|  |  |
| --- | --- |
| Силабус курсу:  |  |
| **АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТУРИСТИЧНИХ ПІДПРИЄМСТВ** |
| ***Ступінь вищої освіти:*** | Бакалавр |
| ***Спеціальність:***  | 242 "Туризм" |
| ***Рік підготовки:*** | 7 |
| ***Семестр викладання:*** | осінній |
| ***Кількість кредитів ЄКТС:*** | 5.0 |
| ***Мова(-и) викладання:*** | українська |
| ***Вид семестрового контролю*** | залік |

|  |  |
| --- | --- |
| ***Автор курсу та лектор:*** |  |
| к.е.н., Туленінова Дар’я Михайлівна |
| вчений ступінь, вчене звання, прізвище, ім’я та по-батькові |
| доцент кафедри міжнародної економіки і туризму  |
| посада |
| tuleninova89@snu.edu.ua |  | +38-095-831-3499 |  | Viber за номером телефону  |  | 214НК аудиторія кафедри МЕіТ  |
| електронна адреса |  | телефон |  | месенджер |  | консультації |

**Анотація навчального курсу**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Цілі вивчення курсу:*** | **Метою лекційних занять** за дисципліною є розкриття основних положень теми, досягнень науки з питань, що розглядаються, з'ясування невирішених і дискусійних проблем, узагальнення досвіду роботи, подання рекомендацій щодо використання основних висновків з тем на практичних заняттях;демонстрація системних відносин, надання цілісної уяви про предмет; вивчення й засвоєння відповідних дисципліні понять, теорій; формування у студентів системи знань на основі усвідомлення загальних закономірностей, загальних принципів, поступового переходу від окремих до більш широких узагальнень; диференціювання знань, що дозволяє із великої кількості одержаних знань виділяти тільки ті, на які падає основне змістовне і логічне навантаження та які є опорою для встановлення зв’язків між основними поняттями теми, курсу, предмету. **Метою самостійної роботи** за дисципліною є засвоєння студентом навчального матеріалу в час, вільний від обов'язкових навчальних занять, без участі викладача; переорієнтація із лекційно-інформативної на індивідуально-диференційовану, особистісно-орієнтовану форму та на організацію самоосвіти студента; поглиблення, узагальнення та закріплення знань, які студенти отримують у процесі навчання, а також застосування цих знань на практиці. |
| ***Результати навчання:*** | **Знання:** Здатність до демонстрації розуміння порядку організації економічного аналізу; Здатність застосовувати принципи побудови форм статистичної та бухгалтерської звітності туристичних підприємств, як основи інформаційної бази для проведення аналізу; Здатність до демонстрації систематичних знань щодо сучасних методів проведення економічного аналізу; Основні показники ефективності роботи підприємств туристичної галузі.**Вміння:** Проводити вертикальний та горизонтальний аналіз формування фінансових результатів туристичних підприємств; Давати оцінку результативності поточної діяльності і розраховувати рівень беззбитковості туристичних підприємств; Узагальнювати результати аналізу діяльності підприємства.Здійснювати пошук, аналізувати і критично оцінювати інформацію з різних джерел;  |
| ***Передумови до початку вивчення:*** | Базові знання щодо економіки туристичного підприємства та загальних економічних процесів на макро- і мікрорівнях.  |

**Мета курсу (набуті компетентності)**

**Мета викладання дисципліни** полягає у придбанні системи знань студентами про предмет, задачі й методи економічного аналізу та формування практичних знань з аналізу оборотних та необоротних активів, фінансової звітності та ефективності діяльності підприємств туристичної галузі.

Вивчення даного навчального курсу призначене для формування, удосконалення та розвитку у здобувача вищої освіти наступних компетентностей:

**Загальні компетентності:**

Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

3датність застосовувати знання у практичних ситуаціях..

Здатність приймати обґрунтовані рішення..

Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

**Спеціальні компетентності**:

**Спеціальні (фахові, предметні) компетентності**

Здатність пояснювати економічні та соціальні процеси і явища на основі теоретичних моделей, аналізувати і змістовно інтерпретувати отримані результати.

Здатність застосовувати економію-математичні методи та моделі для вирішення економічних задач.

Здатність аналізувати та розв'язувати завдання у сфері економічних та соціально-трудових відносин.

3датність самостійно виявляти проблеми економічною характеру при аналізі конкретних ситуацій, пропонувати способи їх вирішення.

Здатність проводити економічний аналіз функціонування та розвитку суб'єктів господарювання, оцінку їх конкурентоспроможності.

3датність поглиблено аналізувати проблеми і явища в одній або декількох професійних сферах з врахуванням економічних ризиків та можливих соціально-економічних наслідків.

**Структура курсу**

| № | Тема | Години (Л/ПЗ) | Стислий зміст | Інструменти і завдання |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | **Економічний аналіз: поняття, предмет, мета, завдання, види.** | 2/2 | Об’єкт та предмет курсу. Мета, завдання і структура курсу. Сутність економічного аналізу як галузі економічної науки, предмет і завдання економічного аналізу діяльності підприємств туризму, головні задачі та основні категорії економічного аналізу, види економічного аналізу. | Презентації в PowerPoint.Ділові ігри.Практичні вправи.Аналіз ситуацій.Тести.Індивідуальні завдання. |
| 2 | **Методологія економічного аналізу** | 2/2 | Методологія економічного аналізу Метод економічного аналізу та його особливості. Система аналітичних показників. Аналітичний метод, деталізація, балансовий метод, статистичні та економіко-математичні підходи, метод порівняння та моделювання, методика ситуаційного аналізу макро- та мікросередовища з урахуванням обсягів туристичних послуг та чинників, що обумовлюють ефективність туристичного бізнесу. | Презентації в PowerPoint.Ділові ігри.Практичні вправи.Аналіз ситуацій.Тести.Індивідуальні завдання. |
| 3 | **Аналіз обсягу пропозиції і реалізації послуг туристичних підприємств.** | 2/2 | Завдання і інформаційне забезпечення аналізу. Аналіз обсягу пропозиції і реалізації послуг туристичних підприємств. Аналіз еластичності реалізації послуг до попиту населення. Аналіз сезонних коливань. | Презентації в PowerPoint.Ділові ігри.Практичні вправи.Аналіз ситуацій.Тести.Індивідуальні завдання. |
| 4 | **Аналіз виробничих ресурсів та ефективності їх використання.** | 2/2 | Значення, завдання і інформаційне забезпечення аналізу. Аналіз стану основних засобів та ефективності їх використання. Аналіз трудових ресурсів та витрат на їх оплату на підприємствах туристичної галузі | Презентації в PowerPoint.Ділові ігри.Практичні вправи.Аналіз ситуацій.Тести.Індивідуальні завдання. |
| 5 | **Аналіз собівартості послуг туристичних підприємств.** | 3/3 | Значення, завдання та інформаційне забезпечення аналізу. Аналіз структури та динаміки витрат на виробництво і реалізацію послуг. | Презентації в PowerPoint.Ділові ігри.Практичні вправи.Аналіз ситуацій.Тести.Індивідуальні завдання. |
| 6 | **Аналіз фінансових результатів діяльності туристичних підприємств.** | 3/3 | Завдання і джерела інформації аналізу фінансових результатів. Аналіз складу, динаміки і структури фінансових результатів діяльності підприємств туризму. Аналіз розподілу прибутку підприємств. Система показників для оцінки рентабельності. | Презентації в PowerPoint.Ділові ігри.Практичні вправи.Аналіз ситуацій.Тести.Індивідуальні завдання. |
| 7 | **Комплексний аналіз фінансового стану туристичних підприємств.** | 3/3 | Комплексна оцінка фінансового стану туристичних підприємств, аналіз структури та динаміки балансу, аналіз формування власного капіталу, аналіз обігових коштів, джерел їх формування та оборотності, показники фінансової стійкості, платоспроможності та ліквідності, аналіз звіту про рух грошових коштів підприємств туристичної галузі, оцінка ділової активності, діагностика ознак банкрутства туристичних підприємств. | Презентації в PowerPoint.Ділові ігри.Практичні вправи.Аналіз ситуацій.Тести.Індивідуальні завдання |

**Рекомендована література**

**Основна література:**

1. Про туризм: Закон України // Відомості Верховної Ради. – 1995. - № 31.

2. Методичні рекомендації по плануванню, обліку та калькулюванню собівартості туристичного продукту та порядок формування фінансових результатів, що враховуються при оподаткуванні прибутку суб'єктів туристичної діяльності. Затверджені наказом № 23 Державного комітету України по туризму 4 червня 1999 року.

3. Агафонова Л.Г., Коляда К.П., Агафонова О.Є. Вдосконалення механізму формування вартості туристського обслуговування в Україні // Вісник Академії праці і соціальних відносин Федерації профспілок України. – К., 2002. – С. 51-57.

4. Агамирова Е.В. Управление персоналом в туризме и гостиничноресторанном бизнесе: Практикум. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашко и Ко », 2005. – 176с.

5. Анализ финансово – экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов/ Под ред. Проф. Любушина Н.П.. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 471 с.

6. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 416 с.

7. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 2003.

8. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА, 2001. – 215 с.

9. Бернстайн Л. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер.с англ. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 624 с.

10.Економічний аналіз: Навч. посіб. / Кол. авт. під кер. акад. НАНУ, проф. М.Г. Чумаченка. – 2-ге вид. – К.: КНЕУ, 2003. – 556 с.

11.Житная И.П., Таций И.В., Житный П.Е. Теория экономического анализа. – Луганск: Изд-во ВНУ им. В. Даля, 2004. – 336 с.

12.Івахненко В.М. Курс економічного аналізу: Навч. посіб. – 5-те вид., випр. і доп. – К.: Знання, 2006. – 261 с.

13.Ізмайлова К.В. Фінансовий аналіз: Навч.посібник. – К.: МАУП, 2000. – 152с.

14.Кифяк В.Ф. Організація туристичної діяльності в Україні. – Чернівці: Книги – XXI, 2003. – 300с.

15.Мец В.О. Економічний аналіз (збірник практичних завдань і тестів): Навч. посібник. – К.: КНЕУ, 2001. – 236 с.

16.Мних Є. В. Економічний аналіз: Підручник. – К.: Центр навчальної літератури. 2003 р. – 411 с.

17.Смеян Ю.Н. Туристична діяльність: облік, податки. – Харків: Податки та бухгалтерський облік, 2000.

18.Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ООО фирма «Благовест – В». 2003г. – 184 с.

19.Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА – М, 2000. – 208 с.

20.Лискова С.С. Збірник задач і завдання до самостійної роботи по дисципліні «Аналіз діяльності підприємств туризму».– Луганськ, Вид-во Східноукр. нац. ун-ту ім. В.Даля, 2011. – 36с

**Інформаційні ресурси.**

1. Кабінет Міністрів України [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http: // www.kmu.gov.ua.
2. Господарський кодекс України № 435-ІV (із змін. і доповн.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/>
3. Законодавство України [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.rada.kiev.ua>.
4. Державна служба статистики України [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
5. Національна бібліотека ім. В. Вернадського [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/>.
6. Електронний ресурс розміщення в цифровому репозиторії [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://nuwm.edu.ua/MySql/>.
7. Податковий кодекс України (із змінами, внесеними згідно із Законом № 72-VIІІ від 28 груд. 2014 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon1.rada.gov.ua
8. Система дистанційного навчання СНУ ім. В. Даля – <http://moodle.snu.edu.ua/>
9. Сайт №2 системи дистанційного навчання СНУ ім. В. Даля – <http://moodlesti.snu.edu.ua/>

**Методичне забезпечення**

1. Лискова С.С. Методичні вказівки і завдання до контрольної роботи по дисципліні «Аналіз діяльності підприємств туризму».– Луганськ, Вид-во Східноукр. нац. ун-ту ім. В.Даля, 2011. – 24с.
2. Павловська О. В. Фінансовий аналіз: Навчально – методичний посібник/ О.В. Павловського. – К.: КНЕУ. 2002 г. - 385 с.

**Оцінювання курсу**

За повністю виконані завдання студент може отримати визначену кількість балів:

|  |  |
| --- | --- |
| Інструменти і завдання | Кількість балів |
| Денна форма | Заочна форма |
| Присутність на заняттях та засвоєння лекційного матеріалу за темами  | 60 | 20 |
| Присутність на заняттях (у період настановної сесії) та своєчасне виконання самостійних практичних завдань у межах тем | - | 30 |
| Індивідуальна робота  | 20 | 30 |
| Залік (тест) | 20 | 20 |
| **Разом** | **100** | **100** |

**Шкала оцінювання студентів**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сума балів за всі види навчальної діяльності | ОцінкаECTS | Оцінка за національною шкалою |
| для екзамену, курсового проекту (роботи), практики | для заліку |
| 90 – 100 | А | відмінно | зараховано |
| 82-89 | В | добре |
| 74-81 | С |
| 64-73 | D | задовільно |
| 60-63 | Е |
| 35-59 | FX | незадовільно з можливістю повторного складання | не зараховано з можливістю повторного складання |
| 0-34 | F | незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни | не зараховано з обов’язковим повторним вивченням дисципліни |

**Політика курсу**

|  |  |
| --- | --- |
| *Плагіат та академічна доброчесність:* | Дотримання академічної доброчесності за курсом ґрунтується на внутрішньо-університетській системі запобігання та виявлення академічного плагіату. До основних вимог за курсом віднесено - посилання на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей; надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджень і джерела інформації.Перевірка текстів на унікальність здійснюється однаковими для всіх здобувачів засобами: – за допомогою програмного забезпечення Unicheck і засобів системи MOODLE; за Internet-джерелами – за допомогою програми Antiplagiarism.net.  |
| *Завдання і заняття:* | Очікується, що всі здобувачі вищої освіти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Здобувачі мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. У будь-якому випадку здобувачі зобов’язані дотримуватися термінів виконання усіх видів робіт, передбачених курсом. Якщо здобувач вищої освіти відсутній з поважної причини, він/вона презентує виконані завдання під час консультації викладача. Здобувач вищої освіти має право на оскарження результатів оцінювання. |
| *Поведінка в аудиторії:* | Курс передбачає індивідуальну та групову роботу. Середовище в аудиторії є дружнім, творчим, відкритим до конструктивної критики.На аудиторні заняття слухачі мають з’являтися вчасно відповідно до діючого розкладу занять, яке міститься на сайті університету. Під час занять усі його учасники мають дотримуватися вимог техніки безпеки.  |