

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)  
**BUSINESS PERFORMANCE**

Направление и направленность (профиль)  
38.03.02 Менеджмент. Международный менеджмент

Год набора на ОПОП  
2022

Форма обучения  
очная

Владивосток 2024

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Business Performance» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (утв. приказом Минобрнауки России от 12.08.2020г. №970) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

*Титова Н.Ю., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления, Natalya.Titova@vvsu.ru*

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 03.04.2024 , протокол № 5

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Варкулевич Т.В.

<b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b>	
Сертификат	1575458423
Номер транзакции	0000000000C83F12
Владелец	Варкулевич Т.В.

## 1 Цель, планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Целью освоения дисциплины "Business Performance" является формирование у студентов профессиональных компетенций и комплекса знаний, умений и навыков, позволяющих принимать управленческие решения в области финансовой и операционной деятельности организации, финансового и операционного планирования, консолидации отчетности, моделирования, анализа и мониторинга ключевых показателей эффективности, определения стратегических целей и оценки эффективности своей деятельности по отношению к этим целям, управления процессом их достижения.

Задачи дисциплины в результате освоения данной дисциплины обучающийся должен знать:

- базовые концепции Business Performance;
- систему показателей, характеризующих эффективность деятельности предприятия для принятия решений на стратегическом и оперативном уровне

уметь: - оценивать эффективность деятельности предприятия финансовыми и нефинансовыми показателями (Balanced Scorecard);

владеть: - методами финансового менеджмента для управления активами, денежными потоками, принятия решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуре капитала, навыками анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования - методами консолидации финансовой отчетности и основными инструментами финансового управления компанией; - средствами финансово-экономического анализа.

Планируемыми результатами обучения по дисциплине (модулю), являются знания, умения, навыки. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине		
			Код результата	Формулировка результата	
38.03.02 «Менеджмент» (Б-МН)	ПКВ-2 : Способен осуществлять сбор и анализ информации для формирования управленческих решений в области внешнеэкономической деятельности	ПКВ-2.2к : Способен разрабатывать систему показателей эффективности бизнес процессов, финансов, сферы удовлетворенности клиентов и роста	РД1	Знание	РД1: системы показателей, характеризующих эффективность бизнес-процессов, финансов, сферы удовлетворенности клиентов и роста
			РД2	Умение	РД2: применять методы финансового менеджмента для управления активами, денежными потоками, принятия решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуре капитала, навыками анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования

			РДЗ	Навык	РДЗ: Способен осуществлять сбор и анализ информации для формирования управленческих решений в области внешнеэкономической деятельности
--	--	--	-----	-------	--

## 2 Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина формирует профессиональные компетенции в рамках организационно управленческого вида деятельности. Дисциплина является дисциплиной по выбору. Входными требованиями, необходимыми для освоения дисциплины, является наличие у обучающихся компетенций, сформированных при изучении дисциплин, пройденных ранее. Входными требованиями, необходимыми для освоения дисциплины, является наличие у обучающихся компетенций, сформированных при изучении дисциплин и/или прохождении практик «Business Evaluation», «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности», «Английский язык углубленный», «Финансово-кредитное обеспечение предпринимательства», «Финансовый анализ».

## 3. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обучения	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо-емкость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма аттес-тации	
					Всего	Аудиторная			Внеауди-торная			
						лек.	прак.	лаб.	ПА			КСР
38.03.02 Менеджмент	ОФО	Б1.В	7	6	49	16	32	0	1	0	167	Э

## 4 Структура и содержание дисциплины (модуля)

### 4.1 Структура дисциплины (модуля) для ОФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ОФО

№	Название темы	Код ре-зультата обучения	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
			Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Introduction to business performance	РД1	2	6	0	34	кейс-задача, тест, практическая работа
2	Financial and accounting measures of performance	РД1	3	8	0	34	Кейс- задача, практическая работа, тест
3	Existing performance measurement frameworks	РД2	5	8	0	33	практическая работа, реферат

4	EVA as a target for operating managers	РДЗ	3	6	0	33	Кейс-задача, практическая работа, тест
5	Integrating financial and non-financial performance measures (the balanced scorecard, the EFQM)	РДЗ	3	8	0	33	кейс- задача, тест, практическая работа
<b>Итого по таблице</b>			<b>16</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>167</b>	

#### 4.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОФО

##### *Тема 1 Introduction to business performance.*

Содержание темы: Theory and practice of performance measurement and management. Review of performance measurement from the perspectives of accounting, marketing, operations, public services and supply chain management. Business performance measurement system. Risk in performance measurement.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: для занятий используется презентационный материал, дискуссия.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: изучение рекомендованной литературы и публикаций по изучаемой теме.

##### *Тема 2 Financial and accounting measures of performance.*

Содержание темы: Accounting performance measurement. Balance Sheet. The Profit and Loss Statement. statement of cash flows. Financial analysis. The pyramid of financial ratios. Profit, cash flow, return on capital. Working Capital. Tool of financial management.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: для занятий используется презентационный материал, дискуссия и разбор конкретных ситуаций с объединением студентов в рабочие команды.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: изучение рекомендованной литературы и публикаций по изучаемой теме.

##### *Тема 3 Existing performance measurement frameworks.*

Содержание темы: Evolution of management accounting systems Thomas Johnson and Robert Kaplan. DuPont pyramid. Balanced performance measurement systems. SMART (Strategic Measurement and Reporting Technique) pyramid. Two basic types of measures: those that relate to results (competitiveness, financial performance) and those that focus on the determinants of those results (quality, flexibility, resource utilization, and innovation). Individual measures that quantify the efficiency and effectiveness of actions. A set of measures that combine to assess the performance of an organization.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: для занятий используется презентационный материал, дискуссия.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Подготовка к выполнению практических работ, изучение материалов по теме.

##### *Тема 4 EVA as a target for operating managers.*

Содержание темы: Economic value added (EVA) as a measure of a company's financial performance. EVA as a target for operating managers. Implement EVA at future time. Residual Income – RI. Net Operating Profit Adjusted Taxes NOPLAT. Weight Average Cost Of Capital WACC. Capital Employed, Invested Capital, Capital Sum. ROE. Value Based Management.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: для занятий используется презентационный материал, дискуссия.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: изучение рекомендованной литературы и публикаций по изучаемой теме.

*Тема 5 Integrating financial and non-financial performance measures (the balanced scorecard, the EFQM).*

Содержание темы: Value based management or VBM (sometimes known as shareholder value analysis or SVA). Activity based costing (ABC). Balanced Scorecard. Benchmarking is a way of identifying potential improvements in effectiveness and efficiency. Measuring innovation and learning (also referred to as intellectual capital). the European Foundation for Quality Management (EFQM) Excellence Model. Six Sigma. Designing a motivation and monitoring system based on key performance indicators.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: для занятий используется презентационный материал, дискуссия и разбор конкретных ситуаций с объединением студентов в рабочие команды.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: изучение рекомендованной литературы и публикаций по изучаемой теме.

## **5 Методические указания для обучающихся по изучению и реализации дисциплины (модуля)**

### **5.1 Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины и по обеспечению самостоятельной работы**

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы, как лекционных, так и практических, выполнение аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу. В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к занятиям, выполнение кейс-задач, контрольных работ и тестов, самостоятельное изучение некоторых разделов курса. Для самостоятельной работы студентам необходимо подготовиться к тестам по темам №№ 2-5. Данные тесты размещены в приложении к данной рабочей программе п. 5.2 Фонда оценочных средств. Тематика рефератов, подготовка которых предполагает самостоятельную работу студентов, также представлена в приложении к данной рабочей программе п. 5.5 Фонда оценочных средств. Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядное пособие в форме презентаций MS PowerPoint. Курс содержит иллюстрационные материалы по лекционным занятиям, материалы для практических занятий (кейс-задачи, контрольные работы, тесты и т.д.).

### **5.2 Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

## **6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной**

## **аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю) созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

### **7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

#### **7.1 Основная литература**

1. Герасимова, Е. Б., Экономический анализ=Business performance analysis : учебник / Е. Б. Герасимова. — Москва : КноРус, 2021. — 192 с. — ISBN 978-5-406-07865-5. — URL: <https://book.ru/book/938336> (дата обращения: 17.06.2024). — Текст : электронный.
2. Салынская, Т. В., Business and management: international economic organisations : учебное пособие / Т. В. Салынская, А. А. Ясницкая. — Москва : Русайнс, 2023. — 402 с. — ISBN 978-5-466-03526-1. — URL: <https://book.ru/book/950647> (дата обращения: 18.06.2024). — Текст : электронный.
3. Салынская, Т. В., Business and management: Urban communication and practice : учебное пособие / Т. В. Салынская, А. А. Ясницкая. — Москва : Русайнс, 2022. — 178 с. — ISBN 978-5-466-00986-6. — URL: <https://book.ru/book/945643> (дата обращения: 17.06.2024). — Текст : электронный.

#### **7.2 Дополнительная литература**

1. Бурцева, К. Ю., Business performance research: analytical and control aspects : монография / К. Ю. Бурцева, Е. Б. Герасимова, И. О. Юрасова. — Москва : КноРус, 2022. — 180 с. — ISBN 978-5-406-09929-2. — URL: <https://book.ru/book/944577> (дата обращения: 18.06.2024). — Текст : электронный.
2. Зубкова, Е. В., Business Psychology : учебник / Е. В. Зубкова, О. А. Данько, Д. В. Еныгин, В. О. Мидова. — Москва : КноРус, 2021. — 137 с. — ISBN 978-5-406-09157-9. — URL: <https://book.ru/book/942274> (дата обращения: 17.06.2024). — Текст : электронный.

#### **7.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):**

1. Электронно-библиотечная система "BOOK.ru"
2. Open Academic Journals Index (OAJI). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>
3. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prlib.ru/>
4. Информационно-справочная система "Консультант Плюс" - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

**8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения**

Основное оборудование:

- Проектор

Программное обеспечение:

- VMware Horizon ViewStandard



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств  
для проведения текущего контроля  
и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

**BUSINESS PERFORMANCE**

Направление и направленность (профиль)

38.03.02 Менеджмент. Международный менеджмент

Год набора на ОПОП  
2022

Форма обучения  
очная

Владивосток 2024

## 1 Перечень формируемых компетенций

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции
38.03.02 «Менеджмент» (Б-МН)	ПКВ-2 : Способен осуществлять сбор и анализ информации для формирования управленческих решений в области внешнеэкономической деятельности	ПКВ-2.2к : Способен разрабатывать систему показателей эффективности бизнес процессов, финансов, сферы удовлетворенности клиентов и роста

Компетенция считается сформированной на данном этапе в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

## 2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения

**Компетенция ПКВ-2 «Способен осуществлять сбор и анализ информации для формирования управленческих решений в области внешнеэкономической деятельности»**

Таблица 2.1 – Критерии оценки индикаторов достижения компетенции

Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине			Критерии оценивания результатов обучения
	Код результата	Тип результата	Результат	
ПКВ-2.2к : Способен разрабатывать систему показателей эффективности бизнес процессов, финансов, сферы удовлетворенности клиентов и роста	РД1	Знание	РД1: системы показателей, характеризующих эффективность бизнес-процессов, финансов, сферы удовлетворенности клиентов и роста	способен осуществлять сбор показателей, характеризующих эффективность бизнес-процессов, финансов, сферы удовлетворенности клиентов и роста
	РД2	Умение	РД2: применять методы финансового менеджмента для управления активами, денежными потоками, принятия решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуре капитала, навыками анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования	способен применять методы финансового менеджмента для управления активами, денежными потоками, анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования
	РД3	Навык	РД3: Способен осуществлять сбор и анализ информации для формирования управленческих решений в области внешнеэкономической деятельности	способен разрабатывать систему показателей эффективности и бизнес-процессов, финансов, сферы удовлетворенности клиентов и роста

Таблица заполняется в соответствии с разделом 1 Рабочей программы дисциплины (модуля).

### 3 Перечень оценочных средств

Таблица 3 – Перечень оценочных средств по дисциплине (модулю)

Контролируемые планируемые результаты обучения	Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС		
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация	
Очная форма обучения				
РД1	Знание : РД1: системы показателей, характеризующих эффективность бизнес-процессов, финансов, сферы удовлетворенности клиентов и роста	1.1. Introduction to business performance	Кейс-задача	Контрольная работа
			Практическая работа	Контрольная работа
			Тест	Контрольная работа
		1.2. Financial and accounting measures of performance	Кейс-задача	Контрольная работа
			Практическая работа	Контрольная работа
			Тест	Контрольная работа
РД2	Умение : РД2: применять методы финансового менеджмента для управления активами, денежными потоками, принятия решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуре капитала, навыками анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования	1.3. Existing performance measurement frameworks	Практическая работа	Контрольная работа
			Реферат	Контрольная работа
РД3	Навык : РД3: Способен осуществлять сбор и анализ информации для формирования управленческих решений в области внешнеэкономической деятельности	1.4. EVA as a target for operating managers	Кейс-задача	Контрольная работа
			Практическая работа	Контрольная работа
			Тест	Контрольная работа
		1.5. Integrating financial and non-financial performance measures (the balanced scorecard, the EFQM)	Кейс-задача	Контрольная работа
			Практическая работа	Контрольная работа
			Тест	Контрольная работа

### 4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточных аттестаций при помощи количественной оценки, выраженной в баллах. Максимальная сумма баллов по дисциплине (модулю) равна 100 баллам.

Вид учебной деятельности	Практические задания	реферат	Тест	Контрольная работа	Кейс-задача	Итого
Лекции						
Лабораторные занятия						
Практические занятия	40		20			60
Самостоятельная работа		10			15	25
ЭОС						
Промежуточная аттестация				15		15
Итого	40	10	20	15	15	100

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями и умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

## 5 Примерные оценочные средства

### 5.1 Примеры заданий для выполнения практических работ

As at 1 January 2011 Gamma had total assets of \$100, total fixed assets of \$60 and net working capital of \$20. During FY 2011 it generated sales of \$200 with COGS of \$160 and its total assets as at 30 December 2011 were \$120. During the year it charged depreciation of \$10 and there were no fixed asset additions during the year. Current assets and current liabilities were \$50 and \$30 as at the year end. Calculate total asset turnover, fixed asset turnover and working capital turnover ratios.

#### Solution

Average total assets =  $(100+120)/2 = \$110$ , sales are \$200 so total asset turnover is  $\$200/\$110 = 1.82$ . If the industry average total asset turnover ratio is 1.2 we can conclude that the company has used its asset more effectively in generating revenue.

Opening fixed assets were \$60, closing fixed assets are  $\$60 - \$10 = \$50$ . Average fixed assets are hence  $(\$60 + \$50)/2 = \$55$ . This gives us fixed asset turnover of  $\$200/\$55 = 3.63$

Opening working capital is \$20, closing working capital is \$20 ( $\$50 - \$30$ ); this gives us average working capital of \$20 and resulting working capital turnover ratio of  $\$200/\$20 = 10$ .

Asset turnover ratio should be looked at together with the company's financing mix and its profit margin for a better analysis as discussed in DuPont analysis.

**During the year ended December 31, 2010, Loud Corporation sold goods costing \$324,000. Its average stock of goods during the same period was \$23,432. Calculate the company's inventory turnover ratio.**

**Solution**

$$\text{Inventory Turnover Ratio} = \$324,000 \div \$23,432 \approx 13.83$$

**Cost of goods sold of a retail business during a year was \$84,270 and its inventory at the beginning and at the ending of the year was \$9,865 and \$11,650 respectively. Calculate the inventory turnover ratio of the business from the given information.**

**Solution**

$$\text{Average Inventory} = (\$9,865 + \$11,650) \div 2 = \$10,757.5$$

$$\text{Inventory Turnover} = \$84,270 \div \$10,757.5 \approx 7.83$$

*Краткие методические указания*

Подготовка к выполнению практических заданий подразумевает активное использование зарубежной литературы и Internet sites, периодических изданий. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимостью.

*Шкала оценки*

отлично	36-40	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
хорошо	30-35	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
удовлетворительно	15-29	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
плохо	5-14	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
неудовлетворительно	0-4	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

## 5.2 Тест СЭО Moodle

Accountant has provided the following figures from the hotel's Financial Statements

Sales	\$1,708
Food Sales	\$325,000
Net Profit	\$1,432
Operating Expenses	\$1,432,643
Total Assets	\$276,147 (Includes an Interest charge of \$85,960)
Gross Profit	\$218,980
Gross Profit (Bar)	\$222,470
Capital	\$1,517,643
Total Liabilities	\$501
Current Assets	\$101,450
Current Liabilities	\$82,100

Choose the correct calculation in each question:

<p>1. 1 Return on total assets percentage</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 75.2%</li> <li>2. 75.7%</li> <li>3. 65.3%</li> <li>4. 35.8%</li> </ol>	<p>5. Current Ratio</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 1.44 to 1</li> <li>2. 1.56 to 1</li> <li>3. 0.59 to 1</li> <li>4. 1.24 to 1</li> </ol> <p>5. 2. Operating Expenses Percentage</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>6. 18.5%</li> <li>7. 24.7%</li> <li>8. 16.6%</li> <li>9. 16.2%.</li> </ol>
	<p>6. Gross Profit (Food) Percentage</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. 67.1%</li> <li>b. 56.8%</li> <li>c. 67.4%</li> <li>d. 37.6%</li> </ol>
<p>1. 3. Debt to equity ratio</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 0.33:1</li> <li>2. 0.45:1</li> <li>3. 1.5:1</li> <li>4. 0.23:1</li> </ol>	<p>7. Net Profit percentage</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. 71.7%</li> <li>b. 88.3%</li> <li>c. 79.8%</li> <li>d. 88.9%</li> </ol>
<p>1. 4. Return on owners' equity percentage</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a 90.4%</li> <li>b 88.7%</li> <li>c 94.4%</li> <li>d 94.6%</li> </ol>	<p>8. Working Capital</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. \$19,350</li> <li>b. \$-12,350</li> <li>c. \$74,095</li> <li>d. \$25,124</li> </ol>
	<p>9. Times interest coverage ratio</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. 63 times</li> <li>b. 17.7 times</li> <li>c. 18.9 times</li> <li>d. 25 times</li> </ol>

2. Working Capital is a term meaning
- (A) The amount of capital invested by the proprietor
  - (B) The excess of the current assets over the current liabilities
  - (C) The capital less drawings
  - (D) The total of Fixed Assets – Current Assets.
3. Gross profit is
- (A) Excess of sales over cost of goods sold
  - (B) Sales less Purchases
  - (C) Cost of goods sold + Opening stock
  - (D) Net profit less expenses of the period.
4. What is the term for the development and design of value adding products and/or services to meet the demand characteristics of individual customers?
- (A) Customisation
  - (B) Personalisation
  - (C) Individualism
  - (D) Bespoke
5. What is the term for a radical rethinking of the nature of the business?
- (A) Transformational change
  - (B) Revolutionary change
  - (C) Strategic man oeuvre
  - (D) Paradigm shift
6. What is the term for incremental changes to processes in an organisation using information technology?
- (A) Business Process Improvement
  - (B) Business Process Reengineering

- (C) Business Process Change  
 (D) Business Process Advance
7. Which best describes the process of benchmarking?  
 (A) Comparison of actual performance with budget  
 (B) Comparison of the costs of one product with another  
 (C) Comparison of direct competitors' performance  
 (D) Comparison of the performance of one operation or business with another
8. In which of the four perspectives of a balanced scorecard would Return on Capital Employed (ROCE) be likely to appear?  
 (A) Financial  
 (B) Customer  
 (C) Internal processes  
 (D) Learning and growth
9. In which of the four perspectives of a balanced scorecard is the objective 'reduce staff turnover' mostly likely to be?  
 (A) Financial  
 (B) Customer  
 (C) Internal processes  
 (D) Learning and growth
10. What is a lagging performance indicator?  
 (A) An indicator that can anticipate future performance  
 (B) Delayed reporting of performance  
 (C) An indicator that highlights past performance  
 (D) An indicator that depends on another performance measure
11. What is 'strategy mapping' in the balanced scorecard?  
 (A) Identifying causal links between the four perspectives  
 (B) Mapping the business' processes  
 (C) Setting the mission  
 (D) Agreeing the strategy with the director of the business
12. If a business reports on the number of products not made to a sufficiently high quality, what kind of measure is this?  
 (A) A qualitative measure  
 (B) A quantitative measure  
 (C) Neither a qualitative measure nor a quantitative measure  
 (D) Both a qualitative measure and a quantitative measure
13. Which costing system is often used to calculate customer profitability?  
 (A) Absorption costing  
 (B) Marginal costing  
 (C) Activity-based costing  
 (D) Variable costing
14. Which costing systems can often be used to calculate product profitability?  
 (A) Absorption and activity-based costing  
 (B) Marginal and variable costing  
 (C) Activity-based and marginal costing  
 (D) Variable and absorption costing
15. Which of the following are the principles in the Code of Ethics set out by the International Federations of Accountants.  
 (A) Integrity, objectivity, confidentiality and professional competence  
 (B) Integrity, objectivity, professional competence, confidentiality and professional behaviour  
 (C) Integrity, objectivity, confidentiality and professional behaviour  
 (D) Integrity, objectivity, professional competence and confidentiality

Тест выдается студентам с целью проверки и закрепления остаточных знаний по предыдущей теме семинара. Тест состоит из 20 вопросов, в каждом вопросе 4 варианта ответа, один из них верный. Студенту необходимо за 15 минут решить тестовые задания. Каждый тест содержит один правильный вариант ответа. Каждый правильно отвеченный тест оценивается на 1 балл.

#### *Шкала оценки*

Оценка	Баллы	Описание
5	18-20	Студент демонстрирует сформированность знаний на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, свободно оперирует приобретенными знаниями.
4	15-17	Студент демонстрирует сформированность знаний на среднем уровне: основные знания освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности.
3	11-14	Студент демонстрирует сформированность знаний на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний.
2	Менее 10	Студент демонстрирует сформированность знаний на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний.

### 5.3 Задания для решения кейс-задачи

You are engaged to prepare an SCF and make a presentation to the executives of the Empire Steakhouse. The following information is provided:

#### **Income statement 2020**

Sales	\$780,000
Cost of sales	\$250,000
Gross profit	
Depreciation	\$50,000
Other expenses	\$445,000
Operation income	
Gain on sale on investment	\$30,000
Income before income taxes	
Income tax	\$25,000
Net income	

#### **Balance Sheet**

	December 31		
	2020	2019	Changes
Cash	\$32,000	\$50,000	
Marketable securities	\$40,000	\$35,000	
Accounts receivable	\$140,000	\$90,000	
Inventories	\$30,000	\$35,000	
Prepaid expenses	3,000	2,000	
Total current assets			
Property and equipment (net)	299,000	330,000	
Total assets			
Accounts payable	\$60,000	\$70,000	
Wages payable	10,000	8,000	
Bank loan payable	15,000	0	
Current maturities of long-term debt	14,000	14,000	
Total current liabilities			
Long-term debt	65,000	100,000	
Total liabilities			
Shareholders' equity	380,000	350,000	
Total liabilities and equity			

#### **Supplementary information:**



1. Marketable securities transactions during the year were as following : sold securities with original cost of \$15,000 for \$45,000; cash purchase of new securities at a cost of \$20,000

2. Sold old equipment with a basis of \$13,000 for \$13,000; cash purchase of new equipment for \$32,000

3. In the last month of the year, transacted a cash borrowing of \$15,000, which is classified as a bank loan payable in the balance sheet.

4. Cash payment of \$35,000 were made on the long-term loan.

5. Dividends of \$25,000 were declared and paid this year.

6. Treasury stock was purchased at a cost of \$35,000.

7. The issuance of no-par common stock resulted in \$18,000 being received.

### Challenge

1. Describe the three major sections of the SCF for the executives.

2. Present an SCF for the year ended December 31, 2020, using the indirect method for preparing the operating activities section

*Краткие методические указания*

Подготовка подразумевает активное использование зарубежной литературы Internet sites ([www.investopedia.com/articles/04/033104.asp](http://www.investopedia.com/articles/04/033104.asp); [www.va-interactive.com/inbusiness/editorial/finance/ibt/cash\\_flow.html](http://www.va-interactive.com/inbusiness/editorial/finance/ibt/cash_flow.html); [www.busn.ucok.edu/cknapp/Auditing%20PPT/ch\\_01/sld005.html](http://www.busn.ucok.edu/cknapp/Auditing%20PPT/ch_01/sld005.html) и др.) и периодических изданий. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимостью.

### Шкала оценки

№	Баллы	Описание
отлично	13-15	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
хорошо	9-12	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
удовлетворительно	5-8	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
плохо	2-4	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
неудовлетворительно	0-1	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

### 5.4 Итоговая контрольная работа

1. Adjustments for changes in current assets:

REQUIREMENTS:

From the accounting data below:

1. Complete a Monthly Operating Schedule to show the comparison between the cash surplus and the true net profit for each month.

INFORMATION:

The Plaza Hotel has been using cash accounting for their monthly reporting. You have been asked to prepare a comparison schedule for the Directors to show why the hotel should be using accrual accounting.

Sales: April 2019      \$280,000

    May 2019         \$290,000

    June 2019        \$260,000

Wages: \$27,000 per fortnight (14 days) with three pay-outs during the month of June 2015.

Insurance: A full year's premium was paid on April 30th 2019 for \$120,000

Interest: A Mortgage of \$650,000 has an interest rate of 6% and is payable quarterly. The last payment was in February 2018.

Please note: April has 30 days, May has 31 days, and June has 30 days

## 2. Part 2 Cash And Accrual Accounting Continued

Monthly Operating Schedule	30 \$ April	31 \$ May	30 \$ June
<b>CASH ACCOUNTING</b>			
Cash Receipts			
Sales	280,000	290,000	260,000
Cash Payments			
Wages	54,000	54,000	81,000
Insurance	120,000		
Interest		9,750	
Total Cash Payments	174,000	63,750	81,000
CASH SURPLUS	106,000	226,250	179,000
<b>ACCRUAL ACCOUNTING</b>			
Transfer to balance sheet	120,000	9,750	27,000
Adjusted Monthly Cash	226,000	236,000	206,000
<b>MONTHLY ADJUSTMENTS</b>			
Wages	3,857	5,786	3,857
Insurance	10,000	10,000	10,000
Interest	3,250	3,250	3,250
Total Monthly Adjustments	17,107	19,306	17,107
TRUE MONTHLY PROFIT	208,893	216,964	188,893

## 3. CASH FLOW BUDGETING AND STATEMENT OF CASHFLOW INFORMATION:

The Plaza Hotel needs to ensure that their cash flow is in order for the next few months and has asked you as Financial Controller to complete cash reports for the Board of Directors.

### Cash Information includes:

Bank Balance as at 30 August 2015 was \$103,000.

Projected Room Sales:

September 2019 \$340,000,

October 2019 \$350,000

November 2019 \$290,000.

Projected Wages of \$30,000 per fortnight with three payouts in September 2015.

Projected Operating Expenses \$109,000 per month.

Projected Proceeds from a Loan during November 2019 will be \$55,000.

Projected Purchase of Assets during November 2019 is \$75,000.

Projected Proceeds from Sale of Assets during September 2019 will be \$46,000.

Projected Repayments of Loan during October 2019 were \$77,000.

### REQUIREMENTS:

Prepare a budgeted Cash flow schedule to forecast the estimated monthly closing bank balances

Prepare a Statement of Cash flow for the budgeted period ending 30 November 2019

Explain to the Hotel Directors what "Cash Management" is and explain its importance in the hotel industry

Prepare a budgeted Cash flow schedule to forecast the estimated monthly closing bank balances

The Plaza Hotel

Budgeted Cashflow Schedule

For the period ending **30 September** 2019

\$	\$	\$	\$
September	October	November	Total
103,000	290,000	381,000	103,000

Sales	340,000	350,000	290,000	980,000
Proceeds from Loan			55,000	55,000
Sale of an Asset	46,000			46,000
Total Cash Receipts	386,000	350,000	345,000	1,081,000
Wages	90,000	60,000	60,000	210,000
Operating Expenses	109,000	109,000	109,000	327,000
Purchase of an Asset			75,000	75,000
Repayment on Loan		90,000		90,000
Total Cash Payments	199,000	259,000	244,000	702,000
	290,000	381,000	482,000	482,000

Prepare a Statement of Cashflow for the budgeted period ending **30 November 2019**

The Plaza Hotel

Statement of Cashflow

For the period ending 30 September 2019

OPERATING

Inwards	980,000	
Outwards	537,000	
Total		443,000

INVESTING

Inwards	46,000	
Outwards	75,000	
Total		-29,000

FINANCING

Inwards	55,000	
Outwards	90,000	
Total		-35,000
NET CASH		379,000

PLUS OPENING BALANCE		103,000
CLOSING NET CASH		482,000

**Explain to the Hotel Directors what “Cash Management” is and explain its importance in the hotel industry.**

Cashflow is not the same as profit

Business failures can be attributed to a manager’s failure to recognise a looming liquidity crisis

The need for cash budgeting is especially apparent in the hotel industry due to the seasonal nature

Income statements can be used as a KPI but cash budgets are important because they identify periods in which a cash deficit or surplus is anticipated

*Краткие методические указания*

Подготовка к практическим занятиям, подразумевает активное использование справочной литературы (энциклопедий, словарей, альбомов схем и др.) и периодических изданий. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимостью.

*Шкала оценки*

№	Баллы	Описание
отлично	13-15	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.

хорошо	9-12	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
удовлетворительно	5-8	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
плохо	2-4	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
неудовлетворительно	0-1	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

## 5.5 Отчет

Примерные темы для самостоятельной подготовки студентов при написании рефератов

1. Accounting performance measurement: a review of its purposes and practices
2. Measuring marketing performance: research, practice and challenges
3. Measuring performance: the operations management perspective
4. Measuring performance: the supply chain management perspective
5. Performance measurement frameworks: a review
6. Theoretical conditions for validity in accounting performance measurement
7. Risk in performance measurement
8. Measuring innovation performance
9. Anomalies of measurement: when it works, but should not
10. the European Foundation for Quality Management (EFQM) Excellence Model
11. Benchmarking is a way of identifying potential improvements in effectiveness and efficiency
12. Balanced Scorecard, which is based on four distinct perspectives (financial, customer, internal process, and learning and growth).

### *Краткие методические указания*

Написание реферата является одной из форм обучения важнейшей формой самостоятельной работы студентов.

### Цели написания рефератов:

- 1) углубленное изучение отдельных вопросов и тем курса;
- 2) индивидуальная работа со студентом; привитие студентам навыков библиографического поиска необходимой литературы (не только на бумажных носителях, но и в электронном виде); приобретение навыков грамотно ссылаться на используемые источники, правильно цитировать авторский текст;
- 3) совершенствование навыков самостоятельной работы;
- 4) овладение использованием некоторых методов исследования – сравнения, обобщения, логического обоснования и др.; подготовка к написанию курсовых и дипломных работ.

*Основные задачи студента при написании реферата:* с максимальной полнотой использовать литературу по выбранной теме (рекомендуемую, так и самостоятельно подобранную) для правильного (без искажения смысла) понимания авторской позиции и верно передать ее в своей работе.

### *Требования к содержанию:*

- в реферате должен содержаться материал, относящийся строго к выбранной теме;
- необходимо грамотно и логично изложить основные идеи по заданной теме, содержащиеся в рассмотренных источниках;
- в реферате обязательно должен содержаться литературный обзор наиболее актуальных научных исследований, опубликованных в формате авторефератов, диссертаций, монографий, научных статей (не менее 7 источников в списке литературы);

- сгруппировать изложенные идеи по точкам зрения или научным школам;
- максимальный уровень заимствований составляет 30%;
- краткий анализ проведенной работы - обоснование преимуществ той точки зрения по рассматриваемому вопросу, с которой Вы солидарны.

*Структура реферата.*

1. Начинается реферат с *титального листа*.

2. За титульным листом следует *Оглавление*. Оглавление - это план реферата, в котором каждому разделу должен соответствовать номер страницы, на которой он находится.

3. *Текст* реферата. Он делится на три части: введение, основная часть и заключение.

а) *Введение* - раздел реферата, посвященный важности (актуальности) данной темы для изучения и постановки проблемы, которая будет рассматриваться. Здесь также нужно сформулировать объект, предмет изучения и 2-3 задачи.

*Объем введения – 1 страница.*

б) *Основная часть* - это часть работы, в которой последовательно раскрывается выбранная тема. *Объем основной части – в среднем 8-10 страниц (две главы по 4-6 страниц).*

в) *Заключение* - данный раздел реферата должен быть представлен в виде **ВЫВОДОВ**, которые готовятся на основе подготовленного текста. Выводы должны быть краткими и четкими. Также в заключении можно обозначить проблемы, которые "высветились" в ходе работы над рефератом, но не были раскрыты в работе.

*Объем заключения – 1 страница.*

г) *Список использованных источников*. В данном списке называются как те источники, на которые ссылается студент при подготовке реферата, так и все иные, изученные им в связи с его подготовкой. Электронные ресурсы следует оформлять через вставку гиперссылки на исследуемые данные.

Оформление реферата производится в соответствии с требованиями СТО ВГУЭС по письменным работам.

*Шкала оценки*

Оценка	Баллы	Описание
отлично	8-10	Студент в реферате четко представил свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы авторов, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать нормативные документы, научную литературу для подтверждения правильности собственной позиции. Список источников для реферата состоит на 50% из актуальных результатов научных исследований, опубликованных в научных изданиях. Процент оригинальности текста составляет не менее 50%.
хорошо	6-8	Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других бакалавров, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать нормативные документы для подтверждения правильности собственной позиции. Список источников для реферата состоит на 30% из актуальных результатов научных исследований, опубликованных в научных изданиях. Процент оригинальности текста составляет не менее 40%.
удовлетворительно	3-5	Студент представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать аналитические документы для подтверждения правильности собственной позиции. Список источников для реферата состоит на 50% из актуальных результатов научных исследований, опубликованных в научных изданиях. Процент оригинальности текста составляет не менее 30%.
плохо	1-2	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений. Список источников не содержит актуальных результатов научных исследований, опубликованных в научных изданиях. Процент оригинальности текста составляет менее 20%.
неудовлетворительно	0	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений. Процент оригинальности текста составляет менее 10%.