

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»  
(СПбГУПТД)

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по  
УР

\_\_\_\_\_ А.Е. Рудин

« 29 » июня \_\_\_\_\_ 2021 года

## Рабочая программа дисциплины

**Б1.О.30**

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Учебный план: ФГОС 3++38.03.02\_Управление человеческими ресурсами №1-1-108.plx

Кафедра: **55** Экономики и финансов

Направление подготовки:  
(специальность) 38.03.02 Менеджмент

Профиль подготовки: Управление человеческими ресурсами  
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

### План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
6	УП	17	17	37,75	0,25	2	Зачет
	РПД	17	17	37,75	0,25	2	
7	УП	34	34	47	29	4	Экзамен, Курсовая работа
	РПД	34	34	47	29	4	
Итого	УП	51	51	84,75	29,25	6	
	РПД	51	51	84,75	29,25	6	

Санкт-Петербург  
2021

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 970

Составитель (и):

доктор технических наук, Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

Никитина Людмила  
Николаевна

кандидат технических наук, Доцент

\_\_\_\_\_

Шиков Павел Алексеевич

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой экономики и финансов

\_\_\_\_\_

Никитина Людмила  
Николаевна

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

Ильинский Игорь  
Валерьянович

Методический отдел: Макаренко С.В.

---

## 1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**1.1 Цель дисциплины:** Развить компетенции обучающегося в области анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

### 1.2 Задачи дисциплины:

- Раскрыть сущность, роль и виды анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятия;
- Рассмотреть методы анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятия;
- Показать особенности методов и форм диагностики потенциала предприятия;
- Определить пути повышения эффективности предприятия на основе комплексного анализа и диагностики финансово- хозяйственной деятельности предприятия

### 1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Экономическая теория

Статистика

Экономика предприятия

## 2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ОПК-2: Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем;**

**Знать:** Методы познания экономических процессов, методы обработки и анализа данных для разработки и решения поставленных управленческих задач.

**Уметь:** Собирать, обрабатывать и анализировать данные для разработки и решения управленческих задач, разрабатывать порядок проведения анализа финансово- хозяйственной деятельности организаций.

**Владеть:** Практическими навыками использования методов экономического анализа деятельности предприятия с использованием современного инструментария.

### 3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности	6					Д
Тема 1. Методика анализа и диагностики деятельности предприятия.  Практическое занятие: Цель и задачи анализа и диагностики деятельности предприятия. Виды анализа, их классификация и характеристики. Методика анализа и диагностики деятельности предприятия.		2	2	6		
Тема 2. Анализ маркетинговой деятельности предприятия  Практическое занятие: Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов. Анализ рынков сбыта. Анализ ценовой политики предприятия. Оценка конкурентоспособности продукции.		3	3	6	ГД	
Раздел 2. Анализ производственно-хозяйственной деятельности						
Тема 3. Анализ производства и реализации продукции  Практическое занятие: Анализ формирования и выполнения производственной программы. Анализ объёма продукции. Анализ ассортимента и качества продукции. Анализ ритмичности выпуска продукции.		3	3	6		
Тема 4. Анализ себестоимости. Практическое занятие: Анализ затрат на производство и реализацию продукции. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Анализ косвенных затрат. Диагностика затрат на производство и реализацию продукции.	3	3	6		Д	
Тема 5. Анализ использования факторов производства. Практическое занятие: Анализ и диагностика состояния основных фондов. Анализ эффективности использования основных фондов. Факторный анализ фондоотдачи. Анализ использования производственной мощности. Анализ использования материальных ресурсов. Оценка потребности в материальных ресурсах. Факторный анализ материалоёмкости продукции. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда. Анализ фонда заработной платы.	3	3	6			

Тема 6. Анализ безубыточности.  Практическое занятие: Анализ факторов изменения безубыточного объёма продаж и зоны безопасности предприятия. Определение пороговых значений суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и уровня цены реализации.		3	3	7,75	ГД	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		17	17	37,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25				
Раздел 3. Анализ финансовой устойчивости и платёжеспособности предприятия.						
Тема 7. Анализ финансовой устойчивости предприятия.  Практическое занятие: Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости. Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала.		8	8	12		Д
Тема 8. Анализ платёжеспособности и ликвидности предприятия.  Практическое занятие: Понятие платёжеспособности и ликвидности предприятия. Анализ ликвидности предприятия. Оценка платёжеспособности предприятия.		8	8	12	ГД	
Раздел 4. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия						
Тема 9. Оценка эффективности финансово-хозяйственной и маркетинговой деятельности предприятия.  Практическое занятие: Понятие экономической состоятельности предприятия. Анализ экономических результатов деятельности предприятия. Анализ факторов, определяющих экономические результаты деятельности предприятия. Анализ прибыли и рентабельности. Расчёт коэффициента возврата маркетинговых инвестиций	7	8	8	12		Д
Тема 10. Анализ эффективности инновационной и инвестиционной деятельности  Практическое занятие: анализ инновационной активности. Анализ эффективности финансирования инновационных и инвестиционных проектов		10	10	11	ГД	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		34	34	47		
Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен, Курсовая работа)		4,5		24,5		
<b>Всего контактная работа и СР по дисциплине</b>		106,75		109,25		

## 4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

**4.1 Цели и задачи курсовой работы (проекта):** Цель курсовой работы - развитие навыков самостоятельной работы студентов с первоисточниками, умения обобщать и анализировать материал; глубокое изучение одной из экономических проблем.

Задачи курсовой работы:

- углубление теоретических знаний по актуальным экономическим проблемам
- получение навыков применения теоретических знаний в решении практических задач

**4.2 Тематика курсовой работы (проекта):**

1. Анализ производства и реализации продукции
2. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции
3. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства
4. Источники резервов увеличения объема и реализации продукции
5. Анализ обеспеченности предприятия персоналом
6. Анализ технической оснащенности производства
7. Источники резервов увеличения объема и реализации продукции
8. Анализ производительности труда
9. Анализ эффективности использования персонала предприятия в современных экономических условиях
10. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства
11. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств промышленного предприятия
12. Техничко-экономическое обоснование модернизации (реконструкции или технического перевооружения) предприятия
13. Разработка инструментария по повышению производственного потенциала организации
14. Резервы увеличения выпуска продукции, отдачи и рентабельности основного капитала
15. Анализ использования материальных ресурсов предприятия
16. Анализ себестоимости продукции промышленного предприятия
17. Определение резервов снижения себестоимости продукции промышленного предприятия
18. Анализ чувствительности себестоимости к управленческим воздействиям
19. Разработка и технико-экономическое обоснование организационно-технических мероприятий экономии энергоресурсов на промышленном предприятии
20. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
21. Оценка, анализ и прогнозирование финансового состояния промышленного предприятия
22. Анализ состава и динамики прибыли предприятия
23. Анализ чувствительности финансовых результатов к внешним и внутренним факторам
24. Анализ факторов изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия
25. Маржинальный анализ в системе операционного менеджмента
26. Эффективность операций толлинга (рассмотреть на примере российской компании)
27. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности
28. Комплексная диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия
29. Разработка инновационных стратегий развития промышленного предприятия
30. Повышение уровня конкурентоспособности компании на основе создания эффективной системы управления запасами
31. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия (рассмотреть на примере конкретного предприятия)
32. Методы и инструменты оценки инновационного потенциала предприятий текстильной и легкой промышленности
33. Механизмы оценки экономической стабильности промышленного предприятия
34. Формирование инновационной политики предприятия в рыночных условиях и методы ее реализации
35. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

### **4.3 Требования к выполнению и представлению результатов курсовой работы (проекта):**

Курсовая работа выполняется студентом индивидуально, с использованием теоретического материала по соответствующей теме; первичной и вторичной информации, связанной с деятельностью предприятия и состоянием отраслевых рынков, анализом маркетинговой среды и организационно-экономической деятельности предприятий, функционирующих в различных отраслях и сферах, а также разработкой практических предложений по совершенствованию бизнес-процессов или отдельных видов маркетинговой деятельности в организации, обоснованием эффективности предлагаемых решений и направлений развития. Изложенный материал иллюстрируется таблицами, графиками, диаграммами, составленными на основе данных предприятия или взятых из использованных источников на основании собственных исследований.

Курсовая работа должна состоять из титульного листа, реферата, содержания, введения, 2 глав, заключения, списка использованных источников и приложений (по необходимости). Результаты представляются в виде отчета, объемом 30-45 страниц печатного текста, содержащего следующие обязательные элементы:

- титульный лист;
  - реферат;
  - содержание;
  - введение;
  - основную часть, состоящую из нескольких разделов;
  - заключение;
  - список использованной литературы;
  - приложения.
  - экономические расчеты,
  - актуальные примеры,
  - схемы,
  - диаграммы,
  - таблицы,
  - ссылки на использованные источники.

## 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

#### 5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ОПК-2	<p>- раскрывает особенности информационного обеспечения анализа финансово-хозяйственной деятельности, характеризует современные тенденции развития методов экономического анализа деятельности организации;</p> <p>- использует методы и подходы к оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия на различных этапах жизненного цикла, обосновывает направления использования инструментария АФХД для целей стратегического управления и развития компании;</p> <p>- применяет современные инструментальные средства обработки аналитической информации о компании, анализирует финансовое состояние организации.</p>	Вопросы устного собеседования, практико-ориентированные задания

#### 5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
5 (отлично)	<p>Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	<p>Курсовая работа выполнена в срок, качественно и на высоком уровне. Содержание курсовой работы раскрыто полностью. Рекомендации имеют практическую значимость. Обучающийся показал при этом высокий уровень профессиональной компетентности, а также проявил в работе самостоятельность, творческий подход. Курсовая работа оформлена в соответствии с требованиями ГОСТа. Презентация выполнена качественно. На защите продемонстрировал разносторонние знания по содержанию курсовой работы.</p>
4 (хорошо)	<p>Ответ стандартный, в целом качественный, основан на всех обязательных источниках информации. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	<p>Обучающийся выполнил курсовую работу в срок. Содержание курсовой работы раскрыто. Однако расчеты, таблицы и рисунки содержит отдельные недочеты, связанные с глубиной анализа материала; работа не имеет серьезных замечаний. При этом обнаружил умение определять основные задачи и способы их решения, проявил инициативу в работе, но не смог вести творческий поиск. На защите продемонстрировал уверенные знания материала, предусмотренные содержанием курсовой работы. В работе и при ответе допущены незначительные ошибки.</p>

3 (удовлетворительно)	<p>Ответ неполный, основанный только на лекционных материалах. При понимании сущности предмета в целом – существенные ошибки или пробелы в знаниях сразу по нескольким темам, незнание (путаница) важных терминов. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	<p>Обучающийся выполнил курсовую работу, но предоставил ее не в срок и с ошибками, в ходе выполнения обнаружил недостаточную развитость основных навыков, не проявил инициативу в работе, не показал умений применять полученные знания по предмету, допускал ошибки в постановке и решении задач.</p> <p>На защите продемонстрировал знание основных положений содержания курсовой работы, но дал ответ не полный, без теоретического обоснования.</p>
2 (неудовлетворительно)	<p>Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	<p>Обучающийся обнаруживает пробелы в знаниях основного учебного материала, допускает принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных содержанием курсовой работы заданий или содержание работы полностью не соответствует заданию, не знаком с рекомендованной литературой, не может исправить допущенные ошибки. Представление чужой работы (оригинальность менее 55%), либо отказ от представления работы.</p>
Зачтено	<p>Обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопросы, способен правильно применить основные методы и инструменты при решении практических задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.</p>	
Не зачтено	<p>Обучающийся не может изложить значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, допускает неточности в формулировках и доказательствах, нарушения в последовательности изложения программного материала; неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания.</p>	

## 5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

### 5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 6	
1	Методика анализа и диагностики деятельности предприятия
2	Цель и задачи анализа и диагностики деятельности предприятия
3	Виды анализа, их классификация и характеристики
4	Основы организации анализа и диагностики предприятия
5	Субъекты и объекты анализа и диагностики
6	Составление программы анализа и диагностики деятельности предприятия
7	Основные показатели, используемые в анализе и диагностике деятельности предприятия
8	Анализ формирования и выполнения производственной программы
9	Анализ объема продукции
10	Анализ ассортимента и качества продукции
11	Анализ ритмичности выпуска продукции
12	Анализ затрат на производство и реализацию продукции
13	Анализ прямых материальных и трудовых затрат



14	Анализ косвенных затрат
15	Диагностика затрат на производство и реализацию продукции
16	Анализ и диагностика состояния основных фондов
17	Анализ эффективности использования основных фондов
18	Факторный анализ фондоотдачи
19	Анализ использования материальных ресурсов предприятия
20	Анализ маркетинговой деятельности предприятия
21	Анализ чувствительности бизнеса к изменению переменных и постоянных затрат
Семестр 7	
22	Анализ использования производственной мощности
23	Анализ использования материальных ресурсов
24	Оценка потребности в материальных ресурсах
25	Факторный анализ материалоемкости продукции
26	Анализ использования трудовых ресурсов
27	Анализ производительности труда
28	Анализ фонда заработной платы
29	Оценка финансовой устойчивости предприятия
30	Оценка платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности
31	Анализ запаса финансовой устойчивости
32	Понятие экономической состоятельности предприятия
33	Анализ факторов, определяющих экономические результаты деятельности предприятия
34	Анализ прибыли и рентабельности
35	Организация диагностики потенциала предприятия
36	Методы и формы диагностики потенциала предприятия
37	Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализа
38	Методы диагностики вероятности банкротства
39	Основные показатели, используемые в анализе и диагностике деятельности предприятия
40	Анализ рынков сбыта и ценовой политики предприятия
41	Анализ эффективности инновационной и инвестиционной деятельности предприятия
42	Оценка инновационного потенциала промышленного предприятия
43	Показатели безубыточной деятельности и запаса финансовой безопасности предприятия как индикаторы делового риска

### 5.2.2 Типовые тестовые задания

Типовые тестовые задания не предусмотрены курсом

### 5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы) находятся в Приложении к данной РПД

## 5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

### 5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

### 5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная  Письменная  Компьютерное тестирование  Иная

### 5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Во время проведения экзамена, у обучающихся отсутствует возможность пользоваться справочниками, словарями и иными учебными материалами. На подготовку ответа выделяется 45 минут. Оценка выставляется по результатам подготовки по билету и результатам устного собеседования по основным вопросам пройденного курса.

В течение семестра выполняются контрольные работы.

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
<b>6.1.1 Основная учебная литература</b>				
Никитина Л. Н., Кравченко Л. А.	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия	СПб.: СПбГУПТД	2017	<a href="http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017186">http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017186</a>
Чайковская, Н. В., Панягина, А. Е.	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/83260.html">http://www.iprbookshop.ru/83260.html</a>
Падерин, А. В.	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Ч.2	Симферополь: Университет экономики и управления	2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/83929.html">http://www.iprbookshop.ru/83929.html</a>
Плотникова, И. А., Сорокина, И. В.	Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/83660.html">http://www.iprbookshop.ru/83660.html</a>
Падерин, А. В.	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Ч.1	Симферополь: Университет экономики и управления	2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/83928.html">http://www.iprbookshop.ru/83928.html</a>
<b>6.1.2 Дополнительная учебная литература</b>				
Сидорова, Е. Ю., Ломоносова, Н. В.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий	Москва: Издательский Дом МИСиС	2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/84405.html">http://www.iprbookshop.ru/84405.html</a>
Шульгина Л. А., Жикина О. В.	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Самостоятельная работа	СПб.: СПбГУПТД	2018	<a href="http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2018365">http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2018365</a>
Любушин, Н. П.	Экономический анализ	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/71233.html">http://www.iprbookshop.ru/71233.html</a>
Грицай, М. А.	Финансово-экономический анализ деятельности гостиницы	Омск: Омский государственный технический университет	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/78488.html">http://www.iprbookshop.ru/78488.html</a>
Науменко, Т. С.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/66848.html">http://www.iprbookshop.ru/66848.html</a>
Панягина, А. Е.	Экономический анализ	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/69290.html">http://www.iprbookshop.ru/69290.html</a>
Жикина О. В., Шульгина Л. А.	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практические занятия (для 38.03.02, все профили)	СПб.: СПбГУПТД	2016	<a href="http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=3689">http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=3689</a>

### 6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

1. Федеральная служба государственной статистики : <http://www.gks.ru>
2. Рейтинг РБК: <http://www.rating.rbc.ru>
3. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru/>
4. Электронно-библиотечная система IPRbooks: <http://www.iprbookshop.ru>
5. Электронная библиотека учебных изданий СПбГУПТД: <http://publish.sutd.ru>
6. Электронно-библиотечная система "Юрайт" <https://www.biblio-online.ru>

### 6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

СПС КонсультантПлюс

Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат.ВУЗ» версии 3.3

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

Аудитория	Оснащение
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска

## Приложение

рабочей программы дисциплины: Анализ финансово-хозяйственной деятельности  
наименование дисциплины

по направлению подготовки: 38.03.02 «Менеджмент»

наименование ОП (профиля): «Управление человеческими ресурсами»

### 5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

№ п/п	Условия типовых задач (задач, кейсов)																											
1	<p>По приведенным ниже данным определите объём продаж в натуральном выражении и выручку от продаж:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- постоянные затраты за квартал – 10 000 руб.</li> <li>- переменные затраты на единицу продукции – 50 руб.</li> <li>- цена единицы продукции – 70 руб.</li> <li>- прибыль за квартал – 2 000 руб.</li> </ul>																											
2	<p>По данным таблицы оцените целесообразность вложения денег в технологическую линию, полезный срок использования которой – 5 лет, если норма дисконта составляет 11% годовых. Рассчитайте сроки окупаемости (t), индекс рентабельности инвестиций (PI), величину чистого приведённого эффекта (NPV)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Показатель</th> <th style="text-align: right;">Значение, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Первоначальная стоимость технологической линии</td> <td style="text-align: right;">10 000</td> </tr> <tr> <td>2. Инвестиционная прибыль от эксплуатации технологической линии</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Первый год</td> <td style="text-align: right;">4 000</td> </tr> <tr> <td>Второй год</td> <td style="text-align: right;">4 800</td> </tr> <tr> <td>Третий год</td> <td style="text-align: right;">3 200</td> </tr> <tr> <td>Четвёртый год</td> <td style="text-align: right;">4 700</td> </tr> <tr> <td>Пятый год</td> <td style="text-align: right;">5 600</td> </tr> <tr> <td>Итого за период эксплуатации технологической линии</td> <td style="text-align: right;">22 300</td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Значение, тыс. руб.	1. Первоначальная стоимость технологической линии	10 000	2. Инвестиционная прибыль от эксплуатации технологической линии		Первый год	4 000	Второй год	4 800	Третий год	3 200	Четвёртый год	4 700	Пятый год	5 600	Итого за период эксплуатации технологической линии	22 300									
Показатель	Значение, тыс. руб.																											
1. Первоначальная стоимость технологической линии	10 000																											
2. Инвестиционная прибыль от эксплуатации технологической линии																												
Первый год	4 000																											
Второй год	4 800																											
Третий год	3 200																											
Четвёртый год	4 700																											
Пятый год	5 600																											
Итого за период эксплуатации технологической линии	22 300																											
3	<p>По данным таблицы выберите наиболее выгодный вариант инвестирования денежных средств при условии, что норма дисконта составляет 12 % годовых.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Показатель</th> <th style="text-align: center;">Проект А</th> <th style="text-align: center;">Проект В</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Первоначальные инвестиции, тыс. руб.</td> <td style="text-align: center;">1000</td> <td style="text-align: center;">1000</td> </tr> <tr> <td>Продолжительность инвестиционного проекта, лет.</td> <td style="text-align: center;">500</td> <td style="text-align: center;">250</td> </tr> <tr> <td>Инвестиционная прибыль от проекта, тыс. руб.</td> <td style="text-align: center;">380</td> <td style="text-align: center;">250</td> </tr> <tr> <td>Третий год</td> <td style="text-align: center;">180</td> <td style="text-align: center;">250</td> </tr> <tr> <td>Четвёртый год</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">250</td> </tr> <tr> <td>Пятый год</td> <td style="text-align: center;">40</td> <td style="text-align: center;">250</td> </tr> <tr> <td>Шестой год</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">250</td> </tr> <tr> <td>Итого</td> <td style="text-align: center;">1200</td> <td style="text-align: center;">1500</td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Проект А	Проект В	Первоначальные инвестиции, тыс. руб.	1000	1000	Продолжительность инвестиционного проекта, лет.	500	250	Инвестиционная прибыль от проекта, тыс. руб.	380	250	Третий год	180	250	Четвёртый год	100	250	Пятый год	40	250	Шестой год	-	250	Итого	1200	1500
Показатель	Проект А	Проект В																										
Первоначальные инвестиции, тыс. руб.	1000	1000																										
Продолжительность инвестиционного проекта, лет.	500	250																										
Инвестиционная прибыль от проекта, тыс. руб.	380	250																										
Третий год	180	250																										
Четвёртый год	100	250																										
Пятый год	40	250																										
Шестой год	-	250																										
Итого	1200	1500																										

4	<p>Используя данные таблицы 4 оцените техническую вооружённость труда ООО «Парус» за 2019 год.</p> <table border="1" data-bbox="167 141 1364 577"> <thead> <tr> <th data-bbox="167 141 622 203">Группа основных средств</th> <th data-bbox="622 141 821 203">01.01.2019</th> <th data-bbox="821 141 1029 203">31.12.2019</th> <th data-bbox="1029 141 1209 203">Абсолютное отклонение</th> <th data-bbox="1209 141 1364 203">Темпы роста, %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="167 203 622 266">Стоимость основных средств, млн. руб.</td> <td data-bbox="622 203 821 266">2511,7</td> <td data-bbox="821 203 1029 266">2544,1</td> <td data-bbox="1029 203 1209 266"></td> <td data-bbox="1209 203 1364 266"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="167 266 622 329">Стоимость основного оборудования, млн руб.</td> <td data-bbox="622 266 821 329">2377,7</td> <td data-bbox="821 266 1029 329">2544,1</td> <td data-bbox="1029 266 1209 329"></td> <td data-bbox="1209 266 1364 329"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="167 329 622 360">Численность работающих, человек</td> <td data-bbox="622 329 821 360">15 650</td> <td data-bbox="821 329 1029 360">15 500</td> <td data-bbox="1029 329 1209 360"></td> <td data-bbox="1209 329 1364 360"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="167 360 622 423">Численность производственных рабочих, человек</td> <td data-bbox="622 360 821 423">10 590</td> <td data-bbox="821 360 1029 423">10 500</td> <td data-bbox="1029 360 1209 423"></td> <td data-bbox="1209 360 1364 423"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="167 423 622 486">Фондовооружённость общая, млн. руб./человек</td> <td data-bbox="622 423 821 486"></td> <td data-bbox="821 423 1029 486"></td> <td data-bbox="1029 423 1209 486"></td> <td data-bbox="1209 423 1364 486"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="167 486 622 577">Фондовооружённость производственных рабочих, млн руб./человек</td> <td data-bbox="622 486 821 577"></td> <td data-bbox="821 486 1029 577"></td> <td data-bbox="1029 486 1209 577"></td> <td data-bbox="1209 486 1364 577"></td> </tr> </tbody> </table>	Группа основных средств	01.01.2019	31.12.2019	Абсолютное отклонение	Темпы роста, %	Стоимость основных средств, млн. руб.	2511,7	2544,1			Стоимость основного оборудования, млн руб.	2377,7	2544,1			Численность работающих, человек	15 650	15 500			Численность производственных рабочих, человек	10 590	10 500			Фондовооружённость общая, млн. руб./человек					Фондовооружённость производственных рабочих, млн руб./человек				
Группа основных средств	01.01.2019	31.12.2019	Абсолютное отклонение	Темпы роста, %																																
Стоимость основных средств, млн. руб.	2511,7	2544,1																																		
Стоимость основного оборудования, млн руб.	2377,7	2544,1																																		
Численность работающих, человек	15 650	15 500																																		
Численность производственных рабочих, человек	10 590	10 500																																		
Фондовооружённость общая, млн. руб./человек																																				
Фондовооружённость производственных рабочих, млн руб./человек																																				
5	<p>Проведённые исследования выявили возможность увеличения сбыта изделия №2 за счёт расширения рекламной деятельности. По прогнозам маркетологов, увеличение расходов на рекламу в размере 305 335 руб. обеспечит рост объёма продаж примерно на 30 %, в результате чего может быть получен прирост прибыли.</p> <table border="1" data-bbox="167 698 1455 922"> <thead> <tr> <th data-bbox="167 698 566 761">Показатель</th> <th data-bbox="566 698 849 761">Исходный вариант</th> <th data-bbox="849 698 1133 761">Прогнозируемый вариант</th> <th data-bbox="1133 698 1455 761">Приростные значения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="167 761 566 792">Выручка от реализации, руб.</td> <td data-bbox="566 761 849 792">2 080 848</td> <td data-bbox="849 761 1133 792"></td> <td data-bbox="1133 761 1455 792"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="167 792 566 824">Переменные затраты, руб.</td> <td data-bbox="566 792 849 824">939 084</td> <td data-bbox="849 792 1133 824"></td> <td data-bbox="1133 792 1455 824"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="167 824 566 855">Валовая маржа, руб.</td> <td data-bbox="566 824 849 855"></td> <td data-bbox="849 824 1133 855"></td> <td data-bbox="1133 824 1455 855"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="167 855 566 887">Постоянные затраты, руб.</td> <td data-bbox="566 855 849 887">865 312</td> <td data-bbox="849 855 1133 887"></td> <td data-bbox="1133 855 1455 887"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="167 887 566 922">Прибыль от продаж, руб.</td> <td data-bbox="566 887 849 922"></td> <td data-bbox="849 887 1133 922"></td> <td data-bbox="1133 887 1455 922"></td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Исходный вариант	Прогнозируемый вариант	Приростные значения	Выручка от реализации, руб.	2 080 848			Переменные затраты, руб.	939 084			Валовая маржа, руб.				Постоянные затраты, руб.	865 312			Прибыль от продаж, руб.														
Показатель	Исходный вариант	Прогнозируемый вариант	Приростные значения																																	
Выручка от реализации, руб.	2 080 848																																			
Переменные затраты, руб.	939 084																																			
Валовая маржа, руб.																																				
Постоянные затраты, руб.	865 312																																			
Прибыль от продаж, руб.																																				
6	<p>расчет коэффициентов ликвидности</p> <p>Имеются следующие данные: денежные средства – 70 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. руб.; дебиторская задолженность – 130 тыс. руб.; основные средства – 265 тыс. руб.; нематериальные активы – 34 тыс. руб.; производственные запасы – 155 тыс. руб., кредиторская задолженность – 106 тыс. руб., краткосрочные кредит банка – 95 тыс. руб.; долгосрочные кредиты – 180 тыс. руб. Определите коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.</p>																																			
7	<p>Компания организовала производство нового товара, что потребовало инвестиций в размере 16 млн. руб., и обеспечивает выпуск 10 000 шт. продукции в год. Желаемая рентабельность инвестиций определена руководством в 34%, а полные издержки производства составляют 900 руб. Определите на каком уровне будет установлена цена по которой следует реализовывать продукцию.</p>																																			
8	<p>расчет суммы собственного капитала</p> <p>Определите сумму собственного капитала фирмы, если известно что сумма внеоборотных средств фирмы составляет – 1800553 тыс. руб., сумма долгосрочных обязательств – 108826 тыс. руб., краткосрочных обязательств – 1040136 тыс. руб., а сумма оборотных активов – 1015034 тыс. руб.</p>																																			

9

По данным таблицы определите точку безубыточности, финансовый результат (прибыль или убыток) и запас финансовой прочности при условии, что выручка от продаж составила 1 000 000.

Состав затрат предприятия	Сумма, руб.
1. Молоко	180 000
2. Закваска	12 000
3. Сахар	3 000
4. Фруктовая добавка	5 000
5. Упаковка	800
6. Зарплата административного персонала (оклады)	120 000
7. Зарплата мастеров (оклады)	18 000
8. Аренда цеха	150 000
9. Расходы на содержание и обслуживание технологической линии	60 000
10. Выручка от продаж (В)	1 000 000
11. Общие постоянные затраты	
12. Общие переменные затраты	
13. Маржинальный доход	
14. Доля маржинального дохода в выручке, %	
15. Точка безубыточности	
16. Прибыль от реализации	
17. Запас финансовой прочности	
18. Эффект производственного рычага	

10

Задание 1. Предприятие производит товары А и Б. В прогнозируемом периоде может быть отработано 20 000 человеко-часов. За один час можно изготовить либо одну единицу товара А либо три единицы товара Б.

Показатель	Товар А	Товар Б
Цена реализации, усл. Ед.	15	20
Переменные затраты на единицу, усл. Ед.	6	16
Маржинальный доход на единицу, усл. Ед.		
Доля маржинального дохода в выручке, %		
Объём производства в условиях ограниченности производственных ресурсов		
Маржинальный доход на единицу ограниченного ресурса, руб.		