

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ФАКУЛЬТЕТ ФІЗИЧНОГО ВИХОВАННЯ, ЗДОРОВ'Я І ТУРИЗМУ  
КАФЕДРА ТУРИЗМУ ТА ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОЇ СПРАВИ



**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Декан факультету фізичного  
виховання, здоров'я та туризму  
М.В. Маліков

«01» вересня 2023 р.

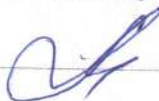
**ФІНАНСИ ПІДПРИЄМСТВ ТУРИСТИЧНОЇ ГАЛУЗІ**

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

підготовки бакалаврів  
очної (денної) та заочної (дистанційної) форм здобуття освіти  
спеціальності 242 туризм і рекреація  
освітньо-професійна програма «Туризм»

**Укладач:** Укладач: Дугіснко Н.О., к.е.н., доцент кафедри міжнародної економіки,  
природних ресурсів та економіки міжнародного туризму


Обговорено та ухвалено  
на засіданні кафедри туризму та готельно-  
ресторанної справи  
Протокол № 1 від "29" серпня 2023 р.  
Завідувач кафедри туризму та готельно-  
ресторанної справи

 Н.В. Маковецька

Ухвалено науково-методичною радою  
факультету фізичного виховання, здоров'я  
та туризму  
Протокол № 1 від "31" серпня 2023 р.  
Голова науково-методичної ради  
факультету фізичного виховання, здоров'я  
та туризму

 В.В. Дорошенко

Погоджено  
Гарант освітньо-професійної програми

 Н.В. Маковецька

2023 рік

## 1. Опис навчальної дисципліни

1	2	3	
<b>Галузь знань, спеціальність, освітня програма рівень вищої освіти</b>	<b>Нормативні показники для планування і розподілу дисципліни на змістові модулі</b>	<b>Характеристика навчальної дисципліни</b>	
		денна форма здобуття освіти	заочна (дистанційна) форма здобуття освіти
<b>Галузь знань 24 сфера обслуговування (шифр і назва)</b>	Кількість кредитів – 3	<b>Обов'язкова</b>	
		<b>Цикл професійної підготовки спеціальності</b>	
<b>Спеціальність 242 туризм (шифр і назва)</b>	Загальна кількість годин – 90 год.	<b>Семестр:</b>	
		4-й	6-й
<b>Освітньо-професійна програма Туризм (назва)</b>	Змістових модулів – 4	<b>Лекції</b>	
		20 год.	6 год.
<b>Рівень вищої освіти: бакалаврський</b>	Кількість поточних контрольних заходів – 8	<b>Практичні заняття</b>	
		10 год.	4 год.
		<b>Самостійна робота</b>	
		60 год.	80 год.
		<b>Вид підсумкового семестрового контролю: екзамен</b>	

## 2. Мета та завдання навчальної дисципліни

**Метою** вивчення навчальної дисципліни «Фінанси підприємств туристичної галузі» є набуття студентами комплексних знань про принципи і закономірності функціонування підприємства в готельній індустрії як господарської фінансової системи, про методи планування, управління, ціноутворення, фінансування в діяльності підприємства туристичної сфери з метою підвищення його ефективності.

**Основні завдання** викладання дисципліни «Фінанси підприємств туристичної галузі»:

- розкрити соціально-економічний і адміністративно-господарський механізм процесу створення матеріально-речових благ;
- показати шляхи і засоби ефективного використання фінансових ресурсів підприємства туристичної галузі з метою забезпечення прибуткового господарювання в умовах ринкових відносин;
- сформувати і закріпити навички самостійної оцінки економічних явищ, рівня і динаміки зміни економічних показників з позиції раціоналізації господарської діяльності підприємства туристичної індустрії.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен набути таких результатів навчання та компетентностей:

Заплановані робочою програмою результати навчання та компетентності	Методи і контрольні заходи
1	2
<p><b>Результати навчання:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Знати, розуміти і вміти використовувати на практиці основні положення туристичного законодавства, національних і міжнародних стандартів з обслуговування туристів.</li> <li>2. Знати, розуміти і вміти використовувати на практиці базові поняття з теорії туризму, організації туристичного процесу та туристичної діяльності суб'єктів ринку туристичних послуг, а також світоглядних та суміжних наук.</li> <li>3. Розуміти принципи, процеси і технології організації роботи суб'єкта туристичного бізнесу та окремих його підсистем (адміністративно-управлінська, соціально-психологічна, економічна, техніко-технологічна).</li> <li>4. Встановлювати зв'язки з експертами туристичної та інших галузей.</li> <li>5. Діяти у відповідності з принципами соціальної відповідальності та громадянської свідомості</li> <li>6. Аргументовано відстоювати свої погляди у розв'язанні професійних завдань.</li> <li>7. Виявляти проблемні ситуації і пропонувати шляхи їх розв'язання.</li> <li>8. Приймати обґрунтовані рішення та нести відповідальність за результати своєї професійної діяльності.</li> <li>9. Професійно виконувати завдання в невизначених та екстремальних ситуаціях.</li> <li>10. Володіти інструментарієм оцінювання економічної ефективності ресурсного потенціалу туристичних підприємств.</li> </ol> <p><b>Компетентності:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Здатність комплексно розв'язувати складні професійні задачі та практичні проблеми у сфері туризму і рекреації як в процесі навчання, так і в процесі роботи, що передбачає застосування теорій і методів системи наук, які формують туризмознавство, і характеризуються комплексністю та невизначеністю умов.</li> <li>2. Здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні</li> <li>3. Здатність діяти соціально відповідально та свідомо</li> <li>4. Здатність до критичного мислення, аналізу і синтезу</li> <li>5. Здатність до співпраці з діловими партнерами і клієнтами, уміння забезпечувати з ними ефективні комунікації</li> <li>6. Здатність діяти у правовому полі, керуватися нормами законодавства</li> <li>7. Здатність працювати з документацією та здійснювати розрахункові операції суб'єктом туристичного бізнесу.</li> <li>8. Здатність оцінювати економічну ефективність туристичного продукту, а також ресурсного потенціалу туристичних підприємств</li> </ol>	<p>Лекційні заняття, практичні заняття, самостійна робота, індивідуальна робота, інтерактивні вправи, рольові ігри, тестування, контрольні роботи, опитування</p>

**Міждисциплінарні зв'язки.** Навчальна дисципліна «Фінанси підприємств туристичної галузі» має тісний зв'язок з такими дисциплінами: «Економіка підприємств туристичної галузі», «Підприємницьке право»,

### **3. Програма навчальної дисципліни**

#### **Змістовий модуль 1. Сутність основних понять, засади організації фінансів і рух грошових коштів підприємства**

*Тема 1. Сутність та завдання фінансового менеджменту підприємств туристичної галузі.* Особливості фінансового менеджменту на підприємствах туризму і готельного господарства. Цілі та прийоми фінансового менеджменту. Основоположні принципи побудови системи фінансового менеджменту. Фінансові відносини туристської фірми.

*Тема 2. Міжнародна система фінансів.* Поняття міжнародної системи фінансів. Особливості світових фінансів. Фінансові центри. Світовий фінансовий ринок. Поняття біржі. Особливості ринкового ціноутворення.

#### **Змістовий модуль 2. Фінанси і статистика в туристичному бізнесі.**

*Тема 3. Фінанси і статистика в туристичному бізнесі.* Концепція туристичної статистики як галузі науки і як сфери практики. Предмет, методи і завдання туристичної статистики. історія статистики туризму. Розвиток статистики туризму.

#### **Змістовий модуль 3. Фінансовий аналіз і планування діяльності підприємства.**

*Тема 4. Формування й розподіл прибутку.* Система показників рентабельності. Прибуток підприємства та його види. Формування балансового прибутку. Прибуток від реалізації продукції: формування та методи розрахунку. Прибуток від надзвичайних і фінансових операцій. Методи розрахунку прибутку від реалізації продукції. Розподіл і використання прибутку. Система показників рентабельності. Факторний аналіз прибутковості. Контроль фінансової служби підприємства за прибутковістю й рентабельністю. Визначення прибутку від зовнішньоекономічної діяльності підприємства.

*Тема 5. Фінансове планування на підприємстві.* Призначення й форми фінансового планування. Фінансова стратегія підприємства. Зміст та методи фінансового планування. Зміст поточного фінансового плану та порядок його складання. Зміст і значення оперативного фінансового плану. Платіжний календар.

#### **Змістовий модуль 4. Фінансова санація і запобігання банкрутству підприємств.**

*Тема 6. Фінансова санація і запобігання банкрутству підприємств.* Фінансова санація підприємства, її економічний зміст та порядок проведення. Фінансова криза на підприємстві: симптоми та фактори, що її спричиняють.

Економічна сутність санації підприємства. Прийняття рішення про фінансове оздоровлення підприємства. Участь кредиторів у фінансовому оздоровленні боржника. Фінансова участь персоналу у санації підприємства. Державна фінансова підтримка санації підприємств. Економіко-правові аспекти санації та банкрутства підприємства.

#### 4. Структура навчальної дисципліни

Змістовий модуль	Усього годин	Аудиторні години					Самостійна робота		Система накопичення балів			
		Усього годин	Лекційні заняття		Практичні заняття		о/дф	з/дист	Теор. зав-ня, к-ть балів	Практ. зав-ня, к-ть балів	Усього балів	
			о/д ф.	з/дист ф.	о/дф	з/дист ф.						
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	
1	15	10	6	2	4	1	5	12	5	10	15	
2	15	6	4	1	2	1	9	13	5	10	15	
3	15	8	6	2	2	1	7	12	5	10	15	
4	15	6	4	1	2	1	9	13	5	10	15	
Усього за змістові модулі	60	30	20	6	10	4	30	50			60	
Підсумковий семестровий контроль <b>екзамен</b>	30						30				40	
Загалом			90					60		100		

#### 5. Темі лекційних занять

№ змістового модуля	Назва теми	Кількість годин	
		о/дф.	з/дист ф.
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Тема 1. Сутність та завдання фінансового менеджменту підприємств туристичної галузі.	4	1
	Тема 2. Міжнародна система фінансів.	2	1
2	Тема 3. Фінанси і статистика в туристичному бізнесі.	4	1
3	Тема 4. Формування й розподіл прибутку	4	1
	Тема 5. Фінансове планування на підприємстві.	2	1
4	Тема 6. Фінансова санація і запобігання банкрутству підприємств.	4	1
Разом		20	6

#### 6. Темі практичних занять

№ змістового модуля	Назва теми	Кількість годин
---------------------	------------	-----------------

		о/д ф.	з/дист ф.
1	2	3	4
1	Тема 1. Сутність та завдання фінансового менеджменту підприємств туристичної галузі.	2	
	Тема 2. Міжнародна система фінансів.	2	1
2	Тема 3. Фінанси і статистика в туристичному бізнесі.	2	1
3	Тема 4. Формування й розподіл прибутку	1	1
	Тема 5. Фінансове планування на підприємстві.	1	
4	Тема 6. Фінансова санація і запобігання банкрутству підприємств.	2	1
Разом		10	4

### 7. Види і зміст поточних контрольних заходів

№ змістового модуля	Вид поточного контрольного заходу	Зміст поточного контрольного заходу	Критерії оцінювання	Усього балів
1	2	3	4	5
1	Теоретичне завдання (усне опитування за темою)	Відповіді на питання практичного заняття.	5 балів – відповідь характеризується глибокими, міцними, узагальненими, системними знаннями, повна і послідовна; 4 – відповідь характеризується глибокими знаннями з предмета, неповна; 3 – відповідь характеризується знаннями суттєвих ознак, понять, явищ. Студент уміє робити висновки, виправляти допущені помилки. 2 – знання неповні, поверхневі. Студент відтворює основний навчальний матеріал, але недостатньо осмислено, не вміє самостійно аналізувати, робити висновки. 1 – відповідь студента при відтворенні навчального матеріалу елементарна, фрагментарна, обумовлюється початковим уявленням про предмет вивчення.	5
	Практичне завдання (групова робота)	1. Групова робота: з'ясування сутності та завдань фінансового менеджменту на підприємстві	Система накопичення балів за роботу в групах: 2 бали - вміння чітко, логічно та повно викладати основні положення, аргументовано відстоювати точку зору, 2 бали – аргументованість, оригінальність пропонуваніх рішень, 2 бали – активність під час групової роботи; 2 бали – уміння вести дискусію; 2 бали – дотримання регламенту	10
<b>Усього за ЗМ 1 контр. заходів</b>	<b>2</b>			<b>15</b>
2	Теоретичне завдання (тестове завдання)	Тестове завдання (виконання тестів на практичних заняттях – відповіді на 10 питань тесту)	Тестування – по 0,5 бала за кожне питання (5 балів).	5
	Практичне завдання (контрольна робота)	Контрольна робота (робота у групах). Проаналізуйте обрану тему за допомогою кількох джерел (3-4), обґрунтуйте актуальність та необхідність вивчення цієї	Максимальна оцінка, яку студент може отримати за виконання контрольної роботи, становить 10 балів (5 балів - доповідь, 5 балів - презентація). Критерії оцінювання доповіді: 5 балів – повне розкриття теми, наявність власної думки, висновків та списку використаних літературних джерел; 4 балів – тема розкрита не повністю, наявні помилки в оформленні;	10

		проблеми для туристичної сфери. Оформіть у вигляді доповіді з презентацією, використовуючи програму Power Point.	3 бали – наявні матеріали, які не дозволили студенту розкрити тему, відсутня думка студента; 1-2 бали – наявні окремі матеріали, які не дозволяють оцінити думку студента щодо теми дослідження. Критерії оцінювання презентації: 5 балів – презентація точно відповідає темі, містить важливу інформацію, має чітку, логічно вибудовану структуру; 3-4 бали – загалом презентація відповідає темі і є досить інформативною, проте естетичний вигляд дещо поє недостатньо чітка структура розміщення інформації. 1-2 бали – містить близький за тематикою матеріал, але не несе важливої інформативної функції, відсутня чітка структура розміщення інформації, недоречна графіка оформлення	
<b>Усього за ЗМ 2 контр. заходів</b>	<b>2</b>			<b>15</b>
3	Теоретичне завдання (усне опитування за темою)	Відповіді на питання практичного заняття.	5 балів – відповідь характеризується глибокими, міцними, узагальненими, системними знаннями, повна і послідовна; 4 – відповідь характеризується глибокими знаннями з предмета, неповна; 3 – відповідь характеризується знаннями суттєвих ознак, понять, явищ. Студент уміє робити висновки, виправляти допущені помилки. 2 – знання неповні, поверхневі. Студент відтворює основний навчальний матеріал, але недостатньо осмислено, не вміє самостійно аналізувати, робити висновки. 1 – відповідь студента при відтворенні навчального матеріалу елементарна, фрагментарна, обумовлюється початковим уявленням про предмет вивчення	<b>5</b>
	Практичне завдання (групова робота)	1. Групова робота: Фінансове планування.	Система накопичення балів за роботу в групах: 2 бали - вміння чітко, логічно та повно викладати основні положення, аргументовано відстоювати точку зору, 2 бали – аргументованість, оригінальність пропонуваніх рішень, 2 бали – активність під час групової роботи; 2 бали – уміння вести дискусію; 2 бали – дотримання регламенту	<b>10</b>
<b>Усього за ЗМ 3 контр.</b>	<b>2</b>			<b>15</b>



<b>заходів</b>				
4	Теоретичне завдання (усне опитування за темою)	Відповіді на питання практичного заняття. Проведення інтерактивної вправи «Мікрофон» на практичних заняттях	5 балів – відповідь характеризується глибокими, міцними, узагальненими, системними знаннями, повна і послідовна; 4 – відповідь характеризується глибокими знаннями з предмета, неповна; 3 – відповідь характеризується знаннями суттєвих ознак, понять, явищ. Студент уміє робити висновки, виправляти допущені помилки. 2 – знання неповні, поверхневі. Студент відтворює основний навчальний матеріал, але недостатньо осмислено, не вміє самостійно аналізувати, робити висновки. 1 – відповідь студента при відтворенні навчального матеріалу елементарна, фрагментарна, обумовлюється початковим уявленням про предмет вивчення	<b>5</b>
	Практичне завдання (письмова контрольна робота)	Виконання письмового завдання на практичних заняттях (5 завдань).	Письмова контрольна робота – по 2 бали за кожне питання (10 балів).	<b>10</b>
<b>Усього за ЗМ 4 контр. заходів</b>	<b>2</b>			<b>15</b>
<b>Усього за змістові модулі контр. заходів</b>	<b>8</b>			<b>60</b>

## 8. Підсумковий семестровий контроль

Форма	Види підсумкових контрольних заходів	Зміст підсумкового контрольного заходу	Критерії оцінювання	Усього балів
1	2	3	4	5
<b>Екзамен</b>	Індивідуальне завдання	Виконання індивідуального завдання із заданої теми, презентаційний (графічний, наочний) матеріал, знання дослідженого матеріалу та здатність самостійно проаналізувати та ґрунтовно схарактеризувати матеріал дослідження.	Індивідуальне завдання – максимально 20 балів.	<b>20</b>
	Усна відповідь на екзамені	Відповідь на 2 теоретичні питання. Розв'язок задачі-ситуації.	Питання – по 5 балів за кожне питання. Задача-ситуація – 10 балів.	<b>20</b>
Усього за підсумковий семестровий контроль				<b>40</b>

## 8. Рекомендована література

### Основна:

1. Агафонова Л.Г., Агафонова О.Є. Туризм, готельний та ресторанний бізнес: Ціноутворення, конкуренція, державне регулювання. Київ: Знання України, 2002. 358 с.
2. Власова Н. О., Міщенко В. А., П'ятак Т. В., Кочетова Т. І., Котлярова А. В. Фінанси підприємств: підручник. Харків: Світ Книг, 2018. 437 с.
3. Козловський Є.В. Правове регулювання туристичної діяльності: навч. посіб. Київ: «Центр учбової літератури», 2016. 272 с.
4. Короленко К. В., Безкоровайна Л. В., Сущенко Л. П. Організація туристичної діяльності : навчальний посібник. Київ : ТОВ «Козарі», 2011. 162 с.
5. Мальська М.П., Рутинський М.Й., Білоус С.В., Мандюк Н.Л. Економіка туризму: теорія та практика : підручник. Київ : «Центр учбової літератури», 2016. 554 с.
6. Непочатенко О.О. Фінанси підприємств : підручник. Київ: «Центр учбової літератури», 2019. 504 с.
7. Фінанси підприємств: навч. посібник / за ред. Г. Я. Аніловської, І. Б. Висоцької. Львів: ЛьвДУВС, 2018. 440 с.
8. Фінанси : навчальний посібник [Електронний ресурс] / І. В. Журавльова, О. В. Гаврильченко, О. П. Полтніна та ін. ; за заг. ред. д-ра екон. наук, професора І. В. Журавльової. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2017. 220 с.
9. Фінансовий менеджмент : навч. посіб. / [Васьківська К. В., Сич О. А.]. Львів : «ГАЛИЧ-ПРЕС», 2017. 236 с.
10. Фінансовий менеджмент : підручник / Д. І. Дема, Л. М. Дорохова, О. М. Віленчук [та ін.] Житомир : ЖНАЕУ, 2018. 320 с.

### Додаткова:

1. Буряк Л. Д. Фінансовий менеджмент у малому бізнесі : навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. Київ : КНЕУ, 2002. 84 с.
2. Мальська М.П., Бордун О.Ю. Планування діяльності туристичних підприємств: навч. посібник. Київ: Знання, 2005. 241 с.

3. Мальська М.П., Паньків Н.М., Ховалко А.Б. Світовий досвід розвитку туризму: підручник. Київ : «Центр учбової літератури», 2017. 244 с.
4. Поддєрьогіна А. М. Фінанси підприємств: підручник. Київ: КНЕУ, 2001. 350с.
5. Романенко О.Р. Фінанси: підручник. Київ: КНЕУ, 2004. 420 с.
6. Сокол Т.Г. Основи туристичної діяльності : підручник. Київ: Грамота, 2006. 260 с.
7. Сулим М.В., Пенцак О.С. Обґрунтування господарських рішень та оцінювання ризиків : підруч. для студ. вищ. навч. закл. рек. МОНУ. Львів: Новий Світ-2000, 2019. 332 с.
8. Шваб Л. І. Економіка підприємства : навч. посібн. Київ: Каравела, 2005. 568 с.

#### **Інформаційні ресурси:**

1. Андренко І.Б. Аналіз діяльності підприємств туризму. 27.07.2016. Харків : ХНУМГ. URL: <http://ebooks.znu.edu.ua/files/Bibliobooks/Inshi51/0039327.pdf>
2. Ватугин С., Дашкиєв М. Прибыльная турфирма. Советы владельцам и управляющим. 12.12.2014. СПб.: Питер. URL: <http://ebooks.znu.edu.ua/files/Bibliobooks/Inshi44/0033833.djvu>
3. Господарський Кодекс України № 436-IV від 16.01.2003 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
4. Мальська М.П., Бордун О.Ю. Організація та планування діяльності туристичних підприємств: теорія та практика: навчальний посібник. 07.02.2012. Київ : Центр учбової літератури. URL: [http://culonline.com.ua/Books/Org\\_ta\\_plan\\_diyalnosti\\_tur\\_pidpr\\_Malska2012.pdf#toolbar=0](http://culonline.com.ua/Books/Org_ta_plan_diyalnosti_tur_pidpr_Malska2012.pdf#toolbar=0)
5. Про туризм: Закон України від 15.09.1995 р. № 324/95-ВР. Відомості Верховної Ради України. 1995. № 31. Ст. 241. Із змінами, внесеними згідно із Законом № 222-VIII (222-19) від 02.03.2015 р., Відомості Верховної Ради України. 2015. № 23. ст. 158. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1282-15>.
6. World Tourism Organization. UNWTO. URL: <http://media.unwto.org/ru/annual-reports>