицу оборудования / единицу персонала / точку, коэффициент корреляции и др.

Объемные показатели в туристическом бизнесе, валовый доход, прочие доходы, издержки обращения, прибыль и рентабельность.

## **Тема 3. Источники формирования финансовых ресурсов гостиничного и ресторанного хозяйства и туристических компаний. Развитие бизнеса: бизнес-планирование, прогнозирование, финансовое моделирование**

Капитал как источник формирования финансовых ресурсов. Собственный капитал: уставный капитал, амортизационные отчисления, прибыль, эмиссия акций. Заемный капитал и способы его привлечения: банковский и коммерческий кредит, лизинг, бюджетное финансирование. Соотношение собственного и заемного капитала - обоснование стратегических решений и управление структурой капитала.

Стратегия инвестиционной деятельности на предприятиях туризма и гостиничного хозяйства. Инвестиционная деятельность и оценка эффективности инвестиций в индустрии гостеприимства, инвестиционные процессы в туристической отрасли. Политика кредитования, дивидендная политика. Сущность и кругооборот инвестиций на предприятиях туризма и гостиничного хозяйства. Особенности и принципы разработки инвестиционных проектов (пакетов туристских и гостиничных услуг). Критерии и методы оценки инвестиционных проектов сферы услуг. Общеметодологические вопросы оценки эффективности инвестиций в туризме. Статистические методы оценки инвестиционных проектов. Дисконтированные методы оценки инвестиционных проектов. Анализ инвестиционных проектов в условиях инфляции и повышенного риска. Интерактивная финансовая модель как инструмент обоснования стратегии развития бизнеса и привлечения инвесторов.

Бизнес-план, прогноз, модель - отличие методов и целесообразность применения при заданных целях и условиях. Основы финансового моделирования: экономическая логика и последовательность построения финансовой модели, ограничения и допущения, сценарный анализ, результаты моделирования и их использование.

Специальные математические методы финансового менеджмента. Логика финансовых



операций в туристском бизнесе и гостиничном хозяйстве. Процентные ставки и методы их начисления. Дисконтирование. Приведенная стоимость. Методы анализа денежных потоков. Аннуитеты. Влияние инфляции при определении настоящей и будущей стоимости денег. Сущность и особенности рисков на предприятии туризма.

**Тема 4. Система планирования: бюджетирование как технология планирования, учета, контроля и управления. Управленческая технология и составные элементы бюджетирования. Особенности системы бюджетирования в компаниях индустрии туризма и гостеприимства**

Финансовое планирование на предприятии. Стандартные документы в финансовом планировании. Процесс разработки финансового плана на практике Финансовая политика туристского предприятия. Механизм составления годового финансового плана как основы краткосрочной стратегии предприятия. Отражение стратегических целей в системе бюджетного управления. Специфика Master Budget: операционные бюджеты как база для обоснования и расчета финансовых бюджетов, взаимосвязь и корреляция показателей бюджетов. Вспомогательные и дополнительные бюджеты как средство углубленного планирования и контроля. Финансовые бюджеты: бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс. Элементы системы бюджетирования: процессы и объекты, выбор варианта сочетания элементов. Тотальное, необходимое и минимальное бюджетирование. Прогнозный и директивный подход в бюджетном планировании и управлении. Требования к информации и источники информации, особенности сопоставления информации, план-фактный анализ и корректировка планов. Понятие центров ответственности, принципы определения подразделений как центров ответственности в системе бюджетирования. Стимулирование исполнения бюджета и его финансовые источники.

Бюджет гостиницы: отель как самостоятельная операционная единица или часть холдинговой структуры - различия в процедуре и составе бюджетов. Показатели, используемые для расчета доходов и затрат по видам операционных бюджетов. Структурные подразделения гостиницы как центры ответственности (финансовой ответственности, доходов, затрат). Понятие зон доходности, определение модели гостиницы и выделение зон доходности. Детализация бюджета доходов и расходов по видам услуг и центрам ответственности. Использование маржинального подхода для оценки рентабельности услуг (зон доходности). Ресторан как зона доходности в составе гостиницы. Применение нормативного метода при расчете затрат. Бюджет туристической компании: туроператор и турагент - различия в процедуре и составе бюджетов. Горизонт планирования, учет сезонных факторов и особенностей ценообразования туристического продукта. Планирование затрат и методы сокращения затрат.

Применение процессно-ориентированных принципов организации компании и процессно-ориентированное бюджетирование (activity-based budgeting, АВВ), как метод повышения эффективности деятельности компании и управления стоимостью. Принципы и приемы описания процессов, расчета и оценки рабочей нагрузки, классификация затрат, прямой расчет стоимости и распределение затрат на процессы. Обоснованное управление стоимостью с учетом особенностей продуктов и услуг индустрии туризма и гостеприимства.

**Тема 5. Анализ финансового состояния и финансовых результатов. Оценка экономической эффективности деятельности**

Определение финансовой устойчивости компаний туризма и гостеприимства в конкурентной среде: оценка динамики и структуры статей бухгалтерского баланса, анализ взаимосвязи актива и пассива баланса, оценка финансовой устойчивости, абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости, анализ платежеспособности, кредитоспособности и ликвидности, диагностика вероятности банкротства. Специфические показатели экономической эффективности деятельности компаний в гостиничном, ресторанном и туристическом бизнесе. Методы максимизации прибыли и рентабельности. Финансовый



1	Основные понятия финансового менеджмента и его роль в управлении туристическим, гостиничным и ресторанным бизнесом. Финансовый менеджмент как система управления	18	2	1	1	1	16	Устный опрос, презентация, индивидуальные задания, обсуждение
2	Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности гостиниц, ресторанный и туристического бизнеса	18	2	1	1	1	16	Устный опрос, презентация, индивидуальные задания, обсуждение
3	Источники формирования финансовых ресурсов гостиничного и ресторанного хозяйства и туристических компаний. Развитие бизнеса: бизнес-планирование, прогнозирование, финансовое моделирование	18	2	1	1	1	16	Устный опрос, Решение ситуационных задач
4	Система планирования: бюджетирование как технология планирования, учета, контроля и управления. Управленческая технология и составные элементы бюджетирования. Особенности системы	18	2	1	1	1	16	Устный опрос, Решение ситуационных задач

	бюджетирования в компаниях индустрии туризма и гостеприимства							
5	Анализ финансового состояния и финансовых результатов. Оценка экономической эффективности деятельности	18	1		1		17	Устный опрос, презентация, индивидуальные задания, обсуждение
6	Финансовый механизм на предприятиях туризма. Базовые понятия и основы	18	1		1		17	Устный опрос, презентация, индивидуальные задания, обсуждение
	В целом по дисциплине	108	10	4	6	5	98	Контрольная работа
	Итого в процентах					50%		

### 5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 4

№ темы дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Содержание и формы проведения семинарских занятий
1. Основные понятия финансового менеджмента и его роль в управлении туристическим, гостиничным и ресторанным бизнесом. Финансовый менеджмент как система управления	1. Организационное обеспечение финансового менеджмента гостиницы. Финансовые отношения в туристской сфере и гостеприимстве. 2. Особенности финансового менеджмента на предприятиях индустрии гостеприимства. 3. Источники информации для анализа и принятия решений по управлению финансами предприятия. 4. Финансовый менеджмент как технология управления средствами предприятия и источниками их образования. 5. Финансовый и бухгалтерский учет, нормативная база системы учета для индустрии гостеприимства и туризма. Рекомендуемые источники из разделов 8, 9: Пункт 8, все подпункты. Пункт 9, все	Семинар-опрос, учебная дискуссия
2. Основные показатели финансово-	1. Основные показатели гостиничной деятельности 2. Основные показатели ресторанной	Опрос. Круглый стол

хозяйственной деятельности гостиниц, ресторанного и туристического бизнеса	<p>деятельности</p> <p>3. Объемные показатели в туристическом бизнесе.</p> <p>Рекомендуемые источники из разделов 8, 9: Пункт 8 – все источники. Пункт 9 – все источники</p>	
3. Источники формирования финансовых ресурсов гостиничного и ресторанного хозяйства и туристических компаний. Развитие бизнеса: бизнес-планирование, прогнозирование, финансовое моделирование	<p>1. Капитал как источник формирования финансовых ресурсов.</p> <p>2. Стратегия инвестиционной деятельности на предприятиях туризма и гостиничного хозяйства.</p> <p>3. Политика кредитования, дивидендная политика.</p> <p>3. Критерии и методы оценки инвестиционных проектов гостиничной сферы.</p> <p>4. Бизнес-план, прогноз, модель - отличие методов и целесообразность применения при заданных целях и условиях.</p> <p>Рекомендуемые источники из разделов 8, 9: Пункт 8 – все источники. Пункт 9 – все источники</p>	Опрос. Дискуссия. Работа с источником
4. Система планирования: бюджетирование как технология планирования, учета, контроля и управления. Управленческая технология и составные элементы бюджетирования. Особенности системы бюджетирования в компаниях индустрии туризма и гостеприимства	<p>1. Финансовое планирование на предприятии.</p> <p>2. Финансовая политика туристского предприятия.</p> <p>3. Механизм составления годового финансового плана как основы краткосрочной стратегии предприятия.</p> <p>4. Финансовые бюджеты: бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс.</p> <p>5. Понятие центров ответственности, принципы определения подразделений как центров ответственности в системе бюджетирования. Бюджет гостиницы: отель как самостоятельная операционная единица или часть холдинговой структуры - различия в процедуре и составе бюджетов.</p> <p>6. Структурные подразделения гостиницы как центры ответственности (финансовой ответственности, доходов, затрат).</p> <p>7. Ресторан как зона доходности в составе гостиницы. Применение нормативного метода при расчете затрат.</p> <p>8. Бюджет туристической компании: туроператор и турагент - различия в процедуре и составе бюджетов.</p> <p>Рекомендуемые источники из разделов 8, 9: Пункт 8 – все источники. Пункт 9 – все источники</p>	Опрос. Дискуссия. Работа с источником

<p>5. Анализ финансового состояния и финансовых результатов. Оценка экономической эффективности деятельности</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Определение финансовой устойчивости компаний туризма и гостеприимства в конкурентной среде.</li> <li>2. Специфические показатели экономической эффективности деятельности компаний в гостиничном, ресторанном и туристическом бизнесе.</li> <li>3. Финансовый анализ на предприятиях гостиничной индустрии. Методы финансового анализа.</li> <li>4. Бухгалтерская отчетность предприятия как основа информационного обеспечения финансового анализа.</li> <li>5. Анализ финансовой отчетности предприятия, анализ финансового состояния гостиницы, финансовые коэффициенты.</li> <li>6. Оценка эффективности результатов деятельности гостиницы.</li> <li>7. Оперативное принятие управленческих решений в финансовой сфере туристского. Рекомендуемые источники из разделов 8, 9: Пункт 8 – все источники. Пункт 9 – все источники</li> </ol>	<p>Опрос. Дискуссия.</p>
<p>6. Финансовый механизм на предприятиях туризма. Базовые понятия и основы</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Эффект финансового и операционного рычагов.</li> <li>2. Классификация затрат на предприятиях туризма и гостиничного хозяйства.</li> <li>3. Особенности и принципы оперативного управления оборотными активами и краткосрочными обязательствами на предприятиях туризма и гостиничного хозяйства.</li> <li>4. Управление денежными средствами и ликвидными ценными бумагами.</li> <li>5. Риск-менеджмент на предприятиях туризма и гостиничного хозяйства. Рекомендуемые источники из разделов 8, 9: Пункт 8 – все источники. Пункт 9 – все источники</li> </ol>	<p>Опрос.</p>

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

### **6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы**

Наименование разделов, тем входящих в дисциплину	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1. Основные понятия финансового менеджмента и его роль в управлении туристическим, гостиничным и ресторанным бизнесом. Финансовый менеджмент как система управления	1. Корпоративная структура туристского (гостиничного) предприятия как основа финансового управления. 2. Особенности финансового менеджмента туроператора (турагента) 3. Финансовый и управленческий учет в туризме и гостеприимстве.	Изучение литературных источников и справочных материалов подготовка к участию в дискуссии феномен
2. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности гостиниц, ресторанный и туристического бизнеса	1. Основные коэффициенты (показатели) деятельности туристского предприятия. 2. Основные коэффициенты (показатели) деятельности туристского предприятия. 3. Основные коэффициенты (показатели) деятельности ресторанный предприятия.	Изучение литературных источников и справочных материалов подготовка к участию в беседе
3. Источники формирования финансовых ресурсов гостиничного и ресторанный хозяйства и туристических компаний. Развитие бизнеса: бизнес-планирование, прогнозирование, финансовое моделирование	1. Виды источников формирования финансовых ресурсов в туризме. 2. Как оценить эффективность инвестиций в индустрии туризма и гостеприимства? 3. В чем особенности и принципы разработки инвестиционных проектов (пакетов туристских и гостиничных услуг)? 4. Анализ инвестиционных проектов в кризисных условиях 5. Разделы финансовой модели стратегии развития бизнеса и привлечения инвесторов.	Изучение литературных источников и справочных материалов подготовка к участию в деловой игре

<p>4. Система планирования: бюджетирование как технология планирования, учета, контроля и управления. Управленческая технология и составные элементы бюджетирования. Особенности системы бюджетирования в компаниях индустрии туризма и гостеприимства</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цели и задачи финансового планирования на предприятии туризма и гостеприимства.</li> <li>2. Процесс разработки финансового плана на практике.</li> <li>3. Бюджет гостиницы: отель как самостоятельная операционная единица или часть холдинговой структуры - различия в процедуре и составе бюджетов. доходов, затрат).</li> <li>4. Использование маржинального подхода в прогнозном бюджетировании.</li> <li>5. Ресторан как зона доходности в составе гостиницы - особенности функционирования по сравнению с обычным рестораном.</li> <li>6. Бюджет туристической компании: туроператор и турагент - различия в процедуре и составе бюджетов.</li> </ol>	<p>Изучение литературных источников и справочных материалов подготовка к участию в дискуссии</p>
<p>5. Анализ финансового состояния и финансовых результатов. Оценка экономической эффективности деятельности</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Методика оценки финансовой устойчивости компаний туризма и гостеприимства в конкурентной среде.</li> <li>2. Специфические показатели экономической эффективности деятельности компаний в гостиничном, ресторанном и туристическом бизнесе.</li> <li>3. Финансовый анализ на предприятиях (анализ финансовой отчетности предприятия, анализ финансового состояния гостиницы, финансовые коэффициенты) туристской и гостиничной индустрии.</li> <li>4. Бухгалтерская отчетность предприятия - как использовать для информационного обеспечения финансового анализа?</li> <li>5. Как провести оценку эффективности результатов деятельности гостиницы?</li> <li>6. Оперативное принятие управленческих решений по результатам финансового анализа деятельности туристского предприятия.</li> </ol>	<p>Изучение литературных источников и справочных материалов подготовка к участию в дискуссии</p>



<p>6. Финансовый механизм на предприятиях туризма. Базовые понятия и основы</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие финансового риска.</li> <li>2. Классификация затрат на предприятиях туризма и гостиничного хозяйства (прямые - накладные, постоянные - переменные).</li> <li>3. Тактика финансового менеджмента.</li> <li>4. Особенность управления оборотным капиталом в туризме.</li> <li>5. Управление денежными средствами и ликвидными ценными бумагами в туризме.</li> <li>6. Управление денежными средствами. Виды и типы ценных бумаг. Дивиденды и проценты по ценным бумагам. Доходность финансового актива. Индикаторы на рынке ценных бумаг. Операции на рынке ценных бумаг. Принципы формирования эффективного портфеля ценных бумаг с учетом рыночного риска.</li> <li>7. Формы и методы снижения риска финансовых решений в туризме.</li> </ol>	<p>Изучение литературных источников и справочных материалов подготовка к участию в дискуссии</p>
---	---	--

## 6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

### Примерные задания для контрольной работы:

1. Финансы и их особенности в российском туристском бизнесе и гостеприимстве
2. Зависимость туристского бизнеса от факторов внешней среды
3. Дивидендная политика в российских туризме и гостеприимстве
4. Факторы, влияющие на инвестиционную политику предприятия
5. Субъекты и объекты инвестирования в туризме и гостеприимстве
6. Формирование инвестиционной политики туристского (гостиничного) предприятия
7. Классификация рисков туристского (гостиничного) предприятия
8. Банкротство туристского предприятия
9. Прогнозирование как фактор минимизации рисков на туристском предприятии
10. Бюджетирование как составная часть финансового планирования туристского (гостиничного) производства
11. Финансовое планирование на туристском (гостиничном) предприятии
12. Анализ ликвидности туристского (гостиничного) производства
13. Анализ рентабельности туристского (гостиничного) производства
14. Анализ деловой активности туристского (гостиничного) предприятия
15. Расчет ликвидности туристского (гостиничного) предприятия
16. Расчет платежеспособности туристского (гостиничного) предприятия
17. Расчет рентабельности туристского (гостиничного) предприятия
18. Расчет деловой активности туристского (гостиничного) предприятия
19. Права и обязанности финансового менеджера туристского (гостиничного) предприятия

### *Примерная тематика докладов*

1. Основные факторы снижения затрат туристского предприятия
2. Методы планирования прибыли на туристском предприятии
3. Основные факторы финансовых рисков туристского предприятия
4. Методы снижения финансовых рисков на туристском предприятии
5. Бюджетирование и его значение в системе финансового планирования туристского предприятия
6. Методы финансового прогнозирования их применение на туристском предприятии
7. Факторы, влияющие на финансовое развитие туристского предприятия
8. Методы антикризисного управления их применение на туристском предприятии

Текущий контроль успеваемости осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения ими самостоятельных работ. Основными *формами* текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вопросов и тем, вынесенных на семинарские занятия;
- подготовка докладов и презентаций для выступления на семинарском занятии;
- решение практических задач, тестов и их обсуждение;
- написание контрольной работы;
- участие в дискуссии по проблемным темам дисциплины.

***Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры.***

### **7. Перечень примерных вопросов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

### ***Примеры тестовых заданий для текущего контроля знаний***

1. Главная цель финансового менеджмента предприятия:
  - а) планирование и максимизация прибыли;
  - б) планирование выручки, составление производственной программы;
  - в) максимизация благосостояния акционеров (рост рыночной стоимости предприятия);
  - г) максимизация полезной деятельности предприятия;
  - д) обеспечение финансового равновесия предприятия.
  
2. К специальным финансовым методам относятся:
  - а) финансовое прогнозирование и планирование, налоговое планирование, моделирование;
  - б) кредитование, страхование;
  - в) система расчетно-кассовых операций, налогообложение;
  - г) финансовый лизинг, факторинг, дивидендная политика.
  
3. К общеэкономическим финансовым методам относятся:
  - а) финансовое прогнозирование и планирование, налоговое планирование, факторный анализ, моделирование;
  - б) кредитование, страхование, система расчетно-кассовых операций, налогообложение;
  - в) финансовый лизинг, факторинг, дивидендная политика.
  
4. Основные функции финансового менеджера:
  - а) общий анализ и планирование имущественного и финансового положения

предприятия;

- б) обеспечение предприятия финансовыми ресурсами;
- в) распределение финансовых ресурсов;
- г) а-в.

5. Функции финансового менеджмента как управляющей системы:

а) разработка финансовой стратегии, создание финансовой структуры, планирование финансовой деятельности, контроль за реализацией финансовых решений; УП: 43.03.02\_2019\_839.plx стр. 13

б) разработка финансовой стратегии, управление активами и капиталом, управление денежными потоками;

в) планирование финансовой деятельности, контроль за реализацией финансовых решений; разработка системы стимулирования реализации финансовых решений, управление финансовыми рисками, управление инвестициями.

6. Сила воздействия операционного рычага характеризует:

- а) предпринимательский риск;
- б) финансовый риск;
- в) общий риск, связанный с предприятием.

7. Силу воздействия операционного рычага можно определить как:

- а) отношение валовой маржи к операционной прибыли;
- б) отношение процента изменения прибыли до уплаты процентов и налога к проценту изменения объема продаж в натуральном выражении;
- в) отношение постоянных издержек к валовой марже на единицу товара;
- г) а и б;
- д) а и в.

8. Точку безубыточности в стоимостном выражении можно определить как:

- а) отношение валовой маржи к операционной прибыли;
- б) отношение постоянных издержек к валовой марже на единицу товара;
- в) отношение постоянных издержек к коэффициенту валовой маржи.

9. Уровень сопряженного эффекта операционного и финансового рычагов определяется как:

- а) сумма силы воздействия операционного рычага и силы воздействия финансового рычага, рассчитанного согласно первой концепции;
- б) сумма силы воздействия операционного рычага и силы воздействия финансового рычага, рассчитанного согласно второй концепции;
- в) произведение силы воздействия операционного рычага и силы воздействия финансового рычага, рассчитанного согласно первой концепции;
- г) произведение силы воздействия операционного рычага и силы воздействия финансового рычага, рассчитанного согласно второй концепции.

10. Рентабельность продаж по чистой прибыли (чистая прибыль к выручке) равна 0,25. Величина собственного капитала 500 тыс. руб., выручка от реализации продукции 200 тыс. руб. Рентабельность собственного капитала:

- а) 0,1;
- б) 0,4;
- в) 0,15

**Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету:**

1. Понятие и сущность финансового менеджмента, цели и задачи, основные концепции финансового менеджмента. Роль финансового менеджера.
2. Понятия и сущность основных объектов финансового управления: источники финансирования, доходы, внеоборотные и оборотные активы, затраты и себестоимость, платежеспособность и кредитоспособность, финансовая устойчивость, финансовые результаты и рентабельность.
3. Роль финансового менеджмента в управлении предприятиями индустрии гостеприимства и туризма (ГиТ). Информационное обеспечение финансового менеджмента на предприятии.
4. Финансовый и бухгалтерский учет, базовые определения, нормативная база системы учета для индустрии ГиТ.
5. Организационно-правовые формы юридических лиц в индустрии ГиТ и их влияние на систему финансового менеджмента и финансового учета
6. Капитал как источник формирования финансовых ресурсов в индустрии ГиТ. Понятие собственного и заемного капитала, соотношение собственного и заемного капитала - обоснование стратегических решений и управление структурой капитала.
7. Собственные источники финансирования предприятий в индустрии ГиТ: уставной капитал, прибыль амортизационные отчисления, эмиссия акций. Цели и финансовые инструменты управления собственным капиталом.
8. Способы привлечения заемных источников финансирования: банковский кредит, коммерческий кредит, лизинг, бюджетные заемные источники и условия их привлечения.
9. Инвестиционная деятельность и оценка эффективности инвестиций в индустрии ГиТ: инвестиционные процессы в туристической отрасли.
10. Специфика услуг гостиничного бизнеса: основные и вспомогательные услуги. Схемы ценообразования и виды тарифов, статичные (Rack Rate) и динамичные (гибкие) тарифы (Best Flexible/Available rate), торговая наценка ресторана.
11. Специфика услуг туристического бизнеса: основные  
и  
вспомогательные услуги. Варианты стратегии ценообразования в туристическом бизнесе. Факторы, влияющие на ценообразование.
12. Эксплуатационная программа гостиничного хозяйства и принципы ее составления, производственная программа ресторанного хозяйства. Недельные и сезонные циклы.
13. Прогнозирование спроса и объема туристических услуг. Недельные и сезонные циклы. Формирование цены по этапам движения туристической услуги (продукта) на рынке. Взаимодействие турагента и туроператора.
14. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности гостиниц: процент загрузки номерного фонда (Occupancy rate), средняя фактическая стоимость номера (Average Achieved Room Rate - AARR), средняя дневная цена (Average Daily Rate- ADR), доход на номер от проживания (Revenue per Available Room per Day - RevPAR), валовая операционная прибыль на один номер (Gross operating profit per available room - GOPPAR) как индикатор финансового потенциала гостиницы.
15. Ресторан: проходимость и средний чек, товарооборот, выручка и операционная прибыль по видам услуг на квадратный метр / единицу оборудования / единицу персонала / точку, коэффициент корреляции и др.
16. Объемные показатели в туристическом бизнесе, валовый доход, прочие доходы, издержки обращения, прибыль и рентабельность. Различия в оценке показателей турагента и туроператора.
17. Внеоборотные активы. Специфика состава и структуры для предприятий индустрии ГиТ. Общие подходы к управлению внеоборотными активами и политика

амортизационных отчислений.

18. Роль и значение внеоборотных нематериальных активов для индустрии ГиТ. Виды нематериальных активов, политика управления ими. Подходы к определению стоимости деловой репутации и интеллектуального капитала. Специфика франчайзинга.

19. Материальные внеоборотные активы - экономическая сущность, особенности в гостиничном и ресторанном бизнесе и классификация, показатели оценки состояния и эффективности использования. Виды аренды и целесообразность их использования для отелей разного типа.

20. Материальные внеоборотные активы - экономическая сущность, особенности в туристическом бизнесе и классификация, показатели оценки состояния и эффективности использования, виды лизинга в туристической индустрии

21. Оборотные активы в гостиницах - сущность, состав и структура, факторы, определяющие величину оборотных средств. Источники формирования оборотных активов, классификация по степени ликвидности.

22. Материальные запасы в гостиничном и ресторанном хозяйстве - анализ состава, определение оптимального объема, методы управления.

23. Операционный цикл и его составляющие в гостиничном хозяйстве.

24. Формирование денежного потока и управление денежными средствами. Определение оптимального объема денежных средств. Специфика образования дебиторской задолженности в индустрии ГиТ и методы управления ею.

25. Оборотные активы в туристическом бизнесе - специфика, состав и структура, факторы, определяющие величину оборотных средств. Источники формирования оборотных активов, классификация по степени ликвидности. Виды материально-производственных запасов.

26. Показатели оборачиваемости и эффективности управления оборотными активами.

27. Понятие платежеспособности предприятия, показатели платежеспособности и методика их расчета. Факторы, определяющие платежеспособность предприятий в индустрии ГиТ, методы управления платежеспособностью.

28. Классификация затрат. Варианты группировки затрат в гостиничном бизнесе: по местам возникновения (подразделения по работе с клиентами, вспомогательные и обслуживающие подразделения), видам услуг, видам затрат и статьям калькуляции.

29. Общая характеристика затрат на производство турпродукта, структура затрат. Предельные издержки и их особое значение для туристического бизнеса.

30. Специфика формирования (калькулирования) себестоимости услуг в гостиничном и ресторанном бизнесе, факторы, влияющие на себестоимость.

31. Применение системы «директ-костинг» в индустрии ГиТ. Маржинальный подход и расчет точки безубыточности, эффект операционного рычага. Расчет порога рентабельности и запаса финансовой прочности.

32. Отражение стратегических целей в системе бюджетного управления. Виды бюджетов: операционные и финансовые, вспомогательные и дополнительные бюджеты. Информационный поток и корреляция показателей бюджетов.

33. Финансовые бюджеты: бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс. Цели и задачи, особенности формирования, управленческая роль.

34. Элементы системы бюджетирования: процессы и объекты, выбор варианта сочетания элементов. Тотальное, необходимое и минимальное бюджетирование. Прогнозный и директивный подход в бюджетном планировании и управлении. Требования к информации и источники информации, особенности сопоставления информации, план-фактный анализ и корректировка планов.

35. Понятие центров ответственности, принципы определения подразделений как центров ответственности в системе бюджетирования ГиТ. Стимулирование исполнения бюджета и его финансовые источники.

36. Бюджет отеля: структура, состав форматов, основные показатели,

последовательность составления бюджетов. Показатели, используемые для расчета доходов и затрат по видам операционных бюджетов.

37. Структурные подразделения гостиницы как центры ответственности (финансовой ответственности, доходов, затрат). Понятие зон доходности, определение модели гостиницы и выделение зон доходности.

38. Детализация бюджета доходов и расходов по видам услуг и центрам ответственности. Использование маржинального подхода для оценки рентабельности услуг (зон доходности).

39. Ресторан как зона доходности в составе гостиницы. Применение нормативного метода при расчете затрат.

40. Бюджет туристической компании: туроператор и турагент - различия в процедуре и составе бюджетов.

41. Горизонт планирования, учет сезонных факторов и особенностей ценообразования туристического продукта. Планирование затрат и методы сокращения затрат.

42. Применение процессно-ориентированных принципов в индустрии ГИТ и процессно-ориентированное бюджетирование (activity-based budgeting, АВВ), как метод повышения эффективности деятельности компании и управления стоимостью.

43. Принципы и приемы описания процессов, расчета и оценки рабочей нагрузки, классификация затрат, прямой расчет стоимости и распределение затрат на процессы.

44. Определение финансовой устойчивости компаний ГИТ в конкурентной среде: оценка динамики и структуры статей бухгалтерского баланса, анализ взаимосвязи актива и пассива баланса, оценка финансовой устойчивости, абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости, анализ платежеспособности, кредитоспособности и ликвидности, диагностика вероятности банкротства.

45. Специфические показатели экономической эффективности деятельности компаний в гостиничном, ресторанном и туристическом бизнесе. Методы максимизации прибыли и рентабельности.

46. Понятие риска. Диагностика и классификация рисков: рыночные риски, кредитные риски, риск ликвидности, операционные риски, стратегические риски.

47. Управление рисками: идентификация и ранжирование рисков, методы диагностики, алгоритмы управления рисками, способы минимизации рисков в зависимости от стратегии компании: снижение, избегание, принятие. Оценка эффективности проведения антирисковой программы.

48. Понятие финансовой модели, роль и место моделирования в обосновании стратегических планов и оценке стоимости бизнеса.

49. Бизнес-план, прогноз, модель - отличие методов и целесообразность применения при заданных целях и условиях.

50. Основы финансового моделирования: экономическая логика и последовательность построения финансовой модели, ограничения и допущения, сценарный анализ, результаты моделирования и их использование.

51. Программные продукты для гостиничного бизнеса.

52. Программные продукты для туристического бизнеса.

Фонды оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной представлены в Приложении 1.

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

### **Основная литература**

1. Боголюбов В.С. Финансовый менеджмент в туризме и гостиничном хозяйстве: учебник для академического бакалавриата / В.С. Боголюбов. - 2е изд., испр. и доп. - Москва: Юрайт, 2019. - 293 с. - (Бакалавр. Академический курс). - Текст : непосредственный. - То же. - 2019. - ЭБС Юрайт. - URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437229> (дата обращения: 10.09.2019). - Текст: электронный.

#### Дополнительная литература

1. Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент. В 2 ч. Ч. 1. Основные понятия, методы и концепции: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры: для студ. вузов, обуч. по напр. "Финансовый менеджмент" / И.Я. Лукасевич - Москва: Юрайт, 2017 - 378 с. - Текст: непосредственный. - То же. - 2019. - ЭБС Юрайт. - URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432014> (дата обращения: 05.11.2019). - Текст: электронный.

2. Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент. В 2 ч. Ч. 2. Инвестиционная и финансовая политика фирмы: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры: для студ. вузов, обуч. по напр. "Финансовый менеджмент" / И.Я. Лукасевич. - Москва: Юрайт, 2017. - 378 с. - Текст: непосредственный. - То же. - 2019. - ЭБС Юрайт. - URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/438662> (дата обращения: 05.11.2019). - Текст: электронный.

#### 9. Перечень ресурсов информационно-коммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Научная электронная библиотека URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>
2. Библиотечно-информационный комплекс Финансового университета при Правительстве РФ. Адрес: <http://library.fa.ru>
3. Образовательный портал Финансового университета при Правительстве РФ. Адрес: <http://www.fa.ru/Pages/home.aspx> Доступ по логину и паролю.
4. Федеральная ЭБС «Единое окно доступа к образовательным ресурсам». Адрес: <http://window.edu.ru> Свободный доступ.
5. [www.pr-dialog.com](http://www.pr-dialog.com) «PR-Диалог». Специализированное издание по связям с общественностью
6. [www.prjournal.ru](http://www.prjournal.ru) «PR в России». Ежемесячный профессиональный журнал о сценариях и технологиях современного PR. В журнале освещаются как теоретические, так и практические вопросы связей с общественностью. Основная часть журнала посвящена практическим рекомендациям экспертов, методикам, примерам из практики.
7. [www.prweek.com](http://www.prweek.com) Международное издание по PR: новости, аналитика.
8. [www.pronline.ru](http://www.pronline.ru) «PRonline». Информационный портал, посвященный проблемам PR, рекламы и маркетинга.
9. [www.press-service.ru](http://www.press-service.ru) Журнал «Пресс-служба». Всероссийский специализированный журнал, ориентированный на пресс-секретарей, сотрудников пресс-служб, пресс-центров, PR-специалистов и всех, чья деятельность связана с информационной работой. Содержит информацию о том, как правильно организовать и провести пресс-конференцию, наладить работу пресс-службы, удачно реализовать PR-кампанию.
10. Всероссийский центр изучения общественного мнения (ВЦИОМ) [Электронный ресурс] : [сайт]. – Режим доступа: [www.wciom.ru](http://www.wciom.ru)
11. Интернет-клуб связей с общественностью [Электронный ресурс] : сайт // PRtime. Бесплатный сервис пресс-релизов. – Режим доступа: [http://www.prtime.ru/2007/08/01/internet\\_klub\\_svyazey\\_s\\_obshestvennostyu.html](http://www.prtime.ru/2007/08/01/internet_klub_svyazey_s_obshestvennostyu.html)
12. Российская ассоциация по связям с общественностью (РАСО) [Электронный ресурс] : [сайт]. – Режим доступа: <https://www.raso.ru>
13. ФОМ. Фонд Общественное мнение [Электронный ресурс] : [сайт]. – Режим доступа: <http://www.fom.ru>

14. Электронная библиотечная система Znanium.com [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.znaniy.com>

15. Электронная библиотечная система ЭБС Юрайт

## 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами самостоятельной учебной деятельности обучающихся по освоению дисциплины являются:

1) Предварительная подготовка к аудиторным занятиям (лекциям, семинарам, практическим занятиям). Такая подготовка предполагает изучение учебной программы дисциплины, установление связи с ранее полученными знаниями, выделение наиболее значимых и актуальных проблем, на изучение которых следует обратить особое внимание, подготовку сообщений и докладов по темам семинаров учебной дисциплины;

2) Самостоятельная работа при прослушивании лекций, осмысление учебной информации, сообщаемой преподавателем, ее обобщение и краткая запись, а также своевременная доработка конспектов лекций;

3) Подбор, изучение, анализ рекомендованных информационных источников по темам учебной дисциплины;

4) Выяснение наиболее сложных вопросов и их уточнение во время консультаций;

5) Выполнение контрольной работы, при этом необходимо использовать при подготовке работы нормативные документы Финансового университета;

6) Подготовка к зачету.

7) Выполнение собственных научных исследований, участие в научных исследованиях, проводимых в масштабе кафедры, филиала или университета;

8) Систематическое изучение периодической печати, научных монографий, поиск и анализ дополнительной информации по учебной дисциплине.

Выполнение самостоятельных домашних заданий предполагают подготовку доклада для занятий, приводящихся в форме дискуссий, изучение материала для семинарских занятий и подбор материала для решения практических заданий. Самостоятельная работа по освоению дисциплины заключается в изучении и конспектировании дополнительной литературы, изучении законодательных и нормативных актов, выполнении заданий по исходным данным, предложенным преподавателем. Результаты самостоятельной работы оформляются в виде презентации и обсуждаются на практических занятиях. Работа выполняется с использованием текстового редактора MS WORD, MS EXCEL – для таблиц, диаграмм и т.д., MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций.

При подготовке к семинарскому занятию используется лекционный материал. Он является основой для подготовки студента к семинарским занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы. В соответствии с п.5.3 студентам необходимо осуществлять подготовку к семинарским занятиям. Быть готовыми к опросу, дискуссии, разбору конкретных ситуаций, решению задач. При подготовке к семинарскому занятию студенты должны изучить и законспектировать содержание дополнительной литературы, статей, книг, включающие в себя основные положения и их обоснование фактами, примерами и т.д.

Подготовка к дискуссии осуществляется студентами самостоятельно, при наличии задания, выданного преподавателем.

Подготовка контрольной работы осуществляется под методическим руководством преподавателя, ведущего семинарские занятия по дисциплине в соответствии с алгоритмом, представленным в п.7. Его оценка проводится в процессе текущего контроля успеваемости студентов.

Требования к выполнению:

- четкость и последовательность изложения материала;

- наличие обобщений и выводов, сделанных на основе изучения информационных



источников по данной теме (в случае необходимости);

- правильность и в полном объеме решение имеющихся в задании практических задач;
- использование современных способов поиска, обработки и анализа информации;
- самостоятельность выполнения.

Объем работы - не более 6 страниц (без учета таблиц в приложении) машинописного текста (размер шрифта 14) через полуторный интервал на стандартных листах формата А-4, поля: верхнее –15 мм, нижнее –15мм, левое –25мм, правое –10мм. ДТЗ должен иметь титульный лист.

По вопросам, возникающим в процессе написания работы, студенту следует обращаться за консультацией преподавателю. Срок выполнения контрольной работы определяется преподавателем. Работа сдается не позднее, чем за неделю до зачета.

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

При осуществлении образовательного процесса обучающимися и профессорско-преподавательским составом используются: программное обеспечение, информационно-справочные системы, электронные библиотечные системы.

### **11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:**

1. Windows Microsoft office
2. Антивирусная защита ESET NOD32

### **11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

- Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
- Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
- Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» <http://www.skrin.ru/>

### **11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены.

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

Для осуществления образовательного процесса в рамках дисциплины необходимо наличие специальных помещений.

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения лекций, семинарских и практических занятий, выполнения курсовых групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Проведение лекций и семинаров в рамках дисциплины осуществляется в помещениях:

- оснащенных демонстрационным оборудованием;
- оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет»;

- обеспечивающих доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Специальные помещения должны быть укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.



## Фонды оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной

*Учебная дисциплина: Финансовый менеджмент в туризме*

Компетенции:

ПКН-5 Способность принимать экономически обоснованные решения, обеспечивать экономическую организаций сферы туризма и гостеприимства, оценивать финансово-экономические перспективы их деятельности

ПКН-8 Способность сопоставлять теорию науки о туризме и современные потребности общества в контексте исторических, природных, социально-экономических предпосылок ее развития, реализации основных федеральных и региональных программ развития туризма\

ПКП-2 Способность в совершенстве владеть навыками менеджера, умеющего принимать самостоятельно профессиональны е управленческие решения и нести ответственность за реализацию своих решений

Номер задания	Правильный ответ	Содержание задания	Компетенция
1.	<i>целей и стратегии</i>	<b>1. Основным содержанием долгосрочных планов является определение:</b> а) целей и стратегии б) бюджета в) механизмов регулирования	ПКН-5
2.	<i>акцептант</i>	<b>Сторона, принимающая предложение:</b> а) офферент б) акцептант в) преферент	ПКН-8
3.	<i>4</i>	<b>Основных архетипов управляющих, насчитывается:</b> а) 11 б) 10 в) 4	ПКН-5
4.	<i>оба варианта верны</i>	<b>Применительно к сфере услуг в комплекс маркетинга добавляются еще три составляющие, которые формируют стандарт обслуживания организации индустрии туризма и гостеприимства:</b> а) процесс осуществления продажи б) персонал в) оба варианта верны	ПКН-5

Номер задания	Правильный ответ	Содержание задания	Компетенция
		г) <b>нет верного ответа</b>	
5.	<i>атрофия</i>	Уменьшение размеров с нарушением функций: а) дисфункция б) регресс в) атрофия	ПКН-8
6.	<i>нет</i>	Главная стратегическая цель туристского агентства — достижение максимального предпринимательского эффекта любыми путями, так ли это: а) да б) нет в) иногда	ПКН-5
7.	<i>предприятием</i>	Самостоятельный хозяйствующий субъект, созданный в установленном законом порядке, называется: а) объектом б) звеном в) предприятием	ПКН-8
8.	<i>Лидер</i>	... — сотрудник туристской организации, выполняющий комплекс функций, обладающий высоким личным статусом, оказывающий сильное влияние на мнение и поведение окружающих его сотрудников: а) Лидер б) Партнер в) Спонсор	ПКН-8
9.	<i>управленческим обследованием</i>	Методичная оценка функциональных зон организации для выявления стратегически сильных и слабых сторон называется: а) ревизией б) контролем в) управленческим обследованием	ПКН-8
10.	<i>1,2,3</i>	Среда организации делится на: 1) общую; 2) оперативную; 3) внутреннюю; 4) внешнюю: а) 1,2,3,4 б) 1,2,3	ПКН-5

Номер задания	Правильный ответ	Содержание задания	Компетенция
		<b>в) только 1,2</b>	
11.	<i>организационного</i>	Запрограммированные и незапрограммированные решения являются разновидностями решения: а) организационного б) процессуального в) комплексного	ПКН-5
12.	<i>да</i>	Потребитель может обратиться в судебную инстанцию, в чьей компетенции находится рассмотрение спорных вопросов по договору, так ли это: а) да б) нет в) иногда	ПКН-5
13.	<i>коммерческими организациями</i>	Юридические лица, преследующие в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, называются: а) коммерческими организациями б) благотворительными организациями в) некоммерческими организациями	ПКН-8
14.	<i>да</i>	Потребитель имеет право подать жалобу продавцу в письменной форме (заказным письмом) в течение десяти дней с момента своего возвращения в пункт отправления, так ли это: а) да б) нет в) иногда	ПКН-5
15.	<i>человеческого поведения, восприятия и познания</i>	Процессуальные теории мотивации основаны на идентификации: а) человеческого поведения, восприятия и познания б) инстинктов в) эмоций	ПКН-8
16.	<i>неосвязаемость, неразрывность производства и потребления,</i>	Туристским услугам присущи характеристики, которые отличают услугу от товара: а) только неосвязаемость и неразрывность производства б) неосвязаемость, неразрывность производства и потребления, изменчивость и	ПКН-8

Номер задания	Правильный ответ	Содержание задания	Компетенция
	<i>изменчивость неспособность хранению</i>	<i>и к</i> неспособность к хранению в) только изменчивость и неспособность к хранению	
17.	<i>выборочный анализ</i>	Вторым этапом стратегического планирования является: а) SWOT-анализ б) целевой анализ в) <b>выборочный анализ</b>	ПКН-8
18.	<i>качество</i>	Однотипность предоставления услуг в соответствии с разработанными стандартами: а) основание б) <b>качество</b> в) заключение	ПКН-5
19.	<i>валентность</i>	Врум ввел новое понятие меры ценностей: а) дихотомия б) вознаграждение в) <b>валентность</b>	ПКН-8
20.	<i>психологические</i>	Социально-... методы менеджмента в туризме – это методы, которые используются для воздействия на отношения персонала туристской организации: а) экономические б) <b>психологические</b> в) финансовые	ПКН-8
21.	<i>программным менеджментом</i>	Стратегическое управление, заключающееся в детальном описании всей предстоящей работы и разработке определенного числа схем повторяющегося поведения, называется: а) программным менеджментом б) перспективным менеджментом в) <b>управлением по целям</b>	ПКН-8
22.	<i>Главные цели туризма</i>	... – отдых, получение туристом удовольствия и новых впечатлений, а также оздоровительные и лечебные, профессионально деловые, гостевые и др.:	ПКН-8

Номер задания	Правильный ответ	Содержание задания	Компетенция
		<p>а) Принципы менеджмента в туризме</p> <p>б) Главные цели туризма</p> <p>в) Функции менеджмента в туризме</p>	
23.	<i>Альдерфера</i>	<p>Дифференциация человеческих потребностей на три группы: потребности существования, связи или отношения и роста — является отличительной чертой теории мотивации:</p> <p>а) Херцберга</p> <p>б) Маслоу</p> <p>в) Альдерфера</p>	ПКН-8
24.	<i>страхование туриста и его имущества, страхование жизни и здоровья, страхование риска турфирм</i>	<p>Виды страхования в сфере туризма включают:</p> <p>а) только страхование туриста и его имущества</p> <p>б) страхование туриста и его имущества, страхование жизни и здоровья (медицинское страхование), страхование риска турфирм</p> <p>в) только страхование туриста, страхование жизни и здоровья</p>	ПКН-5
25.	<i>оппонентов, направленные на овладение объектом</i>	<p>Инцидент — это действия со стороны:</p> <p>а) одного оппонента, направленные на дестабилизацию ситуации</p> <p>б) оппонентов, направленные на дестабилизацию ситуации</p> <p>в) оппонентов, направленные на овладение объектом</p>	ПКН-5
26.	<i>Министр</i>	<p>Координацию и контроль деятельности Ростуризма осуществляет:</p> <p>а) департамент</p> <p>б) Министр</p> <p>в) директор</p>	ПКН-8
27.	<i>Принципы</i>	<p>... менеджмента в туризме – это основные правила, положения и нормы поведения, которыми руководствуются органы и отдельные руководители в процессе осуществления управленческого воздействия:</p> <p>а) Принципы</p> <p>б) Планы</p> <p>в) Цели</p>	ПКН-5
28.	<i>распорядительного</i>	<p>Методы ... воздействия в туристской индустрии – это методы, которые используются для решения текущих задач и позволяют корректировать</p>	ПКН-5



Номер задания	Правильный ответ	Содержание задания	Компетенция
		<p>деятельность с учетом изменения ситуации, реализуются в форме приказа, распоряжения:</p> <p>а) прямого б) косвенного в) распорядительного</p>	
29.	<i>да</i>	<p>Руководитель предприятия туристического сервиса – это координатор, задающий ритм работе, обеспечивающий гармонию в деятельности своей структуры, так ли это:</p> <p>а) да б) нет в) иногда</p>	ПКН-5
30.	<i>да</i>	<p>Специалист туристского предприятия – это профессиональный сотрудник с большими возможностями и обязанностями, так ли это:</p> <p>а) да б) нет в) иногда</p>	ПКН-5
31.	<i>нормальной</i>	<p>Положение, когда предприятие туризма использует для покрытия запасов различные источники средств – собственные и привлеченные, называют ____ финансовой устойчивостью</p> <p>1. нормативной 2. смешанной 3. абсолютной 4. нормальной</p>	ПКН-8
32.	<i>базовой</i>	<p>Цена, которая определяется предприятием туризма исходя из денежного выражения индивидуальных текущих издержек на производство и реализацию туристской услуги с учетом нормы прибыли или рентабельности, называется ...</p> <p>1. отпускной 2. номинальной 3. производственной</p>	ПКН-8

Номер задания	Правильный ответ	Содержание задания	Компетенция
		<b>4. базовой</b>	
33.	<i>положения предприятия туризма на рынке ценных бумаг, деловой активности</i>	<b>Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия туризма включает оценку ... (несколько вариантов)</b> <b>1. положения предприятия туризма на рынке ценных бумаг</b> <b>2. деловой активности</b> <b>3. тенденций развития</b> <b>4. финансового положения предприятия туризма</b> <b>5. имущественного положения предприятия туризма</b>	ПКП-2
34.	<i>все варианты</i>	<b>Цель анализа финансового положения предприятия туризма - информация о...</b> <b>1. финансовом положении</b> <b>2. доходности</b> <b>3. платежеспособности</b> <b>4. все варианты</b>	ПКП-2
35.	<i>временным</i>	<b>Риск, носящий перманентный характер, возникающий лишь на некоторых этапах осуществления финансовой операции, называется...</b>	ПКН-8
36.	<i>базовой</i>	<b>Предельная цена, включающая индивидуальный запрос производителя по рентабельности (прибыльности) производства и реализации данного изделия, называется</b>	ПКН-8
37.	<i>А – да, В – да</i>	<b>Верны ли определения?</b> <b>А) Изучение ключевых параметров и коэффициентов, дающих объективную картину финансового состояния предприятия туризма, – это финансовый анализ</b> <b>В) Совокупность систематизированных данных об имущественном, финансовом положении предприятия туризма и о результатах его хозяйственной деятельности – это бухгалтерская отчетность</b>	ПКП-2
38.	<i>эластичностью</i>	<b>Степень чувствительности потребителей к изменениям цены продаваемой им туристской услуги характеризуется ___ спроса и предложения</b>	ПКП-2
39.	<i>Процентный, валютный</i>	<b>К группе постоянных рисков относят финансовые риски ... (несколько вариантов)</b> <b>1. депозитный</b>	ПКП-2

Номер задания	Правильный ответ	Содержание задания	Компетенция
		<p>2. криминогенный</p> <p>3. процентный</p> <p>4. валютный</p> <p>5. неплатежеспособности эффективно функционирующего предприятия туризма</p>	
40.	<i>риск</i>	Вероятность возникновения неблагоприятных финансовых последствий в форме потери дохода или капитала в ситуации неопределенности условий осуществления финансовой деятельности – это финансовый ___ предприятия туризма	ПКН-8
41.	<i>равновесную</i>	Точка пересечения кривых спроса и предложения на туристскую услугу, взятых во времени и по уровням складывающихся цен, представляет собой ___ рыночную цену	ПКН-8
42.	<i>прямых затрат, маржинальных издержек, рентабельности проекта инвестиций</i>	<p>К использующим классификационные признаки деления элементов затрат и статей калькуляции себестоимости на денежное выражение постоянных и переменных затрат относятся методы ценообразования (несколько вариантов)</p> <p>1. удельной цены</p> <p>2. полной себестоимости</p> <p>3. прямых затрат</p> <p>4. маржинальных издержек</p> <p>5. рентабельности проекта инвестиций</p>	ПКП-2
43.	<i>политика</i>	Часть общей финансовой стратегии предприятия туризма, заключающейся в разработке системы мероприятий по нейтрализации возможных негативных финансовых последствий рисков, связанных с осуществлением различных аспектов финансовой деятельности, - это ___ управления финансовыми рисками	ПКП-2
44.	<i>основные фонды</i>	<p>Средства труда, которые многократно используются в хозяйственном процессе, не изменяя при этом свою вещественно-натуральную форму, – это</p> <p>1. оборотные фонды</p> <p>2. основные фонды</p> <p>3. фонды обращения</p>	ПКН-8

Номер задания	Правильный ответ	Содержание задания	Компетенция
		<b>4. резерв</b>	
45.	<i>имущественного положения предприятия туризма, финансового положения предприятия туризма</i>	<b>Анализ и оценка финансового состояния предприятия туризма включает оценку</b> <b>1. эффективности использования ресурсов</b> <b>2. имущественного положения предприятия туризма</b> <b>3. финансового положения предприятия туризма</b> <b>4. положения предприятия туризма на рынке ценных бумаг</b> <b>5. деловой активности</b>	ПКН-5
46.	<i>устойчивостью</i>	<b>Состояние финансовых ресурсов предприятия туризма, которое обеспечивает рост его деловой активности при сохранении платежеспособности в условиях допустимого уровня риска, называется финансовой _____</b>	ПКН-8
47.	<i>капитал</i>	<b>Денежные средства, вложенные в оборотные фонды и фонды обращения предприятия туризма, представляют собой оборотный...</b>	ПКН-8
48.	<i>фондоотдача</i>	<b>Определяется путем деления выручки от реализации на средний объем основных средств показатель</b> <b>1. фондоемкость</b> <b>2. рентабельность</b> <b>3. фондоотдача</b> <b>4. устойчивость</b>	ПКН-5
49.	<i>текущей</i>	<b>Показатель, который рассчитывается как частное от деления оборотных средств на краткосрочные обязательства, называется коэффициентом _____ ликвидности</b> <b>1. абсолютной</b> <b>2. немедленной</b> <b>3. текущей</b> <b>4. относительной</b>	ПКН-5
50.	<i>ликвидности</i>	<b>Анализ возможности для предприятия туризма покрыть все его финансовые обязательства – это анализ _____ предприятия туризма</b>	ПКН-8