

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Костромской государственный университет»  
(КГУ)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В СФЕРЕ ТУРИЗМА**

Направление подготовки/специальность: 43.04.02 Туризм

Направленность/специализация: Организация и управление туристской  
деятельностью

Квалификация выпускника: магистр

**Кострома  
2024**

Рабочая программа дисциплины Финансовый менеджмент в сфере туризма разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования, утвержденным приказом от 15.06.2017 № 556 по направлению подготовки 43.04.02, Туризм

Разработал: Шаргина А.А., старший преподаватель кафедры МКиТ, директор ТА «Быстрый старт»

Рецензенты: Ступаков С.В., Директор выставочно - развлекательного комплекса «Терем Снегурочки», «Музей сыра» ООО «Снегурочка»

УТВЕРЖДЕНО:

Заведующий кафедрой осуществляющей выпуск по образовательной программе:

Беякова Е.Н., к.фил.н., доцент

Протокол заседания кафедры № 6 от 04.04.2024г.

## 1. Цели и задачи освоения дисциплины

Цель дисциплины: Ознакомить учащихся с ключевыми вопросами менеджмента в сфере финансовой деятельности туристских предприятий: стандартные методики анализа финансовой отчетности, организация финансового менеджмента, основы инвестиционной деятельности, особенности финансов и управление ими.

Задачи дисциплины: рассмотреть комплексный подход к операционному и финансовому анализу, к прогнозированию и бюджетированию туристского производства с учетом факторов риска.

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

освоить компетенции: ПК-1 - Способен осуществлять стратегическое планирование, организацию и контроль деятельности в сфере туризма на различных уровнях управления.

Знать: место и роль финансового менеджмента в системе управления предприятием, типы финансовых отношений предприятия с другими организациями, базовые концепции финансового менеджмента, цели, понятия и показатели финансового менеджмента, модели финансового механизма предприятия, организации финансового менеджмента на предприятиях туризма, типовую организационную схему управления финансами, обязанности финансового менеджера, основы управления источниками средств, активами особенности финансов туристской сферы, методы финансового планирования и бюджетирования.

Уметь: анализировать и планировать финансовую деятельность, планировать денежные потоки предприятия.

Владеть: навыками расчета базовых показателей финансового менеджмента, финансовых коэффициентов, расчета себестоимости тура по системе «директ-костинг», расчета показателей стоимости тура, управления финансами

## 3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Изучается на 2-м курсе. Дисциплина «Финансовый менеджмент в сфере туризма» входит в перечень дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений основной образовательной программы (Б1.В.01). Изучение данного курса базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных при освоении дисциплин ООП бакалавриата по направлению подготовки «Туризм».

## 4. Объем дисциплины

### 4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием академических часов и виды учебной работы

Виды учебной работы,	Очная форма	Очно-заочная	Заочная
Общая трудоемкость в зачетных единицах	4 з.е.		
Общая трудоемкость в часах	144		
Аудиторные занятия в часах, в том числе:			
Лекции	14		

Практические занятия	30		
Лабораторные занятия			
Практическая подготовка			
Самостоятельная работа в часах	61,65		
Форма промежуточной аттестации	Экзамен		

#### 4.2. Объем контактной работы на 1 обучающегося

Виды учебных занятий	Очная форма	Очно-заочная	Заочная
Лекции	14		
Практические занятия	30		
Лабораторные занятия			
Консультации	2,35		
Зачет/зачеты			
Экзамен/экзамены			
Курсовые работы			
Курсовые проекты			
Практическая подготовка			
<b>Всего</b>	<b>46,35</b>		

### 5 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам), с указанием количества часов и видов занятий

#### 5.1 Тематический план учебной дисциплины

№	Название раздела, темы	Всего з.е/час	Аудиторные занятия			Самостоятельная работа
			Лекц.	Практ.	Лаб.	
1.	Общие понятия финансового менеджмента в сфере туризма		1			5,65
2.	Информационное обеспечение финансового менеджмента на туристском предприятии		2	4		6
3.	Финансово-экономический анализ деятельности туристского предприятия		2	4		8
4.	Организация операционного учета на предприятиях туризма		2	4		8
5.	Управление					

	источниками средств туристского предприятия		2	4		6
6.	Управление оборотными средствами туристского предприятия		1	2		6
7.	Инвестиционная деятельность в сфере туризма		2	4		8
8.	Планирование и бюджетирование в сфере туризма		1	4		6
9.	Организация процесса управления рисками на предприятиях туризма		1	4		8
	Подготовка к экзамену Экзамен	36				
	<b>Итого:</b>	<b>144/4</b>	<b>14</b>	<b>30</b>		<b>61,65</b>

## 5.2. Содержание:

**Раздел 1: Общие понятия финансового менеджмента в сфере туризма:** Система менеджмента на туристских предприятиях. Финансовый менеджмент как основной элемент управления. Цели, задачи, методы, инструменты, принципы и функции финансового менеджмента на предприятиях туризма. Классификация финансовых отношений на туристском предприятии. Модели организации финансового менеджмента на предприятиях туризма. Права и обязанности финансового менеджера.

**Раздел 2. Информационное обеспечение финансового менеджмента на туристском предприятии:** Информационная база финансового менеджмента. Бухгалтерский баланс и особенности его структуры на предприятиях туризма. Отчет о прибылях и убытках. Движение денежных средств на предприятиях туризма и гостиничного хозяйства. Методы составления отчета. Классификация пользователей финансовой отчетностью туристского предприятия.

**Раздел 3: Финансово-экономический анализ деятельности туристского предприятия:** Базовые показатели финансового менеджмента. Коэффициентный анализ деятельности туристского предприятия. Анализ ликвидности туристского производства. Анализ рентабельности (эффективности) туристского производства. Анализ платежеспособности туристского предприятия. Анализ деловой активности. Анализ рыночной активности туристского предприятия.

**Раздел 4: Организация операционного учета на предприятиях туризма:** Классификация доходов туристского предприятия. Классификация затрат туристского предприятия. Методы дифференциации смешанных затрат. Ценообразование как основная функция финансового маркетинга в сфере туризма. Методика проведения операционного анализа на туристском предприятии.

**Раздел 5: Управление источниками средств туристского предприятия:** Критерии формирования наилучшей структуры средств на туристском предприятии. Эффект финансового рычага – понятие, методика расчета. Уровень сопряженного эффекта и оценка совокупного риска в сфере туризма.

**Раздел 6: Управление оборотными средствами туристского предприятия:** Пирамида ликвидности оборотных средств туристского предприятия. Управление дебиторской задолженностью туристского предприятия. Управление запасами туристского предприятия. Типы политики управления текущими активами туристского предприятия.

**Раздел 7: Инвестиционная деятельность в сфере туризма:** Понятие инвестиций в сфере туризма. Факторы, влияющие на инвестиционную политику. Субъекты и объекты инвестирования в сфере туризма. Формирование инвестиционной политики на туристском предприятии. Общесметодологические вопросы оценки эффективности инвестиций в туризме.

**Раздел 8: Планирование и бюджетирование в сфере туризма:** Принципы планирования и прогнозирования на туристском предприятии. Финансовое планирование на предприятии туризма. Бюджетирование как составная часть финансового планирования туристского производства.

**Раздел 9: Организация процесса управления рисками на предприятиях туризма:** Классификация рисков, сопряженных с деятельностью туристского предприятия. Прогнозирование в сфере туризма как фактор минимизирования возможных рисков. Приемы (методы) страхования рисков туристского предприятия. Хеджирование. Методы (модели) определения возможного банкротства туристского предприятия. Экономическая стоимость туристского предприятия как фактор выбора между реорганизацией и ликвидацией.

## 6. Методические материалы для обучающихся по освоению дисциплины

### 6.1. Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Задание	Часы	Методические рекомендации по выполнению задания	Форма контроля
1.	Общие понятия финансового менеджмента в сфере туризма	Реферат	5,65		Опрос. Устная презентация
2.	Информационное обеспечение финансового менеджмента на туристском предприятии	Составление бухгалтерских балансов, отчетов о прибылях и убытках, движении денежных средств	6		Опрос. Проверка домашних заданий.
3.	Финансово-экономический анализ деятельности	Расчеты финансовых коэффициентов	8		Опрос. Проверка домашних заданий.

	туристского предприятия	– анализ полученных результатов			
4.	Организация операционного учета на предприятиях туризма	Распределение затрат предприятий индустрии туризма	8		Опрос. Проверка домашних заданий.
5.	Управление источниками средств туристского предприятия	Расчеты приращения рентабельности собственных средств предприятий	6		Опрос. Проверка домашних заданий.
6.	Управление оборотными средствами туристского предприятия	Расчеты оптимальных партий закупки МПЗ	6		Опрос. Устная презентация
7.	Инвестиционная деятельность в сфере туризма	Расчеты сроков окупаемости проектов	8		Опрос. Проверка домашних заданий.
8.	Планирование и бюджетирование в сфере туризма	Составление бюджетов доходов, затрат	6		Опрос. Проверка домашних заданий.
9.	Организация процесса управления рисками на предприятиях туризма	Определение вероятности банкротства предприятия	8		Опрос. Проверка домашних заданий.
10.	ИТОГО		61,65		Экзамен

## 6.2. Тематика и задания для практических занятий

### 1. Задание на расчет точки безубыточности и запаса финансовой прочности туристского предприятия

Финансовому менеджеру туристской фирмы «СканТревел» необходимо проанализировать следующие показатели операционного анализа за 2023 и 2024 годы: точку безубыточности и запас финансовой прочности. Данные для операционного анализа представлены в Таблице:

Показатели	Величина показателя, руб.	
	за 2023 год	за 2024 год
Выручка от реализации туров	2 320 500=	2 526 000=
Переменные затраты на один тур	15 200=	18 500=
Постоянные затраты за год	675 000=	675 000=
Цена одного тура	35 700=	42 100=

Рассчитать: операционный рычаг 2 способами, порог рентабельности в денежном выражении, порог рентабельности в количественном выражении, запас финансовой прочности в денежном выражении, запас финансовой прочности в процентном выражении.

**Задание 2:** Приведены данные о результатах деятельности предприятия за истекший год (тыс. руб.). Постройте отчет о прибылях и убытках в номенклатуре статей, предусмотренной действующим законодательством.

Наименование показателя	За отчетный период
Прочие операционные доходы	21
Управленческие расходы	1312
Проценты к получению	56
Себестоимость реализации товаров	9458
Налог на прибыль	20%
Доходы от участия в других организациях	25
Прочие внереализационные доходы	245
Коммерческие расходы	828
Прочие внереализационные расходы	119
Выручка от реализации	14892

**Задание 3:** Постройте баланс предприятия по приведенным ниже данным:

Статья	На 01.01.2024
НДС по приобретенным ценностям	514
Нераспределенная прибыль отчетного года	328
Амортизация НМА (накопленная)	80
ДС и прочие оборотные Активы	196
Добавочный капитал	539
Износ основных средств	1250
Прочие ВОА	120
Расходы будущих периодов	124
ОС	3800
ДЗ	3426
УК	6910
Производственные запасы	4244
Резервный капитал	460
НМА	250
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1135
Резерв по сомнительным долгам	105
КЗ	1867

**Задание 4.** Необходимо рассчитать ЭФР для туристского предприятия «Крейтон» и проанализировать, является ли он положительным с точки зрения приращения к рентабельности собственных средств. Данные для расчета ЭФР представлены в Таблице:

Показатели	Величина показателя
Актив	3 780 900 руб.
Собственный капитал	2 150 300 руб.
Нетто-результат эксплуатации инвестиций (НРЭИ)	974 200 руб.
Среднерасчетная ставка процента (СРСП)	21%

**Задание 5.** Для круглогодичного размещения туристов имеется 70 000 мест, для размещения туристов в летний период (с мая по сентябрь включительно) – 20 000 мест. Определите мощность гостиничного фонда в стране в плановом году.

2. Количество предложенных гостиницей номеров к реализации 100, общее количество реализованных номеров (койко-ночей) 80. Рассчитайте коэффициент заполняемости гостиницы за один месяц.

3. Среднее количество убранных номеров в смену составляет 10, количество занятых номеров 35, количество смен – 2. Рассчитайте плановую численность горничных.

4. Гостиница предоставляет 180 номеров. Число номеров, выделенное под размещение 95, общий доход от продажи напитков и продуктов 35 000 р. Рассчитайте эффективность работы персонала по выполнению данных услуг.

5. Гостиница предоставляет 250 номеров. Общее число гостей, проживающих в гостинице



в данном расчетном периоде, 200 человек. Общее количество проданных номеров – 95. Определите среднее количество гостей на один проданный номер.

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

### *а) основная:*

1. Финансовый менеджмент : учебник для вузов по спец. "Финансы и кредит", "Бух.учет, анализ и аудит" / Е. И. Шохин [и др.] ; под ред. Е.И. Шохина. - Москва : КноРус, 2008. - 480 с. - МО РФ спец. - Финансы и кредит; Бух. учет, анализ и аудит. - ОПД, СД, ДС. - ISBN 978-5-85971-797-2 : 238.00. 8
2. Финансовый менеджмент : учебник по спец. " Менеджмент " / А. М. Ковалева [и др.] ; под общ. ред. А.М. Ковалевой. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Инфра-М, 2009. - 336 с.: табл. - (Высш. образование). - УМО. - ОПД. - обязат. - 4 ISBN 978-5-16-003524-6 : 169.90.
3. Лытнев, О.Н. Основы финансового менеджмента : учебное пособие / О.Н. Лытнев. - Москва : Директ-Медиа, 2014. - 324 с. - ISBN 978-5-4458-5328-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=229239> ).
- 4 Финансовый менеджмент в туризме и гостиничном бизнесе: Учебное пособие / Н.А. Зайцева, А.А. Ларионова. - М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2011. - 320 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-98281-231-5 <http://znanium.com/catalog/product/218170>

### *б) дополнительная:*

1. Теоретические основы финансового менеджмента : учебно-практическое пособие / Министерство образования и науки Российской Федерации, Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования Ульяновский государственный технический университет, Институт дистанционного образования ; сост. Г.Л. Юсупова. - Ульяновск : УлГТУ - 155 с. : ил., табл., схем. - Библиогр.: с. 34-35. - ISBN 978-5-9795-0703-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363513> (11.04.2018).
2. Финансовый менеджмент: основные понятия, тесты, задачи, ситуации, кейсы : учебное пособие / Министерство образования и науки РФ, Кемеровский государственный университет ; авт.-сост. С.И. Бабина. - Кемерово : Кемеровский государственный университет, 2015. - 300 с. : табл. - ISBN 978-5-8353-1855-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=481508>
3. Ермасова, Наталья Борисовна. Финансовый менеджмент : конспект лекций / Ермасова Наталья Борисовна. - 2- е изд., перераб. и доп. - М. : Высш. образ., 2009. - 168 с.: табл. - (Хочу все сдать!). - ОПД, СД, ДС. - ISBN 978-5-9692-0357-0 : 47.20.

## **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

*Электронные библиотечные системы:*

1. ЭБС Университетская библиотека онлайн - <http://biblioclub.ru>
2. ЭБС «ZNANIUM.COM» <http://znanium.com>

*Информация о курсе дисциплины в СДО:* создан курс дисциплины в СДО с включением следующих элементов:

- ✓ Элемент «Лекции»;
- ✓ Элемент «Практические занятия»;
- ✓ Элемент «Самостоятельная работа»;
- ✓ Элемент «Список рекомендуемой литературы»;
- ✓ Элемент «Обратная связь с обучающимися».

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

<b>Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы</b>	<b>Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы</b>	<b>Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа</b>
<p>Учебный корпус «В1», ауд. №34</p> <p>Учебный корпус «В1», ауд. № 16. Компьютерный класс</p>	<p>Аудитория для лекционных и практических занятий. Число посадочных мест - 46. Доска меловая. Имеется мультимедиа-проектор и экран.</p> <p>Аудитория для практических/лабораторных занятий. Число посадочных мест - 20 с выходом в Интернет.</p>	<p>DreamSpark Premium (поставщик ООО Форвард Софт Бизнес Договор №6-ЭА-2014 от 31.10.2014).</p>