



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

**ИНСТИТУТ ТЕХНОЛОГИЙ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
В Г. ВОЛГОДОНСКЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

(Институт технологий (филиал) ДГТУ в г. Волгодонске)

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
(ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА)**

**для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации
по дисциплине**

**«Экономический анализ туристического предприятия»
для обучающихся по направлению подготовки (специальности)**

43.03.02 Туризм

**Профиль «Организация и управление туристическим предприятием»
2020 года набора**

г. Волгодонск
2020

Лист согласования

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине _____
Экономический анализ туристического предприятия _____
(наименование)

составлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки (специальности)

43.03.02 Туризм _____,
(код направления (специальности), наименование)

Рассмотрены и одобрены на заседании кафедры «ЭиУ» протокол № 62
от «03» 04 2020 г.

Разработчики оценочных материалов (оценочных средств)

Доцент

Н.С. Таранова
подпись

«03» 07 2020 г.

Должность

И.О.Ф.
подпись

« » _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой

М.Ю. Диканов
подпись

«03» 04 2020 г.

Согласовано:

Директор ООО «Катальпа»

О.А. Катеринич
подпись

«03» 07 2020 г.

Директор МБУДО «Пилигрим»

В.Б. Платонов
подпись

«03» 07 2020 г.

**Лист визирования оценочных материалов (оценочных средств)
на очередной учебный год**

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Экономический анализ туристического предприятия» проанализированы и признаны актуальными для использования на 20__ - 20__ учебный год.

Протокол заседания кафедры «ЭиУ» от «__» _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой «ЭиУ» _____ М.Ю. Диканов

«__» _____ 20__ г.

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Экономический анализ туристического предприятия» проанализированы и признаны актуальными для использования на 20__ - 20__ учебный год.

Протокол заседания кафедры «ЭиУ» от «__» _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой «ЭиУ» _____ М.Ю. Диканов

«__» _____ 20__ г.

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Экономический анализ туристического предприятия» проанализированы и признаны актуальными для использования на 20__ - 20__ учебный год.

Протокол заседания кафедры «ЭиУ» от «__» _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой «ЭиУ» _____ М.Ю. Диканов

«__» _____ 20__ г.

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Экономический анализ туристического предприятия» проанализированы и признаны актуальными для использования на 20__ - 20__ учебный год.

Протокол заседания кафедры «ЭиУ» от «__» _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой «ЭиУ» _____ М.Ю. Диканов

«__» _____ 20__ г.

1 Паспорт оценочных материалов (оценочных средств)	
1.1 Перечень компетенций, формируемых дисциплиной (модулем), с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП	5
1.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования	8
1.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, описание шкал оценивания	11
2 Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	12

1 Паспорт оценочных материалов (оценочных средств)

Оценочные материалы (оценочные средства) прилагаются к рабочей программе дисциплины и представляет собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи (задания), контрольные работы, тесты и др.) и методов их использования, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов обучения.

Оценочные материалы (оценочные средства) используются при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

1.1 Перечень компетенций, формируемых дисциплиной, с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП

Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины:

ОПК-5: Способен принимать экономически обоснованные решения, обеспечивать экономическую эффективность организаций избранной сферы профессиональной деятельности.

Конечными результатами освоения дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках контактной работы, включающей различные виды занятий и самостоятельной работы, с применением различных форм и методов обучения (табл. 1).

Таблица 1 Формирование компетенций в процессе изучения дисциплины

Код компетенции	Уровень освоения	Дескрипторы компетенции (результаты обучения, показатели достижения результата обучения, которые обучающийся может продемонстрировать)	Вид учебных занятий, работы ¹ , формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции ²	Контролируемые разделы и темы дисциплины ³	Оценочные материалы (оценочные средства), используемые для оценки уровня сформированности компетенции	Критерии оценивания компетенций ⁴
ОПК-5	ОПК-5.1	Знает методы определения, анализа, оценки производственно-экономических показателей предприятий сервиса.	Лекц. Практ. занятия (работа в малых группах) СРС (решение творческих задач)	1.1 1.2 1.3 1.4 1.5 1.6 2.1 2.2 2.3 2.4	УО Т	посещаемость занятий; подготовка к практическим занятиям; ответы на вопросы преподавателя в рамках занятия; подготовка

¹ Лекционные занятия, практические занятия, лабораторные занятия, самостоятельная работа

² Необходимо указать активные и интерактивные методы обучения (например, интерактивная лекция, работа в малых группах, методы мозгового штурма, решение творческих задач, работа в группах, проектные методы обучения, ролевые игры, тренинги, анализ ситуаций и имитационных моделей и др.), способствующие развитию у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств

³ Указать номера тем в соответствии с рабочей программой дисциплины

⁴ Необходимо выбрать критерий оценивания компетенции: посещаемость занятий; подготовка к практическим занятиям; подготовка к лабораторным занятиям; ответы на вопросы преподавателя в рамках занятия; подготовка докладов, эссе, рефератов; умение отвечать на вопросы по теме лабораторных работ, познавательная активность на занятиях, качество подготовки рефератов и презентацией по разделам дисциплины, контрольные работы, экзамены, умение делать выводы и др.

	ОПК-5.2	Умеет применять экономически обоснованные управленческие решения.	Практ. занятия (работа в малых группах) СРС (решение творческих задач)	2.5 2.6 3.1 3.2 3.3 3.4 3.5 3.6 3.7 3.8 3.9 3.10	КЗ КР	докладов; познавательная активность на занятиях, качество подготовки докладов по разделам дисциплины, практические задания и контрольные
	ОПК-5.3	Владеет навыками обеспечения экономической эффективности сервисной деятельности предприятия.	Практ. занятия (работа в малых группах) СРС (решение творческих задач)	3.11 3.12		задания, умение делать выводы

1.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся.

По дисциплине *«Экономический анализ туристического предприятия»* предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль (осуществление контроля всех видов аудиторной и внеаудиторной деятельности обучающегося с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины); промежуточная аттестация (оценивается уровень и качество подготовки по дисциплине в целом).

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающихся. Текущий контроль служит для оценки объёма и уровня усвоения обучающимся учебного материала одного или нескольких разделов дисциплины (модуля) в соответствии с её рабочей программой и определяется результатами текущего контроля знаний обучающихся.

Текущий контроль осуществляется два раза в семестр по календарному графику учебного процесса.

Текущий контроль предполагает начисление баллов за выполнение различных видов работ. Результаты текущего контроля подводятся по шкале балльно-рейтинговой системы. Регламент балльно-рейтинговой системы определен Положением о системе «Контроль успеваемости и рейтинг обучающихся».

Текущий контроль является результатом оценки знаний, умений, навыков и приобретенных компетенций обучающихся по всему объёму учебной дисциплины, изученному в семестре, в котором стоит форма контроля в соответствии с учебным планом.

Текущий контроль успеваемости предусматривает оценивание хода освоения дисциплины: теоретических основ и практической части.

Промежуточная аттестация по дисциплине *«Экономический анализ туристического предприятия»* проводится в форме зачета.

В табл. 2 приведено весовое распределение баллов и шкала оценивания по видам контрольных мероприятий.

Таблица 2 Весовое распределение баллов и шкала оценивания по видам контрольных мероприятий

Текущий контроль (50 баллов ⁵)				Промежуточная аттестация (50 баллов)	Итоговое количество баллов по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации
Блок 1		Блок 2			
Лекционные занятия (X ₁)	Практические занятия (Y ₁)	Лекционные занятия (X ₂)	Практические занятия (Y ₂)	от 0 до 50 баллов	Менее 41 балла – не зачтено; Более 41 балла - зачтено
5	15	5	25		
Сумма баллов за 1 блок = X ₁ + Y ₁ =20		Сумма баллов за 2 блок = X ₂ + Y ₂ =30			

⁵ Вид занятий по дисциплине (лекционные, практические, лабораторные) определяется учебным планом. Количество столбцов таблицы корректируется в зависимости от видов занятий, предусмотренных учебным планом.

Распределение баллов по блокам, по каждому виду занятий в рамках дисциплины определяет преподаватель. Распределение баллов по дисциплине утверждается протоколом заседания кафедры.

По заочной форме обучения мероприятия текущего контроля не предусмотрены.

Для определения фактических оценок каждого показателя выставляются следующие баллы (табл.3):

Таблица 3– Распределение баллов по дисциплине

Вид учебных работ по дисциплине	Количество баллов	
	1 блок	2 блок
<i>Текущий контроль (50 баллов)</i>		
Посещение занятий	5	5
Работа на практическом занятии, в том числе:	15	25
- подготовка доклада, сообщения, презентации;	5	
- решение тестовых заданий;		5
- решение задач (КЗ)		10
- выполнение контрольной работы (контрольная точка)	10	10
Итого	20	30
<i>Промежуточная аттестация (50 баллов)</i>		
<i>Зачет в письменной форме</i>		
Сумма баллов по дисциплине 100 баллов		

Зачет с оценкой является формой итоговой оценки качества освоения обучающимся образовательной программы по дисциплине в целом или по разделу дисциплины. По результатам зачета а обучающемуся выставляется оценка «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», или «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» (81-100 баллов) выставляется обучающемуся, если:

- обучающийся набрал по текущему контролю необходимые и достаточные баллы для выставления оценки автоматом⁶;
- обучающийся знает, понимает основные положения дисциплины, демонстрирует умение применять их для выполнения задания, в котором нет явно указанных способов решения;
- обучающийся анализирует элементы, устанавливает связи между ними, сводит их в единую систему, способен выдвинуть идею, спроектировать и презентовать свой проект (решение);
- ответ обучающегося по теоретическому и практическому материалу, содержащемуся в задании для промежуточного контроля, является полным, и удовлетворяет требованиям программы дисциплины;
- обучающийся продемонстрировал свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей дисциплины;
- на дополнительные вопросы преподавателя обучающийся дал правильные ответы.

Компетенция (и) или ее часть (и) сформированы на высоком уровне (уровень 3) (см. табл. 1).

⁶ Количество и условия получения необходимых и достаточных для получения автомата баллов определены Положением о системе «Контроль успеваемости и рейтинг обучающихся»

Оценка «хорошо» (61-80 баллов) выставляется обучающемуся, если:

- обучающийся знает, понимает основные положения дисциплины, демонстрирует умение применять их для выполнения задания, в котором нет явно указанных способов решения; анализирует элементы, устанавливает связи между ними;
- ответ по теоретическому материалу, содержащемуся в задании для промежуточного контроля, является полным, или частично полным и удовлетворяет требованиям программы, но не всегда дается точное, уверенное и аргументированное изложение материала;
- на дополнительные вопросы преподавателя обучающийся дал правильные ответы;
- обучающийся продемонстрировал владение терминологией соответствующей дисциплины.

Компетенция (и) или ее часть (и) сформированы на среднем уровне (уровень 2) (см. табл. 1).

Оценка «удовлетворительно» (41-60 баллов) выставляется обучающемуся, если:

- обучающийся знает и воспроизводит основные положения дисциплины в соответствии с заданием, применяет их для выполнения типового задания в котором очевиден способ решения;
- обучающийся продемонстрировал базовые знания важнейших разделов дисциплины и содержания лекционного курса;
- у обучающегося имеются затруднения в использовании научно-понятийного аппарата в терминологии курса;
- несмотря на недостаточность знаний, обучающийся имеется стремление логически четко построить ответ, что свидетельствует о возможности последующего обучения.

Компетенция (и) или ее часть (и) сформированы на базовом уровне (уровень 1) (см. табл. 1).

Оценка «неудовлетворительно» (менее 41 балла) выставляется обучающемуся, если:

- обучающийся имеет представление о содержании дисциплины, но не знает основные положения (темы, раздела, закона и т.д.), к которому относится задание, не способен выполнить задание с очевидным решением, не владеет навыками построения стандартных теоретических и эконометрических моделей, методикой стратегического планирования на примере предприятия;
- у обучающегося имеются существенные пробелы в знании основного материала по дисциплине;
- в процессе ответа по теоретическому материалу, содержащемуся в вопросах экзаменационного билета, допущены принципиальные ошибки при изложении материала.

Компетенция(и) или ее часть (и) не сформированы.

1.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценивание результатов обучения студентов по дисциплине *«Экономический анализ туристического предприятия»* осуществляется по регламенту текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов. Результаты текущего контроля подводятся по шкале балльно - рейтинговой системы, реализуемой в ДГТУ.

Текущий контроль осуществляется два раза в семестр по календарному графику учебного процесса в рамках проведения контрольных точек.

Формы текущего контроля знаний:

- устный опрос;
- тестирование;
- выполнение практических и контрольных заданий.

Проработка конспекта лекций и учебной литературы осуществляется студентами в течение всего семестра, после изучения новой темы. Перечень вопросов для устного опроса определен содержанием темы в РПД и методическими рекомендациями по изучению дисциплины.

Защита практических заданий производится студентом в день их выполнения в соответствии с планом-графиком. Преподаватель проверяет правильность выполнения работы студентом, контролирует знание студентом пройденного материала с помощью контрольных вопросов или тестирования.

Оценка компетентности осуществляется следующим образом: по окончании выполнения задания студенты оформляют отчет, который затем выносится на защиту. В процессе защиты выявляется информационная компетентность в соответствии с заданием на практической работе, затем преподавателем дается комплексная оценка деятельности студента.

Высокую оценку получают студенты, которые при подготовке материала для самостоятельной работы сумели самостоятельно составить логический план к теме и реализовать его, собрать достаточный фактический материал, показать связь рассматриваемой темы с современными проблемами науки и общества, со специальностью студента и каков авторский вклад в систематизацию, структурирование материала.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателям (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

Итоговый контроль освоения умения и усвоенных знаний дисциплины *«Экономический анализ туристического предприятия»* осуществляется в процессе промежуточной аттестации на зачете. Условием допуска к зачету является положительная текущая аттестация по всем практическим работам учебной дисциплины, ключевым теоретическим вопросам дисциплины.

2 Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков

и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

2.1 Задания для оценивания результатов обучения в виде знаний

Устный опрос

Перечень вопросов для устного опроса определен содержанием темы в РПД и методическими рекомендациями по изучению дисциплины.

Примерные вопросы для доклада (сообщения):

1. Экономический анализ как наука и практика.
2. Сущность и содержание экономического анализа.
3. Место и роль экономического анализа в управлении предприятием.
4. Задачи экономического анализа.
5. Информационное обеспечение финансово-экономического анализа.
6. Связь анализа и контроля.
7. Методология и методы экономического анализа.
8. Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности.
9. Классификация, детерминированное и стохастическое моделирование.
10. Дифференциальный, индексный методы,
11. Методы элиминирования,
12. Логарифмический, интегральный методы
13. Метод факторного анализа.
14. Сравнительный метод экономического анализа.
15. Балансовый метод экономического анализа.
16. Графический метод экономического анализа.
17. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: понятие, содержание, задачи
18. Принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности
19. Классификация видов экономического анализа
20. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции
21. Анализ ассортимента и структуры продукции
22. Анализ качества и конкурентоспособности продукции
23. Анализ ритмичности работы предприятия
24. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства
25. Анализ движения основных фондов, их технического состояния
26. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
27. Анализ показателей эффективности использования рабочего времени
28. Анализ производительности труда
29. Анализ затрат на рубль произведенной продукции
30. Анализ себестоимости отдельных видов продукции

Критерии оценки устного опроса (доклада, сообщения):

- качество доклада (четко выстроен; сопровождается иллюстративным материалом; не зачитывается);
- использование демонстрационного материала (автор представил демонстрационный материал и прекрасно в нем ориентировался);
- качество ответов на вопросы (четко отвечает на вопросы);
- владение научным и специальным аппаратом (владение специальным аппаратом и научной терминологией);
- четкость выводов (выводы четкие и доказаны).

Шкала оценивания устного опроса (доклада, сообщения):

Максимальная оценка – 5 баллов.

5 баллов - ставится, если студент: полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры; излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

4 балла - ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

3 балла - ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

1-2 балла - ставится, если студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Тестирование

Оценочные средства представлены базой вопросов для тестирования и контрольными заданиями. Вопросы для тестирования предполагают выбор правильного варианта из предложенных.

База тестовых вопросов

1. Экономический анализ это:

1. Разграничение (распределение) явлений на составляющие элементы
- + 2. Наука, которая позволяет оценить эффективность деятельности субъекта рыночной деятельности.
3. Сочетание отдельных составных явлений
4. Широкий поиск решения конкретных задач.

2. Дайте определение экономического анализа как науки.

1. Восприятие действительности через систему экономической информации, что позволяет количественно измерить явления
- + 2. Система специальных знаний, позволяющая оценить эффективность деятельности того или иного субъекта рыночной экономики
3. Совокупность процессов, направленных на выполнение целевой функции оргструктуры в соответствии с ее местом в системе общественного разделения труда
4. Система специальных знаний о показателях, информации, взаимосвязи показателей, факторов и их влияние на результаты, методику исследования изменений.

3. К объектам экономического анализа относятся:

1. способы и приемы обработки аналитических данных
2. субъекты сбытовой деятельности

+ 3. всестороннее изучение производственной, снабженческой и сбытовой деятельности

4.экономические результаты деятельности

4. Что является объектом экономического анализа?

1. Сбор и обработка материалов и принятия управленческих решений

2. Совокупность производственных отношений во взаимосвязи с производственными силами

3. Материальные и социальные процессы деятельности предприятия

+ 4.Хозяйственная деятельность, которая включает материальные, экономические и социальные процессы.

5.Что изучает экономический анализ?

+1. Финансовую деятельность предприятия.

+2. Результаты производственной деятельности.

+3. Результаты производственной, снабженческой, сбытовой и финансовой деятельности.

4. Маркетинговое дело.

6. Характерные особенности метода экономического анализа

1. Изучение явлений хозяйственной деятельности

2. Необходимость дробления на элементы

3. Объединение однородных явлений в группы

+ 4. Использование системы показателей, способов и приемов для изучения и оценки деятельности предприятия

7. Какие из перечисленных методов позволяют выявить резервы повышения эффективности производства?

+ 1. Метод сравнения, элиминирования.

2. Детерминированное моделирование

3. Метод балансовых увязок

8. Экономический анализ за время анализируемого периода делится на:

+ 1.Предварительный (перспективный), полный (заключительный)

2. Социально-экономический

3. Последовательный, частичный

4. Оперативный , периодический

9. Какие из приведенных методов относятся к методам измерения факторов

+ 1. Сравнения, элиминирования, экономико-математические

2. Социально-экономические

3. Экономико-экологические

4. Функционально-стоимостные

10. Основными источниками информационного обеспечения экономического анализа являются:

- + 1. Материалы отчетов, планов, статистической и бухгалтерской отчетности.
- 2. Внешняя информация, учетная и учетная
- 3. Нормативно-плановая
- 4. Внешняя информация

Критерии оценки теста:

- за каждый правильный ответ – 1 балл;
- неправильный ответ – 0 баллов.

Шкала оценивания тестов:

- 90-100% правильных ответов – отлично;
- 70-89% правильных ответов – хорошо;
- 50-69% правильных ответов – удовлетворительно;
- менее 50% правильных ответов – неудовлетворительно.

2.2 Задания для оценивания результатов в виде владений и умений

Задача 1

Рассчитать и проанализировать основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Весна» за 20__-20__ г., данные представлены в таблице.

Таблица 1 – Анализ основных технико - экономических показателей ООО «Весна» за 20__ – 20__ г.

№ п/п	Наименование	ед. изм.	20__ г.	20__ г.	Отклонение	
					+, -	%
1.	Выручка от продаж	тыс.руб.	168420	182450		
2.	Себестоимость продаж	тыс.руб.	155270	163840		
3.	Валовая прибыль	тыс.руб.				
4.	Прибыль до налогообложен.	тыс.руб.	111160	115630		
5.	Налог на прибыль	тыс.руб.				
6.	Чистая прибыль	тыс.руб.				
7.	Рентабельность продаж	%				
8.	Численность работающих в т.ч.:	чел.	306	315		
	- рабочих	чел.	272	279		
9.	Среднемесячная зарплата	руб.	28,5	29,5		
10.	Среднегодовая заработная плата	тыс.руб.				
11.	Фонд оплаты труда	тыс.руб.				
12.	Затраты на 1 рубль прод.	руб.				

Задача 2

Рассчитать и проанализировать основные ТЭП деятельности ООО «Весна», предприятие относится к субъекту малого бизнеса, находится на упрощенной системе налогообложения – «Доходы минус расходы – 10%», данные в таблице.

Таблица 1 - Анализ технико - экономических показателей деятельности ООО «Весна» за 20__-20__ г.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	20__г.	20__г.	Отклонение	
					+, -	%
1	Выручка от продажи (доходы)	тыс. руб.	55320	60320		
2	Себестоимость продукции (расходы)	тыс.руб.	36410	44520		
3	Валовая прибыль (налогооблагаемая база)	тыс.руб.				
4	Налог УСН	тыс.руб.				
5	Чистая прибыль	тыс.руб.				
6	Рентабельность продаж	%				
7	Основной капитал: - основные средства	тыс.руб.	12680	15880		
8	Фондоотдача					
9	Фондоемкость					
10	Фондовооруженность	тыс.руб. /чел.				
11	Фондорентабельность					
12	Затраты на 1 руб. продаж					

Задача 3

Сделать анализ выполнения плана оказания туруслуг в ООО «Весна» за 20__-20__ г., данные представлены в таблице.

Таблица 1 – Анализ выполнения плана оказания туруслуг в ООО «Весна»

Вид услуг	20__ г.				20__ г.			
	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	+, -	% к плану	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	+, -	% к плану
Тур Байкал	25460	26410		27210	28630			
Тур Алтай	18420	19340		19960	20510			
Тур Золотое кольцо	12250	14530		15570	16430			
Тур Черное море	10360	11220		11880	12320			
Итого:								

Задача 4

Сделать анализ реализованных туруслуг по видам в ООО «Весна» за 20__-20__ г., данные представлены в таблице.

Таблица 1 – Анализ реализованных туруслуг по в ООО «Весна» за 20__ – 20__ г.

Вид продукции	20__ год		20__ год		Отклонение	
	тыс. руб.	удел. вес., %	тыс. руб.	удел. вес., %	+, -	удел. вес., %
Тур Байкал	13859		15230			
Тур Алтай	10265		11331			
Тур Золотое кольцо	5347		6514			
Тур Черное море	2068		2577			
Итого						

Задача 5

Проанализировать состав и структуру основных средств ООО «Весна» за 20__-20__ г., данные представлены в таблице.

Таблица 1 – Анализ структуры основных средств в ООО «Весна» за 20__ -20__ г.

Вид основных средств	20__ г.		20__ г.		Изменение (+, -)	
	Сумма т.р.	Удель. вес, %	Сумма т.р.	Удель. вес, %	Сумма т.р.	Удель. вес, %
Здания и сооружения	16780		16120			
Машины и оборудование	8426		8700			
Измерительные приборы	2320		2450			
Вычислительная техника	1640		1850			
Транспортные средства	5986		5210			
Инструменты	2528		2250			
Всего ОПФ						
Активные основные средства						
Амортизация ОС – 5%						

Задача 6

Сделать анализ трудовых ресурсов в ООО «Весна» за 20__-20__ г., данные в таблице.

Таблица 1 - Анализ структуры и численности персонала в ООО «Весна» за 20__ -20__ г.

№ п/п	Наименование категории	ед. изм.	20__ г.	уд.вес., %	20__ г.	уд.вес, %	Отклонение	
							+, -	%
1.	Общая численность персонала	чел.						
2.	Руководители и специалисты в т.ч.:							
	- руководители	чел.	14		15			
	- специалисты	чел.	26		28			

3.	Рабочие, в.т.ч.	чел.						
	- основные рабочие	чел.	83		88			
	- вспомогательные рабочие	чел.	26		26			
	- обслуживающие рабочие	чел.	14		14			

Задача 7

Сделать анализ производительности труда в ООО «Весна» за 20__-20__г., данные представлены в таблице.

Таблица 1 - Анализ производительности труда в ООО «Весна» за 20__-20__г.

№ п.п.	Показатели	ед. изм.	20__г.	20__г.	Отклонение	
					+, -	%
1.	Доход (выручка от продажи)	тыс. руб.	367550	387520		
2.	Численность работающих	чел.	153	151		
	в т.ч. рабочих	чел.	123	121		
3.	Удельный вес рабочих	%				
4.	Отработано дней одним сотрудником	дн.	220	221		
5.	Продолжительность рабочего дня	ч.	8	8		
6.	Среднегодовая выработка:					
	- одного работающего	тыс. руб.				
	- одного рабочего	тыс. руб.				
7.	Среднедневная выработка рабочего	тыс. руб.				
8.	Среднечасовая выработка рабочего	тыс. руб.				

Задача 8

Сделать анализ использования рабочего времени в ООО «Весна» за 20__г., если известно, что численность сотрудников составляет 55 чел., данные в таблице.

Таблица 1 - Анализ использования рабочего времени в ООО «Весна» 20__г.

Показатель	На одного рабочего		Отклонение от плана	
	План	Факт	На одного рабочего	На всех рабочих
Календарное количество дней, в т.ч.:	366	366		
- праздничные и выходные дни	119	119		
Номинальный фонд рабочего времени, дни				
Неявки на работу, дни:	...	...		
- трудовые отпуска	24	24		
- отпуска по учебе	-	-		
-дополнительные отпуска с разрешения администрации	-	-		
- болезни	-	6		

- прогулы	-	-		
- простои	-	-		
Явочный фонд рабочего времени, дни				
Продолжительность рабочей смены, ч	8	8		
Бюджет рабочего времени, ч				

Задача 9

Сделать анализ актива баланса ООО «Весна» за 20_ -20_ г., данные в таблице.

Таблица 1 – Анализ актива баланса ООО «Весна» за 20_ -20_ г.

Показатели	20_ г.		20_ г.		Отклонение	
	тыс. руб.	% к валюте баланса	тыс. руб.	% к валюте баланса	+, -	%
Актив						
1. Долгосрочные активы:						
- нематериальные активы	1350		1115			
- основные средства	25680		28360			
2. Текущие активы:						
- производственные запасы	12190		13450			
- дебиторская задолженность	1560		2180			
Баланс						

Задача 10

Сделать анализ пассива баланса ООО «Весна» за 20_ -20_ г., данные в таблице.

Таблица 1 – Анализ пассива баланса ООО «Весна» за 20_ -20_ г.

Показатели	20_ г.		20_ г.		Отклонение	
	тыс. руб.	% к валюте баланса	тыс. руб.	% к валюте баланса	+, -	%
Пассив						
3. Собственный капитал:						
- уставной капитал	100		100			
- резервный капитал	3030		4160			
- нераспределенная прибыль	5660		7520			
4. Заемные средства:						
- долгосрочные кредиты	2150		1280			
- краткосрочные займы	3560		2150			
- кредиторская задолженность	25640		27620			
Баланс						

Комплект заданий для выполнения рейтинговой работы

Контрольная точка №1.

Устные вопросы к контрольной точке №1

1. Понятие, содержание, задачи ЭА
2. Виды ЭА и их классификация
3. Предмет и объект ЭА
4. Принципы ЭА
5. Связь ЭА с другими науками
6. Метод и анализ хозяйственной деятельности
7. Методика анализа хозяйственной деятельности
8. Методика факторного анализа
9. Способы сравнения в ЭА
10. Использование относительных и средних величин
11. Способ группировки информации
12. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Типовые тестовые задания к контрольной точке №1

1. Экономический анализ — это:
 - *а) самостоятельная отрасль науки, связанная с изучением экономических явлений и процессов;
 - б) часть науки «менеджмент»;
 - в) методология управления бизнесом.
2. Предмет экономического анализа — это:
 - а) производственные отношения организации с другими субъектами бизнеса;
 - *б) хозяйственные процессы, финансовые результаты и эффективность деятельности;
 - в) информационные потоки, отражающие хозяйственную деятельность организации.
3. Цель анализа финансово-хозяйственной деятельности организации - это:
 - а) создание рациональной системы управления бизнесом;
 - б) формирование системы показателей финансовой отчетности;
 - *в) разработка обоснования управленческих решений.
4. Одной из задач экономического анализа являются:
 - а) расчет базовой прибыли на акцию;
 - *б) повышение обоснованности бизнес-планов и нормативов;
 - в) определение остаточной стоимости основных средств.
5. К числу принципов экономического анализа относятся:
 - *а) практическая значимость;
 - б) ретроспективность;
 - в) стоимостная оценка.

6. Оперативный анализ проводится на основе данных:

- а) финансовой отчетности;
- б) статистической отчетности;
- *в) управленческой отчетности.

7. По признаку «содержание процесса управления» выделяют вид экономического анализа:

- *а) оперативный;
- б) стохастический;
- в) тематический.

8. По признаку «метод изучения объекта» выделяется вид экономического анализа:

- *а) маржинальный;
- б) внешний;
- в) внутрипроизводственный.

9. Какой недостаток имеет перспективный вид анализа:

- а) невозможность использования метода цепных подстановок;
- б) ограниченность временного интервала измерения показателей одним годом;
- *в) приближенность величин расчетных показателей

10. Для определения абсолютных и относительных отклонений значения исследуемого показателя от его базового значения используется способ анализа:

- а) вертикальный;
- б) трендовый;
- *в) горизонтальный.

Практические задания (ситуации) для контрольной точки №1

Задача 1

Рассчитать и проанализировать основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Весна» за 20_ -20_ г., данные представлены в таблице.

Таблица 1 – Анализ основных технико - экономических показателей ООО «Весна» за 20_ – 20_ г.

№ п/п	Наименование	ед. изм.	20_г.	20_г.	Отклонение	
					+, -	%
1.	Выручка от продаж	тыс.руб.	168420	182450		
2.	Себестоимость продаж	тыс.руб.	155270	163840		
3.	Валовая прибыль	тыс.руб.				
4.	Прибыль до налогообложен.	тыс.руб.	111160	115630		
5.	Налог на прибыль	тыс.руб.				

6.	Чистая прибыль	тыс.руб.				
7.	Рентабельность продаж	%				
8.	Численность работающих в т.ч.:	чел.	306	315		
	- рабочих	чел.	272	279		
9.	Среднемесячная зарплата	руб.	28,5	29,5		
10.	Среднегодовая заработная плата	тыс.руб.				
11.	Фонд оплаты труда	тыс.руб.				
12.	Затраты на 1 рубль прод.	руб.				

Контрольная точка № 2

Устные вопросы к контрольной точке №2

1. Анализ бухгалтерского баланса предприятия
2. Анализ активов баланса предприятия
3. Анализ пассивов баланса предприятия
4. Анализ финансовой устойчивости предприятия
5. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
6. Анализ использования фонда рабочего времени
7. Анализ движения трудовых ресурсов
8. Анализ производительности труда
9. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
10. Анализ движения и технического состояния основных средств
11. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств

Типовые тестовые задания к контрольной точке №2

1. Экономический анализ это:
 1. Разграничение (распределение) явлений на составляющие элементы
 - + 2. Наука, которая позволяет оценить эффективность деятельности субъекта рыночной деятельности.
 3. Сочетание отдельных составных явлений
 4. Широкий поиск решения конкретных задач.
2. Дайте определение экономического анализа как науки.
 1. Восприятие действительности через систему экономической информации, что позволяет количественно измерить явления
 - + 2. Система специальных знаний, позволяющая оценить эффективность деятельности того или иного субъекта рыночной экономики
 3. Совокупность процессов, направленных на выполнение целевой функции оргструктуры в соответствии с ее местом в системе общественного разделения труда
 4. Система специальных знаний о показателях, информации, взаимосвязи показателей, факторов и их влияние на результаты, методику исследования изменений.

3. К объектам экономического анализа относятся:

1. способы и приемы обработки аналитических данных
2. субъекты сбытовой деятельности
- + 3. всестороннее изучение производственной, снабженческой и сбытовой деятельности
4. экономические результаты деятельности

4. Что является объектом экономического анализа?

1. Сбор и обработка материалов и принятия управленческих решений
2. Совокупность производственных отношений во взаимосвязи с производственными силами
3. Материальные и социальные процессы деятельности предприятия
- + 4. Хозяйственная деятельность, которая включает материальные, экономические и социальные процессы.

5. Что изучает экономический анализ?

- + 1. Финансовую деятельность предприятия.
- + 2. Результаты производственной деятельности.
- + 3. Результаты производственной, снабженческой, сбытовой и финансовой деятельности.
4. Маркетинговое дело.

6. Характерные особенности метода экономического анализа

1. Изучение явлений хозяйственной деятельности
2. Необходимость дробления на элементы
3. Объединение однородных явлений в группы
- + 4. Использование системы показателей, способов и приемов для изучения и оценки деятельности предприятия

7. Какие из перечисленных методов позволяют выявить резервы повышения эффективности производства?

- + 1. Метод сравнения, элиминирования.
2. Детерминированное моделирование
3. Метод балансовых увязок

8. Экономический анализ за время анализируемого периода делится на:

- + 1. Предварительный (перспективный), полный (заключительный)
2. Социально-экономический
3. Последовательный, частичный
4. Оперативный, периодический

9. Какие из приведенных методов относятся к методам измерения факторов

- + 1. Сравнения, элиминирования, экономико-математические
2. Социально-экономические
3. Экономико-экологические

4. Функционально-стоимостные

10. Основными источниками информационного обеспечения экономического анализа являются:

- + 1. Материалы отчетов, планов, статистической и бухгалтерской отчетности.
- 2. Внешняя информация, учетная и учетная
- 3. Нормативно-плановая
- 4. Внешняя информация

Практические задания для контрольной точки №2

Задача 1

Проанализировать состав и структуру основных средств ООО «Весна» за 20__-20__ г., данные представлены в таблице.

Таблица 1 – Анализ структуры основных средств в ООО «Весна» за 20__-20__ г.

Вид основных средств	20__ г.		20__ г.		Изменение (+, -)	
	Сумма т.р.	Удель. вес, %	Сумма т.р.	Удель. вес, %	Сумма т.р.	Удель. вес, %
Здания и сооружения	16780		16120			
Машины и оборудование	8426		8700			
Измерительные приборы	2320		2450			
Вычислительная техника	1640		1850			
Транспортные средства	5986		5210			
Инструменты	2528		2250			
Всего ОПФ						
Активные основные средства						
Амортизация ОС – 5%						

Задача 2

Сделать анализ трудовых ресурсов в ООО «Весна» за 20__-20__ г., данные в таблице.

Таблица 1 - Анализ структуры и численности персонала в ООО «Весна» за 20__-20__ г.

№ п/п	Наименование категории	ед. изм.	20__ г.	уд.вес., %	20__ г.	уд.вес, %	Отклонение	
							+, -	%
1.	Общая численность персонала	чел.						
2.	Руководители и специалисты в т.ч.:							
	- руководители	чел.	14		15			
	- специалисты	чел.	26		28			
3.	Рабочие, в.т.ч.	чел.						
	- основные рабочие	чел.	83		88			
	- вспомогательные рабочие	чел.	26		26			

- обслуживающие рабочие	чел.	14		14			
----------------------------	------	----	--	----	--	--	--

Критерии оценки рейтинговой работы:

Работа состоит из 10 тестовых заданий (по 5 заданий 1-го и 2-го уровней) и практических заданий. За каждый правильный ответ теста – 0,5 баллов. За правильно выполненную задачу – 5 баллов. Максимальное количество баллов за выполнение рейтинговой работы – 10 баллов.

Шкала оценки контрольной работы:

9-10 баллов – отлично;

7-8 баллов – хорошо;

5-6 баллов – удовлетворительно;

менее 5 баллов – неудовлетворительно.

2.3 Типовые материалы для промежуточной аттестации

Перечень вопросов для проведения зачета (Теоретические вопросы)

1. Понятие, содержание, задачи АФХД
2. Виды АФХД и их классификация
3. Предмет и объект АФХД
4. Принципы АФХД
5. Связь АФХД с другими науками
6. Метод и анализ хозяйственной деятельности
7. Методика анализа хозяйственной деятельности
8. Методика факторного анализа
9. Способы сравнения в АФХД
10. Использование относительных и средних величин
11. Способ группировки информации
12. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
13. Анализ бухгалтерского баланса предприятия
14. Анализ активов баланса предприятия
15. Анализ пассивов баланса предприятия
16. Анализ финансовой устойчивости предприятия
17. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
18. Анализ использования фонда рабочего времени
19. Анализ движения трудовых ресурсов
20. Анализ производительности труда
21. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
22. Анализ движения и технического состояния основных средств
23. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств
24. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
25. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
26. Анализ производства и реализации продукции
27. Анализ ассортимента и структуры продукции
28. Анализ ритмичности работы предприятия
29. Анализ себестоимости продукции
30. Анализ абсолютных показателей ликвидности

31. Анализ коэффициентов ликвидности
32. Анализ платежеспособности
33. Анализ дебиторской задолженности
34. Анализ кредиторской задолженности
35. Анализ деловой активности предприятия
36. Анализ рентабельности предприятия
37. Анализ оптимальной структуры капитала
38. Анализ финансового состояния предприятия

Перечень практических заданий для проведения зачета приведен в п.2.2 (База практических контрольных заданий).

Структура оценочных материалов (оценочных средств), позволяющих оценить уровень компетенций, сформированный у обучающихся при изучении дисциплины «*Экономический анализ туристического предприятия*» приведен в таблице 4.

Таблица 4 - Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «*Экономический анализ туристического предприятия*»

Компетенция	Знать	Оценочные средства		Уметь	Оценочные средства		Владеть	Оценочные средства	
		текущий контроль	промежуточный контроль		текущий контроль	промежуточный контроль		текущий контроль	промежуточный контроль
ОПК-5	Знает методы определения, анализа, оценки производственно-экономических показателей предприятий сервиса	Вопросы устного опроса Тестовые задания	Вопросы к зачету 1-40	Умеет применять экономически обоснованные управленческие решения	Выполнение практических заданий Решение задач	Решение практической задачи	Владеет навыками обеспечения экономической эффективности сервисной деятельности предприятия	Практические задачи рейтинговой работы	Решение практических задач