

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ"

Институт отраслевой экономики и управления

А. В. Витебская

ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины
для бакалавриата по направлению подготовки 38.03.03 Управление персоналом

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2023

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов
ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "Калининградский государственный технический
университет" Т. В. Романова

Витебская, А. В.

Экономика предприятий и организаций: учеб.- метод. пособие по изучению дисциплины для бакалавриата по напр. подгот. 38.03.03 Управление персоналом / А. В. Витебская. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2023. - 117 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план дисциплины и даны методические указания по ее самостоятельному изучению, подготовке к практическим занятиям, подготовке и сдаче зачета, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной основной профессиональной образовательной программы направления 38.03.03 Управление персоналом, дисциплина "Экономика предприятий и организаций".

Табл. 10, рис. 7, список лит. – 33 наименования

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 01.07.2022 г., протокол № 08

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО «КГТУ» 15.12.2022 г., протокол № 12

УДК 658:331.108

© Федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
"Калининградский государственный
технический университет", 2023 г.
© Витебская А. В., 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению	Ошибка! Закладка не определена.
Тема 1. Предприятие – основное звено экономики	Ошибка! Закладка не определена.
Тема 2. Организационно – правовые формы предприятий и организаций .	Ошибка! Закладка не определена.
Тема 3. Организационная и производственная структуры управления предприятием и организацией	Ошибка! Закладка не определена.
Тема 4. Основные фонды предприятия (организации), их состав и воспроизводственная характеристика	Ошибка! Закладка не определена.
Тема 5. Оборотные средства предприятия (организации)	Ошибка! Закладка не определена.
Тема 6. Трудовые ресурсы предприятия (организации): сущность, структура. Оплата труда работников предприятия (организации)....	Ошибка! Закладка не определена.
Тема 7. Планирование хозяйственной деятельности предприятия (организации) в условиях рынка. Виды планов	Ошибка! Закладка не определена.
Тема 8. Инвестиционная и инновационная деятельность предприятия (организации)	Ошибка! Закладка не определена.
Тема 9. Ценовая политика предприятия.....	Ошибка! Закладка не определена.
Тема 10. Качество продукции и конкурентоспособность предприятия (организации) .	Ошибка! Закладка не определена.
Тема 11. Издержки производства и себестоимость продукции. Формирование финансовых результатов деятельности предприятия (организации).....	Ошибка! Закладка не определена.
Тема 12. Оценка эффективности финансовой деятельности предприятия (организации)	Ошибка! Закладка не определена.
2 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена.....	8
3 Методические указания по выполнению контрольной работы.....	104
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	116

ВВЕДЕНИЕ

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с утвержденной основной профессиональной образовательной программы направления 38.03.03 Управление персоналом, дисциплина "Экономика предприятий и организаций".

Пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов по самостоятельному изучению дисциплины "Экономика предприятий и организаций". Целью освоения дисциплины "Экономика предприятий и организаций" является формирование у студентов бакалавриата теоретических основ и практических навыков комплексного решения экономических проблем развития хозяйственной деятельности с точки зрения получения наибольшего результата на основе эффективного использования имеющихся ресурсов, в приобретении умения самостоятельно разбираться в изменяющейся конъюнктуре рынка, творчески подходить к решению коммерческих проблем, определять основные направления интенсификации предпринимательской деятельности.

В результате освоения данной дисциплины студенты должны:

знать:

- основные особенности и специфику функционирования предприятий и организаций различных организационно-правовых и организационно-экономических форм хозяйствования;

- порядок формирования и состав основных и оборотных средств предприятий и организаций;

- показатели использования экономического потенциала предприятий и организаций и методы их расчета;

- инструменты эффективной инвестиционной и инновационной деятельности предприятий и организаций;

уметь:

- использовать различные источники информации для оценки состояния и перспектив развития предприятий и организаций;

- проводить расчеты основных показателей использования экономического потенциала предприятий и организаций;

- определять себестоимость продукции, цену реализации и финансовый результат деятельности предприятий и организаций;

- обосновывать эффективность использования отдельных видов средств предприятий и организаций;

владеть:

- практическими навыками определения факторов, влияющих на эффективность использования отдельных видов средств предприятий и организаций;

- методами оценки экономической эффективности инвестиционных и инновационных проектов;

- методикой разработки и установления различных систем оплаты труда для работников предприятий и организаций.

Дисциплина "Экономика предприятий и организаций" относится к блоку 1 обязательной части модуля "Экономика" (Б1.О).

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы (зет), т. е. 144 часа контактной (лекционных и практических занятий) занятий и самостоятельной учебной работы студента; работы, связанной с текущей и промежуточной (заключительной) аттестацией по дисциплине. Из них: по очной форме обучения: лекции - 30 часов, практические занятия -16 часов; по заочной форме обучения: лекции - 2 часа, практические занятия - 8 часов; по очно-заочной форме обучения: лекции - 2 часа, практические занятия - 8 часов.

Форма аттестации по дисциплине:

очная форма - третий семестр, форма проведения промежуточной аттестации – экзамен;

очно-заочная форма - третий семестр, форма проведения промежуточной аттестации – экзамен;

заочная форма - третий семестр, форма проведения промежуточной аттестации – контрольная работа, экзамен.

Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства поэтапного формирования результатов освоения;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

К оценочным средствам поэтапного формирования результатов освоения дисциплины относятся:

- тестовые задания по отдельным темам;
- задания для проведения практических занятий.

К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме экзамена, относятся экзаменационные вопросы.

Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины студентами очной и очно-заочной форм обучения. Тестирование обучающихся проводится на занятиях по очной форме обучения, а по заочной форме обучения – как форма внеаудиторной самостоятельной работы студента.

Тестовое задание предусматривает выбор правильного ответа (или нескольких вариантов ответа) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов ответа.

Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;
- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка ("зачтено") выставляется студенту при получении от 56 до 100 % верных ответов.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме сдачи экзамена.

К экзамену допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам тестирования;
- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий.

Оценивание результатов текущей аттестации проводится по четырехбалльной системе: "отлично", "хорошо", "удовлетворительно", "неудовлетворительно";

Пособие состоит из двенадцати разделов.

Каждый раздел охватывает содержание дисциплины по каждой теме, примеры тестовых заданий по дисциплине, методические указания по подготовке к практическим занятиям и вопросы для обсуждения.

Учебно-методическое пособие включает также библиографический список.

1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению

Тема 1. Предприятие – основное звено экономики

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятие и признаки организации.

Вопрос 2. Формальные и неформальные организации.

Вопрос 3. Классификация экономической деятельности организаций.

Методические рекомендации по выполнению заданий

Цель изучения темы – ознакомление с предметом, целью, содержанием и задачами дисциплины, местом дисциплины в структуре образовательной программы, понятием и типологией маркетинговых решений.

Вопрос 1. Понятие и признаки организации.

В современном понимании предприятие рассматривается как имущественный комплекс, используемый для предпринимательской деятельности, и признается недвижимостью, поэтому может быть объектом купли-продажи, залога, аренды и других сделок, связанных с установлением, изменением и прекращением имущественных прав. В состав предприятия как имущественного комплекса входят все виды имущества, предназначенные для его деятельности, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие, его продукцию, работы и услуги (товарные знаки, знаки обслуживания) и др.

Одновременно предприятие следует рассматривать как частный случай понятие "организация", которое имеет более широкое толкование.

Организации возникли достаточно давно и по мере развития человеческого общества неуклонно развивались, усложнялись, приобретая различные формы и определяя все большее значение в жизни людей. Понятие "организация" связано с определенной индивидуальной или совместной деятельностью группы людей,

отличающейся большим разнообразием и требующей координации для достижения поставленных целей и имеет конкретные признаки, показанные на рисунке 1.



Рисунок 1 - Состав признаков организации

Вопрос 2. Формальные и неформальные организации.

Различаются формальные и неформальные организации.

Формальная организация – это организация, обладающая правом юридического лица, цели, деятельности которой закреплены в учредительных документах, а функционирование – в нормативных актах, соглашениях и положениях, регламентирующих права и ответственность каждого из участников организации. Для осуществления своей деятельности организация должна зарегистрироваться в специальных государственных органах.

После государственной регистрации она приобретает статус юридического лица.

Юридическое лицо (ст. 48 ГК РФ) - организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде (рисунок 2).

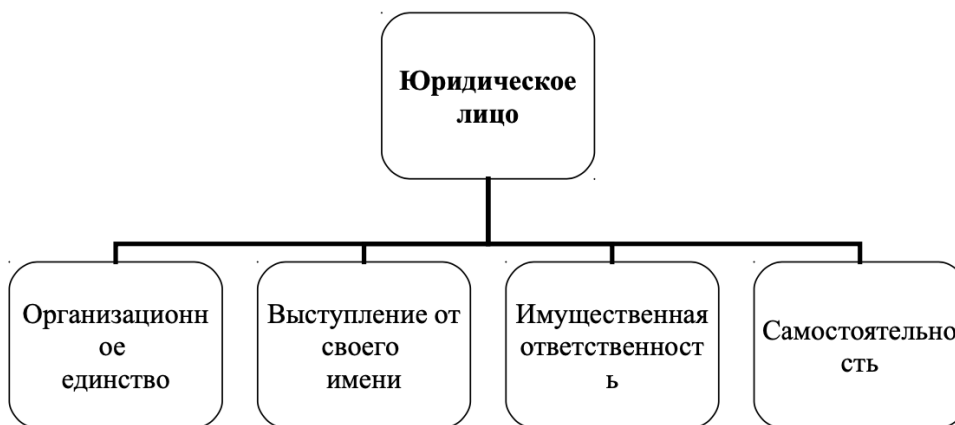


Рисунок 2 - Характерные черты юридического лица

Далее термин "организация" мы будем употреблять лишь по отношению к формальным организациям. Формальные организации подразделяются на коммерческие и некоммерческие (рисунок 3).

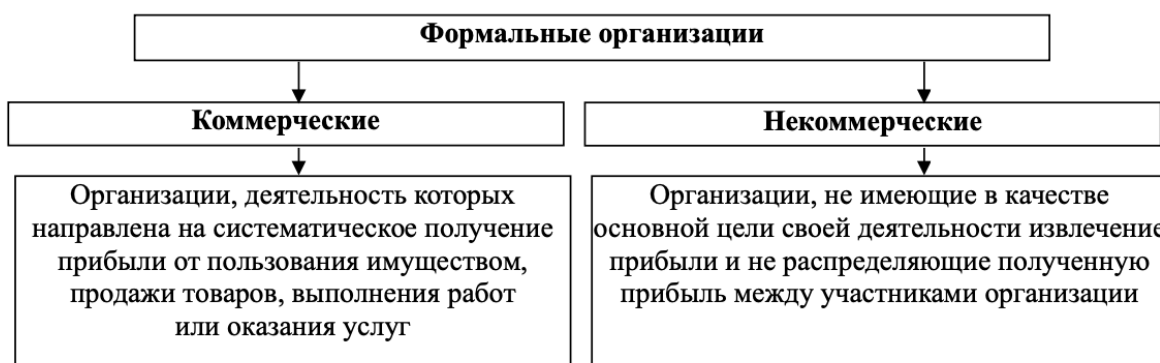


Рисунок 3 - Характеристика формальных организаций

Неформальные организации, как правило, возникают в обществе для решения социально-политических проблем, которые представляют собой спонтанно возникающие взаимодействия друг с другом людей в группах, цель и деятельность, которых заранее не отражается в учредительных документах. Эти организации могут возникать также и внутри формальных организаций в форме межличностных неформальных групп, которые существенно влияют на многие стороны управления формальными организациями. Значимость неформальных организаций нельзя не учитывать, так как при определенной сложившейся ситуации и поддержке общественного мнения, их влияние может быть решающим в принятии ключевых решений.

По цели деятельности все организации можно разделить на:

1) коммерческие организации (предприятия), т. е. юридические лица, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности;

2) некоммерческие организации – не ставят своей целью извлечение прибыли и ее распределение между участниками (общественные и религиозные объединения, благотворительные фонды).

Вопрос 3. Классификация экономической деятельности организаций.

Хозяйственная деятельность – это экономическая деятельность предприятия, которая разделяется на шесть видов: организационную, инновационную, основную (операционную), инвестиционную, социальную и финансовую.

Организационная деятельность – это деятельность, направленная на формирование цели и задач предприятия, постоянное совершенствование системы управления для перехода от несовершенных к более совершенным системам управления.

Инновационная деятельность – это непрерывный системный процесс совершенствования средств и предметов труда, предполагающий активное внедрение в производство достижений науки, техники и передового опыта, направленный на создание, освоение и распространение инноваций, внедрение современных методов и систем управления на основе модернизации производства, обеспечивающих опережающее коренное обновление всех сфер деятельности предприятия.

Основная - это деятельность, направления которой определяется уставом предприятия.

Инвестиционная деятельность связана с реализацией реальных или портфельных инвестиционных проектов предприятия, нацеленная на: обновление и развитие его материально-технической базы, получение дополнительной прибыли и капитализацию стоимости предприятия.

Социальная – это деятельность, направленная на развитие персонала предприятия как важнейшего фактора производства, и условий труда, обеспечивающих необходимый уровень качества его трудовой жизни.

Финансовая деятельность связана с оценкой эффективности работы предприятия в целом и с разработкой мер, направленных на реальное улучшение привлечения и эффективного использования его финансовых ресурсов в форме денежных потоков.

Предприятия являются самостоятельными хозяйствующими субъектами с правами юридического лица, создаются для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг с целью удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

В рыночных отношениях самостоятельным предприятием признается производственная единица, обладающая единством: производственно-техническим, организационным, экономическим и хозяйственной самостоятельностью.

Производственно-техническое единство определяется комплексом средств производства, обладающих технологическим единством и взаимосвязью отдельных стадий производственных процессов, в результате которых используемые на предприятии сырье и материалы превращаются в готовую продукцию.

Организационное единство определяется наличием единого коллектива и единого руководства, что находит свое отражение в общей и организационной структуре предприятия.

Экономическое единство определяется общностью экономических результатов работы – объемом реализуемой продукции, уровнем рентабельности, массой прибыли, фондами предприятия и т. д., и, главное, извлечение прибыли выступает в качестве основной цели деятельности.

Оперативно-хозяйственная и экономическая самостоятельность: предприятие само осуществляет разного рода сделки и операции, само получает

прибыль или несет убытки, за счет прибыли обеспечивает стабильное финансовое положение и дальнейшее развитие производства.

К важнейшим задачам действующего предприятия относятся: возмещение затрат и получение доходов владельцем фирмы; недопущение сбоев в работе предприятия; обеспечение потребителей продукцией предприятия в соответствии с договорами и рыночным спросом; обеспечение выплаты зарплаты персоналу предприятия, нормальных условий труда и возможностей профессионального роста работников; создание рабочих мест для населения; охрана окружающей среды и др.

Работа с тестами

1. Предприятием является самостоятельный хозяйствующий субъект, созданный ...

- А) для производства продукции и выполнения работ, оказании услуг;
- Б) в целях удовлетворения общественных потребностей;
- В) для получения прибыли;
- Г) для достижения собственных целей;
- Д) от нечего делать;
- Е) для выхода на фондовый рынок;
- Ж) в соответствии с действующим законодательством.

2. Предприятие:

- А) распоряжается выпускаемой продукцией;
- Б) распоряжается полученной прибылью;
- В) самостоятельно осуществляет свою деятельность;
- Г) выплачивает заработную плату работникам;
- Д) занимается любой деятельностью;
- Е) распоряжается полученной прибылью остающейся в его распоряжении

после соответствующих выплат.

3. Предприятие, как единство характерных признаков:

- А) географическое;
- Б) производственно-техническое;

В) организационное;

Г) экономическое;

Д) психологическое.

4. Предприятие может состоять из ...

А) различных цехов, в результате совместной деятельности которых выпускается продукция;

Б) цехов, участков, в результате совместной деятельности которых выпускается продукция;

В) однородных цехов или участков;

Г) рабочих мест.

5. Предпринимательская способность – это:

А) наличие способностей к торговле;

Б) способность вести бизнес, не нарушая Уголовный Кодекс;

В) набор способностей и умений человека, позволяющих ему принимать решения, использовать лучшее сочетание ресурсов для производства или продажи товаров, идти на риск;

Г) способность человека зарабатывать деньги на перепродаже товаров; д. способность вести бизнес с криминальным уклоном.

6. В России признаются следующие формы собственности (по законодательству):

А) государственная;

Б) федеральная;

В) муниципальная;

Г) кооперативно-колхозная;

Д) частная;

Е) личная;

Ж) совхозная.

8. Предприятие – это:

А) совокупность зданий, сооружений и оборудования;

Б) коммерческое мероприятие;

В) имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности;

Г) торговая палатка с надписью "ЧП Иванов";

Д) хозяйственная единица, обладающая обусловленной законом экономической и административной самостоятельностью.

Семинар

Тема: "*Отраслевые особенности организации (предприятия) в рыночной экономике*".

Контрольные вопросы

1) Что представляет собой предпринимательская деятельность?

2) Сформулируйте понятие предприятия как имущественного комплекса и хозяйственной единицы.

3) В чем состоит значимость предприятия как основного звена экономики?

4) Перечислите основные формы собственности в Российской Федерации.

5) Определите понятие юридического лица.

Рекомендуемые источники: [1, 2, 4].

Тема 2. Организационно-правовые формы предприятий и организаций

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Хозяйственные товарищества

Вопрос 2. Хозяйственные общества

Вопрос 3. Унитарное предприятие

Методические рекомендации по выполнению заданий

Цель изучения темы – ознакомление с формами собственности и способами участия собственников в управлении.

Вопрос 1. Хозяйственные товарищества

Хозяйственные товарищества представляют собой коммерческие организации, образованные на складочном капитале участников, который разделяется на вклады участников. Действующим законодательством предусмотрено создание двух видов хозяйственных товариществ: полных товариществ и товариществ на вере.

Полное товарищество создается на основании учредительного договора, заключаемого между участниками товарищества.

Участником полного товарищества может быть только индивидуальный предприниматель и (или) коммерческая организация, причем индивидуальный предприниматель или коммерческая организация может быть участником только одного полного товарищества.

Участникам полного товарищества (индивидуальным предпринимателям) выдается свидетельство на право занятия предпринимательской деятельностью, и каждый из них имеет право выступать от имени товарищества.

Порядок распределения прибыли и убытков участники полного товарищества определяют соглашением, обычно пропорционально их долям в складочном капитале. Участники полного товарищества солидарно несут субсидиарную ответственность своим имуществом по обязательствам товарищества – п. 1 ст. 75 ГК РФ. Такая ответственность распространяется на всех участников, вступивших в товарищество после его создания, а также на участников товарищества, выбывших из его состава, по обязательствам, возникшим в течение двух лет от момента их выбытия. Количество участников полного товарищества не должно быть меньше двух. Минимальный и максимальный размер складочного капитала не ограничен.

Товарищество на вере (или коммандитное товарищество) - товарищество, в котором наряду с участниками, осуществляющими от имени товарищества предпринимательскую деятельность и отвечающими по обязательствам товарищества своим имуществом (полными товарищами), имеется один или несколько участников - вкладчиков (коммандитистов), которые несут риск

убытков, связанных с деятельностью товарищества, только в пределах сумм внесенных ими вкладов и не участвуют в предпринимательской деятельности.

Управление деятельностью товарищества на вере осуществляется полными товарищами. Участник-вкладчик (или коммандитист) — это юридическое лицо, коммерческая организация, гражданин или индивидуальный предприниматель, который вкладывает собственные средства в складочный капитал товарищества с целью получить оговоренную долю из прибыли, получаемой товариществом. Участники-вкладчики не вправе участвовать в управлении и ведении дел товарищества на вере, выступать от его имени иначе, как по доверенности. Количество участников полного товарищества на вере не должно быть меньше двух. Минимальный и максимальный размер складочного капитала не ограничен.

Вопрос 2. Хозяйственные общества

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) - это общество, созданное с соблюдением следующих условий.

ООО учреждается одним или несколькими лицами, за исключением случая, когда единственным участником общества является другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица. Уставный капитал ООО разделяется на доли, размер которых фиксируется в учредительных документах, участники ООО не отвечают по обязательствам общества, риск убытков, связанных с деятельностью общества, и солидарная имущественная ответственность участников ООО ограничивается стоимостью их вкладов в уставный капитал общества.

Участниками ООО могут быть физические и юридические лица, но число участников общества с ограниченной ответственностью ограничено и не должно превышать предела, установленного законом об обществах с ограниченной ответственностью (50 человек), в противном случае оно должно быть преобразовано в акционерное общество или ликвидировано в судебном порядке. Минимальный размер уставного капитала должен быть не ниже размера,

установленного законом об обществах с ограниченной ответственностью (10 000 руб.).

Учредительным документом общества с ограниченной ответственностью является утверждённый им устав. Если общество учреждается одним лицом, его учредительным документом также является устав.

Акционерным обществом принято считать такое общество, у которого: 1) уставный капитал разделен на определенное число акций; 2) участники акционерного общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, только в пределах стоимости принадлежащих им акций. При этом не имеет значения, оплатили ли они на момент предъявления иска свои акции или нет, ответственность наступает по всей сумме, зафиксированной в учредительных документах.

Акционерное общество имеет фирменное наименование и указание на то, что общество является акционерным.

По действующему законодательству акционерные общества создаются в двух видах – это публичные и непубличные общества.

Вопрос 3. Унитарное предприятие.

Унитарное предприятие - это такая коммерческая организация, которая не наделяется правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество. Имущество унитарного предприятия является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия.

Устав унитарного предприятия должен содержать, помимо общих сведений, изученных нами ранее, сведения о предмете и целях деятельности предприятия, а также о размере уставного фонда, порядке и источниках его формирования.

Унитарными предприятиями могут быть только государственное и муниципальное предприятия, а имущество унитарного предприятия находится соответственно в государственной или муниципальной собственности и

принадлежит такому предприятию на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

Работа с тестами

1. Акционерное общество считается созданным с момента:

- А) заключения учредительного договора;
- Б) внесения в уставный капитал необходимых средств и активов;
- В) подачи документов на государственную регистрацию общества;
- Г) государственной регистрации;
- Д) постановки на учет в налоговую инспекцию;
- Е) проведения первой финансовой операции;
- Ж) первого собрания участников;
- З) начала банкета по поводу заключения учредительного договора.

2. Преимущественное право покупки отчуждаемых акций открытого акционерного общества имеют:

- А) акционеры, владеющие не менее чем 5 процентами уставного капитала;
- Б) владельцы привилегированных акций;
- В) владельцы обыкновенных акций;
- Г) преимущественных прав не имеет никто;
- Д) члены трудового коллектива предприятия;
- Е) государство в лице Комитета по управлению государственным имуществом.

3. Владелец привилегированной акции получает дивиденды:

- А) фиксированные;
- Б) в зависимости от величины прибыли;
- В) в случае принятия решения собранием акционеров о начислении и выплате дивидендов.

4. Владелец привилегированной акции имеет право решающего голоса на общем собрании акционеров:

- А) всегда;

Б) до принятия Собранием решения о выплате дивидендов за истекший период;

В) после перерыва на обед;

Г) после принятия Собранием решения о выплате дивидендов за истекший период;

Д) в случае принятия Собранием решения о невыплате дивидендов за истекший период;

Е) по вопросам реорганизации и/или ликвидации Общества;

Ж) по вопросам избрания Совета директоров;

З) в случаях, если такое право предоставлено Уставом Общества;

И) не имеет такого права.

5. Владельцы следующих видов акций имеют право голоса при решении вопросов реорганизации или ликвидации АО:

А) привилегированных и обыкновенных акций

Б) обыкновенных;

В) привилегированных.

6. Получают в первую очередь долю ликвидационной стоимости АО в случае добровольной ликвидации:

А) владельцы привилегированных акций;

Б) владельцы обыкновенных акций;

В) все владельцы акций;

Г) владельцы акций, голосовавшие против ликвидации или не участвовавшие в голосовании.

7. Увеличение уставного капитала предприятия возможно:

А) по решению общего собрания акционеров;

Б) по решению генерального директора;

В) по решению налоговой инспекции;

Г) только после оплаты всего уставного капитала, зарегистрированного ранее;

Д) только после оплаты 50 % величины уставного капитала, зарегистрированного ранее;

Е) по решению собрания трудового коллектива.

8. Федеральное казенное предприятие - это:

А) предприятие, имущество которого находится в собственности на праве оперативного управления;

Б) предприятие, принадлежащее казначейству;

В) предприятие, имущество которого находится в собственности на праве полного хозяйственного ведения;

Г) предприятие, выполняющее заказы исключительно для Министерства обороны РФ;

Д) предприятие, выполняющее заказы в основном для Министерства обороны РФ.

9. Имущество, приобретенное государственным унитарным предприятием (ГУП), основанном на праве хозяйственного ведения, принадлежит:

А) государству;

Б) комитету по управлению государственным имуществом;

В) ГУП;

Г) трудовому коллективу ГУП;

Д) администрации ГУП;

Е) совместно государству, комитету по управлению государственным имуществом, трудовому коллективу ГУП;

Ж) никому не принадлежит.

10. Коммандист:

А) является участником-вкладчиком товарищества на вере;

Б) является полным товарищем;

В) несет риск убытков в пределах внесенного им вклада;

Г) отвечает за возможные убытки всем своим имуществом;

Д) не несет никакой материальной ответственности.

Семинар

Тема: "Организационно–правовые формы коммерческих юридических лиц".

Контрольные вопросы

- 1) Перечислите основные организационно-правовые формы предприятий.
- 2) Дайте краткую характеристику основных типов товариществ.
- 3) В чем состоят особенности формирования и функционирования акционерных обществ?
- 4) Назовите основные виды акций акционерных обществ и их особенности.
- 5) Что такое зависимые и дочерние общества?
- 6) Поясните, в чем состоит необходимость сохранения предприятий государственной формы собственности, и опишите их основные виды.

Рекомендуемые источники: [1, 2, 4]

Тема 3. Организационная и производственная структуры управления предприятием и организацией

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Организационная структура управления предприятием.

Вопрос 2. Производственная структура управления предприятием.

Методические рекомендации по выполнению заданий

Цель изучения темы – ознакомление с особенностями организационных и производственных структур.

Вопрос 1. Организационная структура управления предприятием.

Под структурой понимается упорядоченная совокупность взаимосвязанных элементов, находящихся между собой в устойчивых отношениях, обеспечивающих их функционирование и развитие как единого целого.

Под организационной структурой предприятия понимаются состав, соподчиненность, взаимодействие и распределение работ по подразделениям и органам управления, между которыми устанавливаются определенные отношения по поводу реализации властных полномочий, потоков команд и информации.

Различают несколько типов организационных структур: линейные, функциональные, линейно-функциональные, дивизиональные, адаптивные. Рассмотрим основные характеристики этих структур.

Линейная структура характеризуется тем, что во главе каждого подразделения стоит руководитель, сосредоточивший в своих руках все функции управления и осуществляющий единоличное руководство подчиненными ему работниками. Его решения, передаваемые по цепочке "сверху вниз", обязательны для выполнения нижестоящими звеньями. Он, в свою очередь, подчинен вышестоящему руководителю.

Линейная структура управления используется, как правило, малыми и средними предприятиями, осуществляющими несложное производство, при отсутствии широких кооперационных связей между предприятиями.

Функциональная структура предполагает специализацию выполнения отдельных функций управления. Для их осуществления выделяются отдельные подразделения (либо функциональные исполнители). Функциональная организация управления базируется на горизонтальном разделении управленческого труда. Указания функционального органа в пределах его компетенции обязательны для производственных подразделений.

Линейно-функциональная структура позволяет в значительной степени устранить недостатки как линейного, так и функционального управления. При этой структуре назначение функциональных служб - подготовка данных для линейных руководителей в целях принятия компетентных решений или возникающих производственных и управленческих задач. Роль функциональных органов (служб) зависит от масштабов хозяйственной деятельности и структуры управления предприятием в целом. Чем крупнее фирма и сложнее ее

управляющая система, тем более разветвленным аппаратом она располагает. В этой связи остро стоит вопрос координации деятельности функциональных служб.

Линейно-функциональные структуры управления используются в большинстве предприятий.

Дивизиональная (или отделенческая) структура управления - наиболее распространенная форма организации управления современной промышленной фирмы. Смысл ее состоит в том, что самостоятельные подразделения практически полностью отвечают за разработку, производство и сбыт однородной продукции (дивизионально-продуктовая структура управления) или самостоятельные отделения полностью отвечают за хозяйственные результаты на определенных региональных рынках (дивизионально-региональная структура управления).

Адаптивные структуры управления

Другое их название - органические структуры, имеющие возможность адаптироваться к изменениям в окружающей среде подобно тому, как это делают живые организмы.

Адаптивная структура управления характеризуется слабым или умеренным использованием формализации правил и процедур, децентрализацией и участием специалистов в принятии решений, широко определяемой ответственностью в работе, гибкостью структуры власти и небольшим количеством уровней иерархии.

В настоящее время используются два основных типа адаптивных структур - проектные и матричные.

Проектная структура - это временные органы управления, созданные для решения конкретной задачи. Смысл ее состоит в том, чтобы собрать в одну команду самых квалифицированных сотрудников организации для осуществления сложного проекта. Когда проект завершен, команда распускается.

В матричной структуре члены проектной группы подчиняются как руководителю проекта, так и руководителям тех функциональных отделов, в которых они работают постоянно. Руководитель проекта обладает так называемыми проектными полномочиями. Они варьируются от почти всеобъемлющей линейной власти над всеми деталями проекта до "штабных" полномочий. Выбор конкретного варианта определяется тем, какие права делегирует руководителю проекта высшее руководство.

Основной недостаток матричной структуры - ее сложность. Тем не менее, она используется в ряде отраслей промышленности, в частности, в химической, электронной, в производстве вычислительной техники, а также в банках, системе страхования, правительственных учреждениях.

Вопрос 2. Производственная структура управления предприятием.

Под производственной структурой предприятия понимается состав и взаимосвязь образующих его цехов, участков и служб в процессе производства продукции.

Главными элементами производственной структуры предприятия являются цехи, участки и рабочие места.

В зависимости от формы внутривзаводской специализации и уровня кооперирования на предприятии различают три типа производственной структуры.

1. Предметная структура: основные цехи и их участки строятся по признаку изготовления каждым подразделением (участком, линией) одного изделия или группы изделий либо их частей. В этом случае в одном цехе соединяется несколько разнородных технологических процессов, сосредотачивается разнотипное оборудование для выполнения всех или основного комплекса операций по изготовлению продукции. Этот тип производственной структуры характерен для предприятий крупносерийного и массового производства (например, автомобилестроение).

2. При технологической структуре цехи специализируются на выполнении определенных технологических процессов (литейный, механический,

гальванопокрований, сборочный и тому подобные цехи). В них обычно изготавливается вся номенклатура заготовок или деталей либо собираются изделия. Технологическая производственная структура характерна для предприятий единичного и мелкосерийного типов производства, выпускающих разнородную и неустойчивую номенклатуру изделий.

3. Смешанная (предметно-технологическая) производственная структура характеризуется наличием на одном и том же предприятии цехов или участков, организованных и по предметному, и по технологическому признаку. Например, заготовительные цехи организуются по технологическому, а сборочные цехи по предметному признаку.

Работа с тестами

1. Какие из перечисленных элементов относятся к производственной структуре предприятия:

- А) основные цехи;
- Б) вспомогательные цехи;
- В) подсобное хозяйство;
- Г) поликлиника предприятия;
- Д) котельная предприятия.

2. Какие из перечисленных цехов относятся к основным цехам предприятия:

- А) заготовительный цех;
- Б) обрабатывающий цех;
- И) сборочный цех;
- Г) тарный цех;
- Д) ремонтный цех.

3. Назовите принципы построения оптимальной производственной структуры предприятия:

- А) обеспечение пропорциональности между всеми частями предприятия;
- Б) укрупнение цехов и участков;

В) соблюдение рационального соотношения между основными и вспомогательными цехами и участками;

Г) объем выпуска продукции и ее трудоемкость;

Д) уровень специализации и кооперирования производства.

4. Какие из перечисленных типов организационных структур относятся к категории бюрократических:

А) линейная;

Б) функциональная;

В) линейно-функциональная;

Г) дивизиональная;

Д) проектная;

Е) матричная.

5. Назовите принципы построения организационных структур управления предприятием:

А) соответствие структуры управления целям и стратегии развития предприятия;

Б) единство структуры и функции управления;

В) первичность функции и вторичность органа управления;

Г) уровень механизации и автоматизации управленческих работ;

Д) квалификация работников.

6. Организационные структуры, которые в наибольшей степени соответствуют динамичным изменениям внешней среды, являются: ... организационные структуры

А) дивизиональная;

Б) матричная;

В) линейно-функциональная.

Г) линейная

7. Тип структуры, характеризующийся монополизацией функций управления, жёсткой иерархией, универсализмом руководителей:

А) дивизиональная;

- Б) интрапренерство;
- В) линейная;
- Г) линейно-штабная;
- Д) матричная;
- Е) функциональная.

8. Тип структуры, характеризующийся прямым воздействием специалистов на производство, высоким уровнем специализации управленческих функций:

- А) дивизиональная;
- Б) интрапренерство;
- В) линейная;
- Г) линейно-штабная;
- Д) матричная;
- Е) функциональная.

Задание

Деловая ситуация. АО "Аврора" — сталелитейное и машиностроительное предприятие. Оно производит четыре группы различных продуктов: стальные трубы, конвейеры, стальной прокат и металлорежущие станки. Продукция продается по всему миру. Продуктовые группы неоднородны, но обнаруживают в большинстве случаев технологическую общность или базируются на одних и тех же проектах развития и разработки.

На рынках стальной индустрии и машиностроения необходимо констатировать переход от рынков продавцов к рынкам покупателей. "Аврора" также не осталась в стороне от этих переломных процессов: выручка остается на прежнем уровне, а прибыль существенно сокращается.

Из-за существующей функциональной структуры ответственность за происходящее перекладывается отдельными подразделениями друг на друга. Отдел продаж основной причиной называет недостаток креативности отдела разработок. Отдел разработок, напротив, считает, что их новинки из-за задержек производства и сбыта недостаточно быстро оказываются на рынке. Начальник

производства жалуется на неправильные прогнозы сбыта, которые делают необходимыми частые и дорогостоящие переналадки производства. Председатель правления Антонов поручает консультационной фирме "Плюс" проведение анализа существующей и разработку новой и действенной организационной концепции.

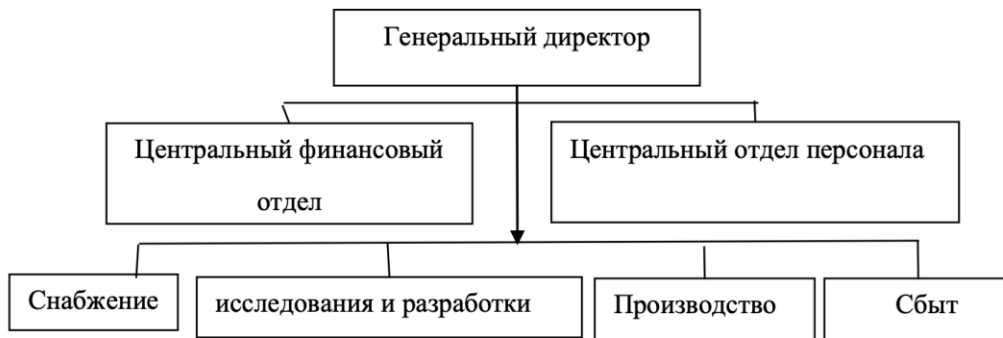


Рисунок 4 - Действующая организационная структура АО "Аврора"

Обсудить преимущества и недостатки представленной организационной концепции и составить по заказу "Плюс" предложения по реорганизации.

Решение

Изменение организационной структуры. Преимущества функциональной организационной структуры заключаются в возможности использовать эффект специализации. При небольшой и лишь незначительно изменяющейся производственной программе единичные специализированные функции можно сравнительно легко координировать.

В изложенном случае, однако, появляется проблема: производственная программа включает целый ряд продуктов и предприятие по всему миру работает на различных рынках. На нем отсутствуют лица или подразделения, которые несли бы неограниченную ответственность за каждую из продуктовых групп. Помимо этого, несмотря на существование некоторой технологической общности, было бы необходимо иметь продуктовую специализацию и в отделе производства.

Для улучшения имеющейся организационной структуры можно предложить несколько альтернативных вариантов.

Прежде всего, насколько возможно изменить тип структуры организации. В рамках структурирования производства по продуктовым группам отдельные продуктовые группы выделяются в отдельные дивизионы. Внутри дивизиона можно произвести дальнейшее деление по другим критериям специализации. Рисунок 5 показывает пример дивизиональной структуры для "Аврора":



Рисунок 5 - Пример дивизиональной структуры для "Аврора"

За подобную организационную структуру говорят следующие аргументы: исчезают излишние потоки коммуникации между отделами; создаются четкие центры ответственности за успех отдельных продуктовых групп; дивизионы могут быстро приспосабливаться к их рыночным реалиям; лучше будут учитываться особенности проблем и своеобразие каждой из продуктовых групп.

Конечно, существует опасность, что при подобной реорганизации будет потеря преимуществ старой организационной структуры, особенно единство фундаментальных исследований и возможность использовать тождественную технологию производства. Для предотвращения этих недостатков следовало бы обдумать идею организации правления "Аврора" в соответствии с матричной концепцией. При этом за правлением помимо дивизионов закрепляются и другие центральные функции. В этом случае речь может идти об исследованиях и разработках, а также об изготовлении комплектующих, кадрах и финансах.

Внутри правления тогда будет происходить следующее распределение задач (рисунок 6).

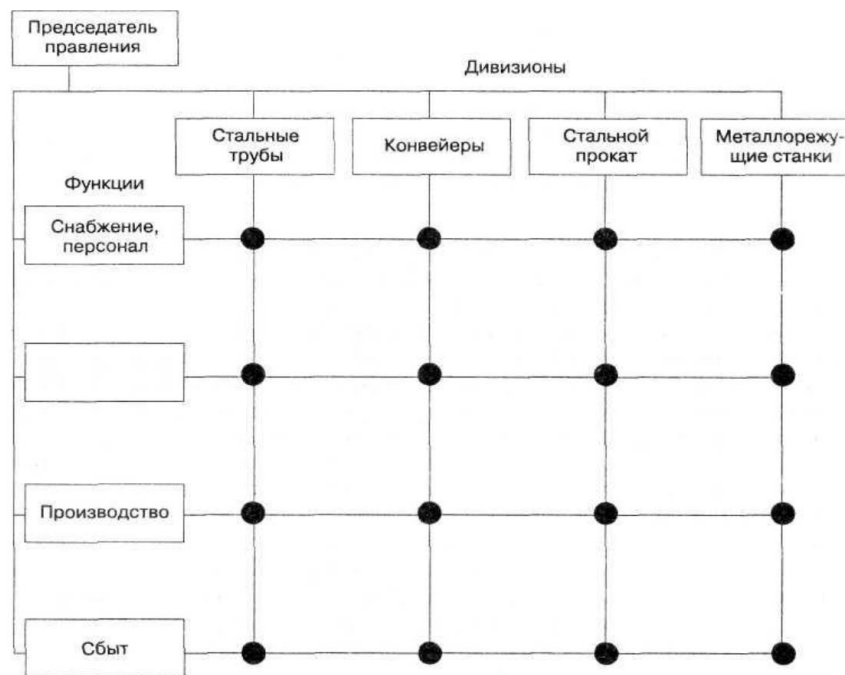


Рисунок 6 - Пример матричной структуры для АО "Аврора"

С помощью этой матричной концепции обеспечивается индивидуальное руководство продуктовыми группами, с одной стороны, а с другой — используются важные эффекты синергии и объединения для указанных специальных функций.

Контрольные вопросы

- 1) Дайте определение общей, организационной и производственной структуры предприятия.
- 2) Каковы недостатки и преимущества основных организационных структур предприятий?
- 3) Дайте сравнительные характеристики линейно-функциональной и дивизиональной структуры.
- 4) Каковы принципы построения организационной структуры предприятия?
- 5) Какое значение организационной структуры предприятия?
- 6) Что такое тип производства, и как он влияет на организационную структуру предприятия?

7) Назовите основные типы производства и прокомментируйте возможности их использования в различных отраслях промышленности.

8) Что такое организационное проектирование и каковы его основные этапы?

Рекомендуемые источники: [1, 2, 4].

Тема 4. Основные фонды предприятия (организации), их состав и воспроизводственная характеристика

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Сущность основных фондов, их состав и классификация.

Вопрос 2. Виды оценки основных фондов предприятия.

Вопрос 3. Показатели движения основных фондов.

Вопрос 4. Обобщающие показатели эффективности использования основных фондов.

Методические рекомендации по выполнению заданий

Цель изучения темы – ознакомление с сущностью, составом и классификацией основных фондов предприятия.

Вопрос 1. Сущность основных фондов, их состав и классификация.

Часть производительного капитала, овеществленная в зданиях, сооружениях, машинах, оборудовании и других средствах труда, многократно участвующих в процессе производства, в ходе которого их стоимость переносится на готовый продукт частями, постепенно, называется основными фондами.

Основные производственные фонды включают в свой состав большое количество объектов, отличающихся друг от друга техническими характеристиками, назначением и вкладом в производственный процесс. В связи с этим возникает необходимость их классификации.

Типовая классификация основных фондов включает следующие группы:

1) здания – архитектурно-строительные объекты, создающие материальные условия для труда и хранения материальных ценностей: производственные корпуса цехов, складские помещения, и др.;

2) сооружения - инженерно-строительные объекты, выполняющие технические функции по обслуживанию производства: автомобильные и железные дороги, эстакады и площадки, столбы для размещения антенно-фидерного оборудования и оборудование для других средств связи, мосты, туннели, и др.;

3) передаточные устройства - все средства, при помощи которых электрическая, механическая и тепловая энергия передается к рабочим машинам, включая линии электропередач, объекты водо-теплогазоснабжения.

4) машины и оборудование – подразделяются на:

- силовые машины и оборудование - объекты, предназначенные для выработки и переработки энергии,

- рабочие машины и оборудование - средства труда, непосредственно участвующие в технологическом процессе, воздействующие на предметы труда, превращая их в готовую продукцию: печь, станок;

- измерительные и регулирующие приборы и устройства и лабораторное оборудование;

- вычислительную технику – оборудование для сбора, передачи и хранения информации;

- автоматические машины, оборудование и линии – оборудование, где все операции осуществляются без непосредственного участия человека;

- прочие машины и оборудование (пожарное оборудование);

5) транспортные средства - средства для перемещения людей и грузов предприятия;

6) инструменты;

7) производственный инвентарь и принадлежности – предметы для облегчения выполнения производственных операций;

8) хозяйственный инвентарь – предметы конторского и хозяйственного обеспечения;

9) многолетние насаждения;

10) рабочий, продуктивный и племенной скот;

11) прочие основные производственные фонды (музейные ценности, библиотечные фонды).

Основные производственные фонды делятся на две части: активную и пассивную. Те фонды (машины, оборудование и т. п.), которые принимают непосредственное участие в производственном процессе, относят к активной части основных фондов.

Другие (здания, сооружения, передаточные устройства), обеспечивающие нормальное функционирование производственного процесса, относят к пассивной части основных фондов. Соотношение активной и пассивной части основных фондов показывает уровень технической оснащенности предприятия.

Вопрос 2. Виды оценки основных фондов предприятия.

Существует несколько видов стоимостной оценки: первоначальная, восстановительная и ликвидационная стоимость.

1. Первоначальная стоимость.

Это фактическая цена приобретения данного вида основных фондов, включая доставку и установку, по действующим на этот момент ценам на соответствующие элементы основных фондов (оборудование, здания и т. п.).

2. Восстановительная стоимость.

Восстановительная стоимость показывает, какие средства надо было бы затратить по ценам и расценкам, существующим на данный момент, чтобы приобрести (или построить) основные производственные фонды, аналогичные уже имеющимся.

3. Остаточная стоимость – это первоначальная стоимость основных фондов (балансовая) за вычетом износа, сумма которого определяется величиной амортизационных отчислений за весь прошедший срок службы данных основных фондов.

4. Ликвидационная стоимость - стоимость реализации изношенных и списанных основных фондов регламентируется только состоянием основных производственных фондов и дальнейшей возможностью их использования. Такая стоимость может варьировать (для оборудования) от полной восстановительной стоимости до продажи оборудования по цене металлолома.

Вопрос 3. Показатели движения основных фондов.

Для оценки процессов движения основных фондов и характера их изменений рассчитывают ряд показателей.

Расчет среднегодовой стоимости основных фондов:

$$\Phi_c = \frac{\Phi_{\text{НАЧ.Г.}} - \Phi_{\text{КОН.Г.}}}{2}, \quad (1)$$

где Φ_c – среднегодовая стоимость основных фондов; $\Phi_{\text{НАЧ.Г.}}$ – стоимость основных фондов на начало года; $\Phi_{\text{КОН.Г.}}$ – стоимость основных фондов на конец года.

Величина стоимости на конец года определяется по формуле:

$$\Phi_{\text{КОН.}} = \text{ОФ}_{\text{НАЧ.}} + \text{ОФ}_{\text{ВВ.}} - \text{ОФ}_{\text{ВЫБ.}}, \quad (2)$$

где $\text{ОФ}_{\text{НАЧ.}}$ – стоимость основных фондов на начало года; $\text{ОФ}_{\text{КОН.}}$ – стоимость введенных основных фондов за год; $\text{ОФ}_{\text{ВЫБ.}}$ – стоимость выбывших основных фондов.

Коэффициент обновления основных фондов за определенный период.

$$K_{\text{ОБН}} = \frac{\Phi_{\text{ВВЕД.}}}{\Phi_{\text{КОН.Г.}}}, \quad (3)$$

где $K_{\text{ОБН}}$ – коэффициент обновления; $\Phi_{\text{ВВЕД.}}$ – стоимость вновь введенных (поступивших) основных фондов за определенный период; $\Phi_{\text{КОН.Г.}}$ – стоимость основных фондов на конец года (периода), за который анализируют основные фонды.

Коэффициенту выбытия основных фондов за определенный период:

$$K_{\text{ВЫБ.}} = \frac{\Phi_{\text{ВЫБ.}}}{\Phi_{\text{НАЧ.}}}, \quad (4)$$

где $K_{\text{ВЫБ.}}$ - коэффициент выбытия; $\Phi_{\text{ВЫБ.}}$ – стоимость выбывающих основных фондов за определенный период; $\Phi_{\text{НАЧ}}$ – стоимость основных фондов на начало того же периода.

Коэффициент прироста основных фондов:

$$K_{\text{ПР.}} = \frac{\Phi_{\text{ВВЕД.}} - \Phi_{\text{ВЫБ.}}}{\Phi_{\text{КОН.Г.}}}, \quad (5)$$

где $K_{\text{ПР}}$ – коэффициент прироста основных фондов; $\Phi_{\text{НАЧ}}$ – стоимость основных фондов на начало периода.

При проведении анализа коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных фондов следует рассматривать в их взаимосвязи.

Обобщающими показателями технического состояния основных фондов являются коэффициенты износа и годности. Их исчисляют по различным видам или группам основных фондов за определенный период по следующей схеме:

$$K_{\text{ИЗ.}} = \frac{I_{\text{С}}}{\Phi_{\text{П}}}, \quad (6)$$

где $K_{\text{ИЗ}}$ – коэффициент износа; $I_{\text{С}}$ – стоимость износа основных фондов за определенный период; $\Phi_{\text{П}}$ – первоначальная стоимость тех же основных фондов.

Коэффициент технической годности рассчитывается как отношение остаточной стоимости основных фондов к их первоначальной стоимости:

$$K_{\text{Г.}} = \frac{\Phi_{\text{ОСТ.}}}{\Phi_{\text{П}}} = 1 - K_{\text{ИЗ.}}, \quad (7)$$

где $K_{\text{Г}}$ – коэффициент годности; $\Phi_{\text{ОСТ}}$ – остаточная стоимость основных фондов; $\Phi_{\text{П}}$ – первоначальная стоимость фондов; $K_{\text{ИЗ}}$ – коэффициент износа.

Коэффициенты износа и коэффициент годности необходимо изучать на начало и конец периода. Чем меньше величина коэффициента износа, тем лучше техническое состояние основных фондов.

Большинство показателей оценки основных фондов определяются как по всей их совокупности, так и в разрезе отдельных групп и их видов.

Вопрос 4. Обобщающие показатели эффективности использования основных фондов.

Для обобщающей оценки эффективности использования основных фондов используются следующие показатели: фондоотдача; фондоёмкость; фондovoоруженность труда; фондорентабельность.

Наиболее обобщающим показателем, отражающим уровень использования основных фондов, является фондоотдача.

$$\text{ФО} = \frac{В}{\overline{\text{ОФ}}}, \quad (8)$$

где ФО – фондоотдача; ВП – выручка; $\overline{\text{ОФ}}$ – среднегодовая стоимость основных фондов.

Фондовооруженность показывает величину средних основных фондов на одного работника.

$$\text{ФВ} = \frac{\text{ОПФ}}{\bar{Ч}}, \quad (9)$$

где ФВ – фондovoоруженность труда, руб., ОПФ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов, руб., $\bar{Ч}$ – среднесписочная численность работников, чел.

При этом говорить о повышении эффективности использования основных фондов можно только после сравнения динамики данного показателя с динамикой производительности труда. Необходимо, чтобы темпы роста производительности труда превышали темпы роста его фондovoоруженности. Оценка динамики позволит сделать вывод о том, растет ли выпуск продукции (объем деятельности) преимущественно за счет экономии человеческого труда или в основном за счет наращивания основных фондов.

Обратным показателем фондоотдачи является фондoемкость (ФЕ), характеризующая стоимость основных фондов для выполнения единицы объема работ:

$$\text{ФЕ} = \frac{\text{ОПФ}}{В}. \quad (10)$$

Обобщающим показателем эффективности использования основных

фондов является фондорентабельность – сумма прибыли на 1 руб. стоимости основных фондов.

$$\text{ФР} = \frac{\text{П}}{\text{ОПФ}}, \quad (11)$$

где ФР – фондорентабельность, %; П – прибыль от реализации продукции (работ, услуг), руб.

Амортизация — это процесс перенесения стоимости основных средств на себестоимость производства, восстановление основных средств.

Отчисления, предназначенные для возмещения изношенной части основных средств, являются амортизационными.

Различают несколько способов начисления амортизационных платежей.

1. Линейный способ.

При линейном способе промышленные предприятия начисляют амортизацию равномерно по годам эксплуатации:

$$A = N \times Ц : 100, \quad (12)$$

где А – амортизационные отчисления за год по данному объекту основных средств, тыс. руб.; N - годовая норма амортизационных отчислений, %; Ц - балансовая стоимость объекта основных средств, тыс. руб.

Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого использование объекта должно приносить доход или служить для выполнения целей организации.

2. Нелинейный способ (способ уменьшаемого остатка).

При этом способе амортизационные отчисления рассчитываются исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта.

Сумма амортизационных отчислений в i-м году по этому способу составит:

$$A_i = (Ц_i - A_{i-1}) \times N, \quad (13)$$

где Ц_i - остаточная стоимость объекта основных фондов на начало i-го года; A_{i-1} - сумма амортизационных отчислений в i-1 году; N – норма амортизации.

Норма амортизации при применении нелинейного метода по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$N = 2 / T_n \times 100 \% \quad N = 1 / T_n \times 100 \% \quad N = 3 / T_n \times 100 \% . \quad (14)$$

3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. При этом способе амортизационные отчисления определяются исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Амортизационные отчисления производятся исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Работа с тестами

1. Основные производственные фонды переносят свою стоимость на:

- А) реализованную продукцию;
- Б) валовую продукцию;
- В) чистую продукцию;
- Г) условно чистую продукцию.

2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов отражает их стоимость:

- А) на начало года;
- Б) на конец;
- В) на начало года, включая стоимость введенных в течение года фондов;
- Г) на начало года, включая среднегодовую стоимость введенных и ликвидированных основных производственных фондов в течение года;
- Д) на начало года и стоимость ликвидированных фондов?

3. Какая стоимость используется при начислении амортизации?

- А) первоначальная;
- Б) восстановительная;
- В) остаточная;
- Г) ликвидационная.

4. Какие виды износа основных производственных фондов официально учитываются в экономических процессах:

- А) физический, моральный, социальный;
- Б) физический;
- В) физический и моральный;
- Г) моральный;
- Д) физический и социальный;
- Е) моральный и социальный?

5. Фондоотдача рассчитывается как отношение стоимости произведённой продукции к:

- А) среднегодовой стоимости основных производственных фондов;
- Б) первоначальной стоимости;
- В) восстановительной;
- Г) остаточной?

6. Амортизация основных средств - это ...

- А) расходы на содержание основных средств;
- Б) износ основных средств;
- В) процесс перенесения стоимости основных средств на себестоимость производства;
- Г) восстановление основных средств.

9. Эффективность использования основных средств характеризуют показатели:

- А) коэффициент сменности;
- Б) фондоемкость продукции;
- В) фондовооруженность труда рабочих;

Г) фондоотдача;

Д) производительность труда.

10. Показатель фондоотдачи характеризует:

А) удельные затраты основных средств на руб. 1 рубль реализованной продукции

Б) уровень технической оснащенности труда;

В) количество оборотов оборотных средств;

Г) прибыль, приходящуюся на 1 рубль основных средств предприятия;

Д) величину объема произведённой продукции, приходящейся на 1 рубль основных средств.

11. Способы начисления амортизационных отчислений:

А) способ уменьшаемого остатка;

Б). способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

В) регрессивный;

Г) прогрессивный;

Д) линейный способ;

Е) способ списания стоимости пропорционально объему продукции работ.

12. Амортизационные отчисления основных средств представляют собой:

А) элемент затрат на производство;

Б) комплексную статью калькуляции себестоимости.

4.3 Решение задач

Задача 1

В первой половине января 2021 года предприятие приобрело и поставило на баланс технологическое оборудование, полная первоначальная стоимость которого составила (ППС) 10000 тыс. руб. Годовая норма амортизации (Наг) – 20 %. Способ начисления амортизации – линейный. По состоянию на 1 января 2021 года была произведена переоценка данного технологического оборудования, полная восстановительная стоимость (ПВС) по результатам переоценки составила 8 000 тыс. руб.

Определить:

- 1) коэффициент морального износа;
- 2) сумму начисленной амортизации до 01.01.2021;
- 3) балансовую стоимость технологического оборудования на 01.01.2021

года;

- 4) балансовую стоимость технологического оборудования на 01.01.2022

года.

Решение:

- 1) Коэффициент морального износа

$$K_{ми} = (ППС - ПВС) / ППС$$

$$K_{ми} = (10000 - 8000) / 10000 = 0,2.$$

- 2) Сумма начисленной амортизации до 01.01.2021

$$A = ППС * Наг * T_{лет}$$

$$A = 10000 * 0,2 * 3 = 6000 \text{ тыс. руб.}$$

- 3) Балансовая стоимость технологического оборудования на 01.01.2021

года $BC = ПВС - A * (1 - K_{ми})$

- 4) $BC = 8000 - 6000 * (1 - 0,2) = 3200 \text{ тыс. руб.}$

- 5) Балансовая стоимость технологического оборудования на 01.01.2022

года $BC = BC_{01.01.2021} - ПВС * Наг.$

- 6) $BC = 3200 - 8000 * 0,2 = 1600 \text{ тыс. руб.}$

Задача 2.

По имеющимся данным рассчитать показатели состояния и использования основных фондов. Ответ внести в таблицу (расчет ведется по полной первоначальной стоимости).

Таблица 1 – Исходные данные

Показатели	Значение
Стоимость основных фондов на 31.12.2020	300000
Введено основных фондов 01.04.2021	100000
Выбыло основных фондов 01.07.2021	45000
Выбыло основных фондов 01.10.2021	35000
Объем произведённой продукции	1800000
Стоимость основных фондов на 31.12.2021	
Среднегодовая стоимость основных фондов (метод 1)	
Среднегодовая стоимость ОФ (метод 2)	
Коэффициент ввода основных фондов	
Коэффициент выбытия основных фондов	
Фондоотдача	

Решение:

Таблица 2 - Решение

Показатели	Значение
Стоимость основных фондов на 31.12.2021	$(300+100-45-35) = 320\ 000$
Среднегодовая стоимость основных фондов (метод 1)	$(300\ 000 + 320\ 000)/2 = 310\ 000$
Среднегодовая стоимость ОФ (метод 2)	$(0,5*300000+400000+355000+320000+0,5*3200\ 00)/4 = 341250$
Коэффициент ввода основных фондов	$100\ 000/320\ 000 = 0,3125$
Коэффициент выбытия основных фондов	$80\ 000/300\ 000 = 0,27$
Фондоотдача (метод 1)	$1\ 800\ 000/310\ 000 = 5,8$
Фондоотдача (метод 2)	$1\ 800\ 000/341\ 250 = 5,27$

Задача 3

В январе 2016 года предприятие приобрело и поставило на баланс технологическое оборудование, полная первоначальная стоимость которого составила (ППС) 10000 тыс. руб. Срок полезного использования технологического оборудования (Тпол) – 5 лет. Ликвидационная стоимость технологического оборудования (ПЛС) – 2000 тыс. руб. Способ начисления амортизации – линейный.

Определить:

- 1) Годовую норму амортизации (Наг);
- 2) Балансовую стоимость оборудования на 31.12.2016 года.

Решение:

- 1) Годовая норма амортизации (Наг)

$$\text{Наг} = (\text{ППС} - \text{ПЛС}) / \text{Тпол} * 100 \%$$

$$\text{Наг} = (10000 - 2000) / 5 * 100\% = 16\%$$

2) Балансовая стоимость оборудования на 31.12.2016 года
(БС31122016) = (ППС-ППС*Наг/100).

Балансовая стоимость оборудования на 31.12.2016 года
 $10000 - 10000 * 16 / 100 = 84000$ тыс. руб.

Задача 4

Линейный способ начисления амортизации. Приобретен объект стоимостью 120 тыс. руб. со сроком полезного использования в течение 5 лет. Годовая норма амортизационных отчислений - 20 %. Определить сумму амортизационных отчислений за два первых года.

Способ уменьшаемого остатка

Приобретен объект основных средств стоимостью 100 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. Коэффициент ускорения 2. Определить сумму амортизационных отчислений за два первых года.

Решение:

Годовая сумма амортизационных отчислений составит 40 тыс. руб.
($100 \times 20 \times 2 : 100$).

В первый год эксплуатации годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости, сформированной при оприходовании объекта, и составит 40 тыс. руб. ($100 \times 40\%$)

Во второй год эксплуатации амортизация начисляется в размере 40 % процентов от остаточной стоимости, т. е. разница между первоначальной стоимостью объекта и суммой амортизации, начисленной за первый год ($(100 - 40) \times 40\%$), и составит 24 тыс. руб.

Линейный ускоренный способ. Приобретен объект основных средств стоимостью 100 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизации составляет 20 %. Для высокотехнологичного объекта установлен коэффициент ускорения 2. Определить сумму амортизационных отчислений за два первых года.

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Приобретен объект основных средств стоимостью 150 тыс. руб. Срок полезного использования установлен 5 лет. Определить сумму амортизационных отчислений за два первых года.

Решение:

Сумма чисел лет срока службы составляет 15 лет (1+2+3+4+5).

В первый год эксплуатации указанного объекта может быть начислена амортизация в размере $5/15$, или 33,3 %, что составит 49,95 тыс. руб., во второй год - $4/15$, что составит 39,9 тыс. руб., в третий год - $3/15$, что составит 30 тыс. руб. и т. д.

Контрольные вопросы

- 1) Каково экономическое содержание основных производственных фондов?
- 2) Какие факторы определяют структуру основных фондов?
- 3) Каковы формы воспроизводства основных фондов?
- 4) В чем сущность физического и морального износа фондов?
- 5) Что такое амортизация и каково ее назначение?
- 6) Какими показателями определяется эффективность использования основных фондов?

Рекомендуемые источники: [1, 2, 4].

Тема 5. Оборотные средства предприятия (организации)

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Состав и классификация оборотных средств предприятия.

Вопрос 2. Методы планирования потребности в оборотных средствах.

Вопрос 3. Основные показатели эффективности использования оборотных средств.

Методические рекомендации по выполнению заданий

Цель изучения темы – ознакомление с составом и классификацией, методами нормирования и показателями эффективности использования оборотных средств.

Вопрос 1. Состав и классификация оборотных средств предприятия.

Оборотные средства – это совокупность денежных средств, авансированных для создания и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения для обеспечения непрерывного процесса производства и реализации продукции.

Потребность в оборотных средствах в условиях рынка часто называют эксплуатационными потребностями или финансово-эксплуатационными потребностями, которые определяются как разница между средствами, иммобилизованными в запасах, а также средствами клиентской задолженности и задолженностью предприятия поставщикам.

При формировании уставного фонда (капитала) предприятие самостоятельно устанавливает плановый размер оборотных средств, необходимый для его производственной деятельности, в виде норматива в денежном выражении. Потребность предприятия в оборотных средствах колеблется в течение года вследствие сезонности производства, неравномерности поступления денег за отгруженную продукцию и других факторов.

Состав и классификация оборотных средств представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Состав и классификация оборотных средств

Оборотные средства предприятия			
1	2	3	4
Оборотные производственные фонды	Сфера производства	1. Производственные запасы: 1.1. Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты 1.2. Вспомогательные материалы 1.3. Топливо 1.4. Тара 1.5. Запасные части для ремонта 1.6. Малоценные основные средства	Нормируемые оборотные средства

		2. Затраты в сфере производства 2.1. Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления 2.2. Расходы будущих периодов	
Фонды обращения	Сфера обращения	3. Готовая продукция на складе 4. Товары отгруженные, срок оплаты которых не наступил	Ненормируемые оборотные средства
		5. Товары отгруженные, но не оплаченные покупателями в срок 6. Денежные средства в кассе и на счетах в банках 7. Дебиторская задолженность 8. Средства в прочих расчетах	

По источникам формирования оборотные средства предприятия подразделяются на собственные и заемные (привлеченные). В отличие от основных средств, которые неоднократно участвуют в процессе производства, оборотные средства функционируют только в одном производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на вновь изготовленный продукт, поэтому их еще называют переменным капиталом.

Вопрос 2. Методы планирования потребности в оборотных средствах.

При планировании потребности в оборотных средствах применяются три метода: аналитический, коэффициентный и метод прямого счета.

Аналитический и коэффициентный методы применимы на предприятиях, которые стабильно работают более года, имеют статистические данные за прошлые периоды об изменении величины оборотных средств и не располагают достаточным количеством квалифицированных экономистов для детальной работы в области планирования оборотных средств.

Аналитический метод предполагает определение потребности в оборотных средствах в размере их средне фактических остатков с учетом роста объема производства. При этом необходимо учесть конкретные условия работы предприятия в предстоящем году. Данный метод применяется на тех предприятиях, на которых средства, вложенные в материальные ценности и затраты, имеют большой удельный вес в общей сумме оборотных средств.

Коэффициентный метод расчета потребности в оборотных средствах основан на делении запасов и затрат на две группы: зависимые непосредственно от изменения объемов производства (сырье, материалы, затраты на незавершенное производство, готовая продукция на складе) и не зависимые от них (запчасти, малоценные основные средства, расходы будущих периодов).

По первой группе потребность в оборотных средствах определяется исходя из их размера в базисном году и темпов роста производства продукции в предстоящем году.

По второй группе оборотных средств, не имеющих пропорциональной зависимости от роста объема производства, потребность планируется на основании их средних фактических остатков за ряд лет.

При необходимости можно использовать в сочетании аналитический и коэффициентный методы. Сначала аналитическим методом определяют потребность в оборотных средствах, зависящих от объема производства, а затем с помощью коэффициентного метода учитывают изменение объема производства.

Метод прямого счета предусматривает обоснованный расчет запасов по каждому элементу оборотных средств с учетом всех изменений в уровне организационно-технического развития предприятия, транспортировке товарно-материальных ценностей, практике расчетов между предприятиями. Этот метод трудоёмкий, он требует высокой квалификации экономистов, привлечения к нормированию работников многих служб предприятия. Метод прямого счета используется при организации нового предприятия и периодическом уточнении потребности в оборотных средствах действующих предприятий.

В общем виде его содержание предусматривает следующие этапы работ:

1. Разработка норм запаса по отдельным важнейшим видам товарно-материальных ценностей всех элементов нормируемых оборотных средств, выраженных в днях запаса, процентах, нормах запаса деталей, рублях на расчетную единицу и т. д. Норма оборотных средств, как правило, выражается в относительных величинах, днях или процентах. Она рассчитывается по каждому

элементу оборотных средств и характеризует величину минимального экономически обоснованного объема запаса товарно-материальных ценностей на определённый период времени, который необходим для обеспечения непрерывности производственного процесса.

2. Расчет среднедневного расхода данного вида материальных ценностей на основе их расхода по смете затрат на производство, который равен частному от деления соответствующих затрат на производство на 90, 180 или 360 дней.

3. Определение норматива собственных оборотных средств в денежном выражении для каждого элемента оборотных средств и совокупной потребности предприятия в оборотных средствах.

Норматив оборотных средств – это минимальная сумма денежных средств, постоянно необходимая предприятию для его производственной деятельности. По большинству элементов оборотных средств частный норматив определяется следующим образом:

$$H = P \times D, \quad (15)$$

где H – норматив оборотных средств по конкретному элементу, руб.; P – среднедневное расход по данному элементу затрат, руб.; D – средняя норма запаса для данного элемента оборотных средств, дни.

Общий норматив оборотных средств, или совокупная потребность в оборотных средствах предприятия, определяется как сумма частных нормативов, рассчитанных по отдельным элементам оборотных средств.

В свою очередь, средняя норма запаса оборотных средств в днях (D) по каждому виду или однородной группе материалов учитывает время пребывания в текущем (T), страховом (C), транспортном (M), технологическом (Φ) запасах, а также время, необходимое для выгрузки, доставки, приемки и складирования материалов (подготовительный запас – Π):

$$D = T + C + M + \Phi + \Pi. \quad (16)$$

Текущий запас – основной вид запаса. На его размер влияют периодичность поставок по договорам, на основе которого рассчитывается средний интервал, а также объем потребления материалов в производстве.

Средний интервал между поставками (цикл снабжения) определяется: при равномерных поставках путем деления 360 дней на число планируемых поставок; при неравномерных поставках путем деления целесообразной партии материалов на их среднедневное потребление или на основании фактических данных о поступлении материалов в очередном году.

Норма оборотных средств в текущем запасе принимается, как правило, в размере 50 % среднего интервала снабжения, полагая, что на момент поставки очередной партии материалов, одни виды будут иметь максимальный, а другие минимальный запасы.

Страховой, или гарантийный, запас (С) принимается, как правило, в размере 50 % текущего запаса, но может быть и меньше этой величины в зависимости от местоположения поставщиков и вероятности перебоев в поставках.

Транспортный запас (М) создается лишь в случае превышения сроков нахождения материалов в пути по сравнению со сроками оформления документов на оплату этих материалов, включая их акцепт.

Технологический запас (Ф) создается в период подготовки материалов к производству, включает анализ и лабораторные испытания. Он учитывается в том случае, если не является частью процесса производства.

Подготовительный запас (П) возникает, если поступающие материалы, конструкции, полуфабрикаты и детали, до передачи их в производство требуют дополнительной комплектации, или дополнительной подготовки. Такой запас устанавливается на основании технологических расчетов или посредством хронометража.

Норматив в целом по сырью, основным материалам и покупным полуфабрикатам определяется как сумма норм оборотных средств в текущем, технологическом и подготовительном запасе.

Норматив оборотных средств в запасах по группе вспомогательных материалов, топливу (за исключением газа) устанавливается аналогично. Если в производстве используется широкий ассортимент вспомогательных материалов,

то расчет норматива можно производить по вспомогательным материалам, которые занимают большой удельный вес по расходу их в производстве или по стоимости. По остальным вспомогательным материалам норматив рассчитывается исходя из фактических остатков за вычетом излишних, ненужных и длительное время не вовлекаемых в оборот материалов.

Норматив на запасные части рассчитывается в зависимости от групп оборудования. К первой группе относится оборудование, на которое разработаны типовые нормы оборотных средств по запасным частям; норматив определяется как произведение типовых норм и количества данного оборудования с учетом коэффициентов понижения.

Ко второй группе относится крупное, уникальное, в том числе импортное, оборудование, норматив для которого определяется методом прямого счета.

К третьей группе оборудования относится мелкое единичное оборудование, его норматив устанавливается методом укрупненного расчета. Норматив оборотных средств на запасные части в целом равен сумме нормативов по трем группам оборудования.

Норматив оборотных средств в запасах малоценных основных фондов рассчитывается для каждого из предметов по запасу его на складе и в эксплуатации. По складскому запасу норматив определяется так же, как по сырью, основным материалам; по эксплуатационному запасу норматив устанавливается, как правило, в размере 50 % стоимости предметов, другая половина их стоимости списывается на себестоимость продукции при передаче в эксплуатацию.

Общая потребность в оборотных средствах в запасах предметов определяется как сумма нормативов на эти предметы на складе и в эксплуатации.

Кроме того, рассчитываются величины оборотных средств в незавершенном производстве и расходах будущих периодов. К расходам в незавершенном производстве относятся все затраты, которые включают стоимость незаконченной продукции, полуфабрикатов собственного

производства, а также готовых изделий, не принятых отделом технического контроля.

Норматив оборотных средств в незавершенном производстве (H) определяется по формуле:

$$H = (B / Д) \times T \times K, \quad (17)$$

где B – объем валовой продукции по смете затрат IV квартала, руб.; $Д$ – количество дней в периоде (90); T – длительность производственного цикла, дни; K – коэффициент нарастания затрат в производстве.

При неравномерном нарастании затрат величина K определяется по формуле:

$$K = C / П, \quad (18)$$

где C – средняя себестоимость изделия в незавершенном производстве, руб.; $П$ – производственная себестоимость изделия по плану, руб.

Произведение ($T \times K$) образует норму оборотных средств в незавершенном производстве в днях.

К расходам будущих периодов относятся затраты на освоение новых видов продукции, совершенствование технологии, подписку на периодические издания, арендную плату, вносимые авансом налоги и сборы и др.

Норматив оборотных средств в расходах будущих периодов (H) определяется по формуле:

$$H = П + P - C, \quad (19)$$

где $П$ – переходящая сумма расходов будущих периодов на начало планируемого периода; P – расходы будущих периодов в предстоящем году, предусмотренные соответствующими сметами; C – расходы будущих периодов, подлежащие списанию на себестоимость продукции предстоящего года в соответствии со сметой производства.

Если в процессе подготовки, освоения и изготовления новых видов продукции предприятие пользуется целевым банковским кредитом, то при расчете норматива оборотных средств в расходах будущих периодов эти суммы исключаются.

Норматив оборотных средств на остатки готовой продукции (Н) определяется по формуле:

$$H = (B / Д) \times T, \quad (20)$$

где В – выпуск товарной продукции в IV квартале предстоящего года по производственной себестоимости; Т – норма оборотных средств на готовую продукцию, дни.

Норма оборотных средств на готовую продукцию рассчитывается отдельно по готовой продукции на складе и отгруженным товарам, на которые расчетные документы не сданы в банк на инкассо.

Норма оборотных средств в целом по готовой продукции на складе и отгруженным товарам определяется путем деления общей суммы норматива оборотных средств по готовой продукции на однодневный выпуск товарной продукции по производственной себестоимости в IV квартале предстоящего года.

Совокупный норматив оборотных средств на предприятии равен сумме нормативов по всем их элементам и определяет общую потребность предприятия в оборотных средствах.

Общая норма всех оборотных средств в днях устанавливается путем деления совокупного норматива оборотных средств на однодневный выпуск товарной продукции по производственной себестоимости в IV квартале года.

Годовой прирост или уменьшение норматива оборотных средств определяется путем составления нормативов на начало и конец предстоящего года. Недостаток собственных оборотных средств возникает в том случае, если величина действующего норматива превышает сумму собственных и приравненных к ним средств и покрывается, прежде всего, за счет части чистой прибыли.

Недостаток собственных оборотных средств у предприятий при переходе к рыночной экономике часто возникает в связи с высоким ростом цен в результате инфляционных процессов.

Вопрос 3. Основные показатели эффективности использования оборотных средств.

Основными показателями эффективности использования оборотных средств являются:

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (по реализации), в количестве оборотов ($K_{об_p}$);

$$K_{об_p} = \frac{B}{\overline{OC}}, \quad (21)$$

где B – объем реализованной продукции; \overline{OC} – среднегодовая стоимость оборотных средств.

Коэффициент закрепления оборотных средств (K_z);

$$K_z = \frac{\overline{OC}}{B} = \frac{1}{K_{об_p}}, \quad (22)$$

Оборачиваемость оборотных средств, в днях (Одн.);

$$Одн. = \frac{\overline{OC} \times D}{B} = \frac{D}{K_{об_p}} = K_z \times D, \quad (23)$$

где D – число дней в расчетном периоде, продолжительность периода (30, 90, 360 дней).

Рентабельность оборотных средств ($P_{ок}$);

$$P_{ок} = \frac{\Pi}{\overline{OC}} \times 100, \quad (24)$$

Данные показатели рассчитываются как в целом по оборотным средствам предприятия, так и по отдельным составляющим их элементам.

Работа с тестами

1. Оборотные средства включают:

- А) транспортные средства;
- Б) рабочие машины и оборудование;
- В) инструмент;
- Г) оборотные фонды и фонды обращения;
- Д) оборотные фонды и готовую продукцию;
- Е) фонды обращения и производственные запасы.

2. Какие стадии проходят оборотные средства:

- А) денежную и товарную;
- Б) денежную и реализационную;
- В) товарную, производственную, денежную;
- Г) денежную, реализационную, товарную;
- Д) реализационную, денежную.

3. Какой элемент производственных фондов не включается в состав нормируемых оборотных средств:

- А) производственные запасы;
- Б) незавершенное производство;
- В) измерительные приборы;
- Г) готовая продукция;
- Д) покупные полуфабрикаты?

4. Какой элемент оборотных средств не формируется:

- А) производственные запасы;
- Б) незавершенное производство;
- В) дебиторская задолженность;
- Г) расходы будущих периодов;
- Д) готовая продукция?

5. Какие виды запасов не включаются в производственные запасы:

- А) текущие запасы;
- Б) запасы не установленного оборудования;
- В) страховой запас;
- Г) транспортный запас;
- Д) технологический запас?

6. Какой показатель не используется при оценке эффективности оборотных средств:

- А) коэффициент сменности рабочих;
- Б) количество оборотов;
- В) длительность одного оборота;

Г) стоимость высвобождения оборотных средств.

Д) Какой из факторов не влияет на снижение нормы производственных запасов?:

А) снижение нормы расхода материала;

Б) рост производительности труда;

В) использование отходов;

Г) повышение качества материала; д. замена дефицитного материала.

8. Потребность предприятия в оборотных средствах зависит от:

А) видов и структуры потребляемого сырья;

Б) величины уставного капитала предприятия;

В) темпов роста объемов производства и реализации продукции;

Г) учетной политики предприятия и системы расчетов;

Д) длительности производственного цикла; е. технической вооруженности работников.

Решение задач

Задача 1.

Стоимость реализованной продукции $РП = 46$ млн. руб., валовая прибыль $П_{вал} = 10$ млн. руб., средний остаток, или норматив, оборотных средств $ОС_n = 9$ млн. руб.

Задание:

Определите оборачиваемость оборотных средств, т. е. количество оборотов и длительность одного оборота.

Решение:

Себестоимость реализованной продукции:

$$C_{реал} = 46 \text{ млн. руб.} - 10 \text{ млн. руб.} = 36 \text{ млн. руб.}$$

$$\text{Количество оборотов: } K_{об} = 36/9 = 4 \text{ об.}$$

$$\text{Длительность одного оборота: } Д = 360/4 = 90 \text{ дней.}$$

Задача 2

Определите абсолютную величину сокращения длительности одного оборота, если в базисном году стоимость реализованной продукции

РПбаз = 9 млн. руб., доля прибыли $\alpha_{\text{пр}} = 0,2$, оборотные средства в базисном году
ОСбаз = 400 тыс. руб. В отчетном году реализованная продукция возрастет на
15 %, прибыль – на 15 %.

Решение:

В базисном году:

Себестоимость реализованной продукции:

Среал = $9(1-0,2) - 7,2$ млн. руб.

Количество оборотов: $O = 7,2/0,4 = 18$ об.

Длительность одного оборота: $\text{Добб} = 360/18 = 20$ дней.

Произведите вычисления для отчетного года и найдите сокращения
длительности одного оборота.

Контрольные вопросы

1) В чем сущность категорий "оборотные средства", "оборотные фонды"
и "фонды обращения"?

2) Чем определяется деление оборотных фондов на оборотные
производственные и фонды обращения? Что входит в их состав?

3) Что представляет собой кругооборот оборотных средств?

4) Какими показателями характеризуется эффективность использования
оборотных средств?

Рекомендуемые источники: [1, 2, 4].

**Тема 6. Трудовые ресурсы предприятия (организации): сущность,
структура. Оплата труда работников предприятия (организации)**

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Трудовые ресурсы предприятия (организации).

Вопрос 2. Показатели движения трудовых ресурсов предприятия.

Вопрос 3. Формы оплаты труда.

Методические рекомендации по выполнению заданий

Цель изучения темы – ознакомление с сущностью, и структурой трудовых ресурсов, а так же формами и системами оплаты труда.

Вопрос 1. Трудовые ресурсы предприятия (организации).

Персонал предприятия (кадры) представлен работниками различных профессионально - квалификационных групп, занятых на предприятии. Они образуют совокупность физических лиц, связанных с предприятием как юридическим лицом договором найма.

Структура персонала промышленного предприятия определяется составом и количественным соотношением различных категорий и групп работников. Работники предприятия, непосредственно связанные с процессом производства продукции (выполнения работ, услуг), т. е. занятые производственной деятельностью, составляют промышленно-производственный персонал (ППП).

Независимо от сферы приложения труда весь промышленно–производственный персонал предприятия подразделяется на две основные категории: рабочие и служащие.

Рабочие непосредственно участвуют в процессе производства продукции: управляют машинами, механизмами, установками, наблюдают за работой автоматического оборудования, осуществляют ремонт, регулирование и наладку машин, контроль поступающих комплектующих изделий и сырья, готовой продукции, выполняют погрузочно-разгрузочные и транспортно-складские работы и т. п.

К основным относят рабочих, непосредственно занятых изготовлением продукции (станочники, операторы автоматических и иных установок и т. п.). К вспомогательным рабочим относят рабочих, которые обслуживают производственные процессы, выполняемые основными рабочими (наладчики оборудования, ремонтные рабочие, транспортные и складские рабочие, контролеры и т. п.).

В группе служащих выделяются такие категории работающих, как руководители, специалисты и непосредственно служащие.

Группу руководителей составляют работники, занимающие руководящие должности предприятий (директора, начальники, управляющие), а также их заместители по следующим должностям в структурных единицах и подразделениях; главные специалисты (главный инженер, главный бухгалтер, главный механик, главный экономист и т. п.). Отличительная особенность этой группы персонала состоит в том, что руководители наделяются полномочиями решать межфункциональные и многофункциональные задачи, они осуществляют постановку задач, организацию их решения и контроля.

Специалисты состоят из работников, занятых выполнением инженерно-технических, экономических, бухгалтерских, юридических и других аналогичных функций. Основное требование к специалистам – квалифицированно и в заданные сроки в пределах их компетенции решать функциональные задачи, поставленные перед ними администрацией предприятия.

Служащие осуществляют подготовку и оформление документации, и контролируют ее прохождение, занимаются хозяйственным обслуживанием организации и делопроизводством (агенты, кассиры, делопроизводители, секретари и др.). Их основная обязанность четко и в полном объеме выполнять должностные обязанности и задания руководителей и специалистов.

Вопрос 2. Показатели движения трудовых ресурсов предприятия.

При решении задач используйте следующие формулы:

– коэффициент оборота по приему:

$$K_{\text{оборота по приему}} = \frac{\text{Число принятых за период}}{\text{Среднесписочная численность за этот период } (\bar{T}_{\text{спис}})} 100, \quad (25)$$

– коэффициент оборота по выбытию:

$$K_{\text{оборота по выбытию}} = \frac{\text{Число выбывших за период}}{\bar{T}_{\text{спис}}} 100, \quad (26)$$

- коэффициент общего оборота:

$$K_{\text{общего оборота}} = \frac{\text{Число принятых} + \text{Число выбывших}}{\bar{T}_{\text{спис}}} 100, \quad (27)$$

– коэффициент восполнения работников (замещения рабочей силы):

$$K_{\text{восполнения работников}} = \frac{\text{Число принятых за период}}{\text{Число выбывших за период}}. \quad (28)$$

Если коэффициент восполнения больше единицы, происходит не только возмещение рабочей силы, но и появляются новые рабочие места; если меньше единицы – сокращаются рабочие места, усиливается безработица.

Вопрос 3. Формы оплаты труда.

От того, какая мера труда избрана на производстве (продукция или время), все системы заработной платы делятся на сдельные и повременные.

При сдельной оплате труда заработная плата устанавливается в зависимости от количества изготовленной продукции и квалификационных требований к выполненной работе. При повременной форме оплаты труда заработная плата зависит от количества отработанного времени и уровня квалификации, устанавливаемых тарифным разрядом, и используется в тех случаях, когда невозможно установить индивидуальную норму выработки, а также на участках автоматизированных производств, где функции рабочих сводятся к наладке и наблюдению за машинами, при конвейерной организации производства с заданным ритмом.

В основу расчета при сдельной оплате труда берется сдельная расценка, которая представляет собой размер вознаграждения, подлежащего выплате работнику за изготовление им единицы продукции или выполнение определенной операции.

Сдельная расценка определяется расчетным путем одним из следующих способов:

- путем деления часовой (дневной) тарифной ставки, соответствующей разряду выполняемой работы, на часовую (дневную) норму выработки;
- путем умножения часовой (дневной) тарифной ставки, соответствующей разряду выполняемой работы, на установленную норму времени в часах или днях.

Норма времени – это количество рабочего времени, выраженное в часах, минутах, необходимом для изготовления (выполнения) работником (группой работников) единицы продукции (операции) в определенных организационно-технических условиях.

Норма выработки – это объем продукции, который должен быть произведен работником (группой работников) определенной квалификации в единицу рабочего времени в определенных технических условиях.

Работа с тестами

1. Уровень квалификации рабочих определяется:

- А) специальностью;
- Б) профессией;
- В) тарифным разрядом;
- Г) фондовооруженностью труда.

2. Основные методы определения необходимого количества рабочих:

- А) по нормам времени на единицу изделия;
- Б) нормам прибыли;
- В) нормам обслуживания;
- Г) нормам выработки за единицу рабочего времени;
- Д) фонду заработной платы.

3. Методы определения производительности труда:

- А) стоимостной;
- Б) коэффициентный;
- В) трудовой;
- Г) натуральный;
- Д) комбинированный.

4. В явочный состав работников предприятия входят....

- А) постоянные работники;
- Б) работники, находящиеся в отпуске;
- В) временные работники;
- Г) сезонные работники;

Д) работники, которые в течение суток фактически являются на работу.

5. Время нахождения работников на предприятии для выполнения возложенных на них функций представляет собой ...

А) номинальный фонд рабочего времени;

Б) эффективный фонд рабочего времени;

В) календарный фонд рабочего времени;

Г) баланс рабочего времени.

Решение задач

Задача 1.

Определите темпы роста и прироста производительности труда, исчисленной в плановом периоде.

Объем произведенной продукции за 2016 г. составил 5000 тыс. руб., а среднесписочная численность — 180 человек. В 2017 г. планируется увеличить объем производства на 12 %, а численность работающих сократить на 17 %.

Решение.

1. Сокращение трудоемкости годового выпуска продукции:

$$150 \text{ чел.-ч.} * 500 \text{ шт.} = 75\,000 \text{ ч.}$$

$$100 \text{ чел.-ч.} * 500 \text{ шт.} = 50\,000 \text{ ч.}$$

$50\,000 / 75\,000 * 100 \% = 66,67 \%$, т. е. трудоемкость годового выпуска сократилась на 33,33 %, или на 25 000 ч.

2. Сокращение численности рабочих:

$$Чр = 100 \text{ чел.-ч.} * 500 \text{ шт.} / (1800 * 1,1) * 26 \text{ чел.} = 38 \text{ чел.} - 26 \text{ чел.} = 12 \text{ чел.}$$

Численность рабочих уменьшилась на 12 человек.

3. Уровень выработки по изделию А.

Эффективный фонд времени всех рабочих составит:

$$1800 \text{ ч} * 38 \text{ чел.} = 68\,400 \text{ чел.-ч.}$$

$$1800 \text{ ч} * 26 \text{ чел.} = 46\,800 \text{ чел.-ч.}$$

$$Q1 = 500 \text{ шт.} / 68\,400 \text{ чел.-ч} = 0,0073 \text{ шт./чел.-ч.}$$

$$Q2 = 500 \text{ шт.} / 46\,800 \text{ чел.-ч} = 0,01 \text{ шт./чел.-ч.}$$

Рост выработки $0,01 / 0,0073 * 100 \% = 137 \%$, т. е. выработка возросла на 37 %.

4. Рост производительности труда:

$C = N / ЧП = 500 \text{ шт.} / 38 \text{ чел.} = 13,2 \text{ шт./чел.}$ $Q2 = 500 \text{ шт.} / 26 \text{ чел.} = 19,2 \text{ шт./чел.}$ Тогда рост производительности труда составит:

$19,2 / 13,2 = 1,45$, т. е. выработка увеличилась на 45 %.

Таким образом, при снижении трудоемкости на 33,4 % производительность труда возросла на 45 %.

Контрольные вопросы

- 1) Дайте определение понятия "персонал (кадры)".
- 2) Какие методы используются при определении численности работников предприятия?
- 3) Дайте определение календарного, номинального и эффективного фонда рабочего времени.
- 4) Сущность производительности труда. В чем заключается экономическое содержание повышения производительности труда на предприятии?
- 5) Дайте определение "выработки" и "трудоемкости". Какая существует зависимость между этими показателями?
- 6) Охарактеризуйте структуру затрат рабочего времени исполнителя.
- 7) В чем заключается отличие резервов от факторов повышения производительности труда?
- 8) Что такое "норма времени" и "норма выработки", какая существует зависимость между этими показателями?

Рекомендуемые источники: [1, 2, 4].

Тема 7. Планирование хозяйственной деятельности предприятия (организации) в условиях рынка. Виды планов.

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Планирование хозяйственной деятельности предприятия (организации).

Вопрос 2. Виды планов.

Методические рекомендации по выполнению заданий

Цель изучения темы – изучение разработки стратегии развития и планирования деятельности предприятия.

Вопрос 1. Планирование хозяйственной деятельности предприятия (организации).

В рыночных условиях суждения о том, что планирование является одним из методов управления нельзя считать убедительным, поскольку роль планирования существенно изменилось. На первое место в системе управления вышло прогнозирование. Это обстоятельство привело к необходимости создания системы стратегического планирования, состоящей: из вариантов стратегий развития, прогнозов бюджетов разных уровней, региональных и отраслевых целевых программ.

На уровне предприятия прогнозирование является составной фазой планирования, которое должно быть увязано со следующими критериями:

- с точки зрения структуры управления: общее планирование, охватывающее деятельность предприятия, в целом; планирование сфер деятельности, охватывающее определенные сферы деятельности, планирование работы отдельных подразделений;

- по содержанию планирования: стратегическое планирование для поиска новых возможностей; тактическое планирование для создания определенных предпосылок; оперативное планирование должно быть направлено на реализацию накопленных возможностей (потенциала);

- по предмету планирования: целевое планирование (определение целей), планирование средств производства (материальные ресурсы, трудовые ресурсы, оборудование, финансы, информация); программное планирование (планирование программ производства и сбыта); планирование действий (специальные продажи, многоуровневый маркетинг); по сферам функционирования: планирование производства; планирование сбыта; планирование финансов; планирование персонала;

- по глубине планирования: глобальное, контурное, детальное; по важности изменения планов: директивное планирование (не позволяющее производить корректировку плана); гибкое планирование (позволяющее производить изменения плана).

Вопрос 2. Виды планов.

Формулировка стратегических, тактических и текущих целей предприятия, выработка политики, конкретизация ожидаемых результатов, расчет предполагаемых значений основных технико-экономических показателей - все это составляет содержание процесса планирования.

В соответствии с горизонтами планирования (периодами, на которые составляются планы) различают:

- долгосрочное (или стратегическое планирование),
- среднесрочное (или технико-экономическое планирование, или перспективное планирование)
- краткосрочное планирование (или оперативно-производственное планирование).

Долгосрочное планирование предусматривает стратегическое планирование, непосредственный предмет которого - разработка и анализ стратегии предприятия. Стратегия предприятия предусматривает разработку и использование внутрифирменных нормативов, регламентирующих систему управления предприятием в прогнозируемой перспективе.

В зависимости от размеров предприятия горизонт стратегического планирования может составлять от 3 до 5 лет для малого предприятия и до 20 лет

- для крупного. От правильности выбора стратегии зависит не только уровень эффективности деятельности предприятия, но иногда и само его существование.

Принято различать две основные схемы составления планов и их детализации: сверху вниз (break-down) и снизу вверх (build-up). Использование метода break-down позволяет конкретизировать выбранную стратегическую альтернативу до уровня плана.

Технико-экономическое планирование (перспективное планирование) предусматривает разработку целостной системы показателей развития техники и экономики предприятия в их единстве и взаимозависимости как по месту, так и по времени действия.

Оперативно-производственное планирование является следствием технико-экономического и представляет собой его последующие развитие и завершение. На данном этапе устанавливаются текущие производственные задания отдельным цехом, участком и рабочим местом, осуществляются разнообразные организационно-управленческие воздействия с целью корректировки процесса производства.

Работа с тестами

1. К методу планирования, основанному на фактически достигнутых в прошлом результатах, по экстраполяции которых определяется план искомого показателя, относят...

- А) нормативный;
- Б) балансовый;
- И) графоаналитический;
- Г) статистический.

2. Тактическое планирование представляет собой...

- А) процесс реализации новых возможностей предприятия;
- Б) процесс принятия решений, имеющих обязательный характер;
- В) меры государственного воздействия на хозяйственные процессы предприятия;
- Г) поиск новых возможностей предприятия.

3. Основу тактического планирования составляет...

- А) производственная программа;
- Б) стратегический план;
- В) маркетинговый план;
- Г) план финансирования.

4. Основные принципы планирования:

- А) непрерывность;
- Б) научность;
- В) монотонность;
- Г) единство;
- Д) гибкость;
- Е) постоянство;
- Ж) точность.

5. К методам планирования относятся:

- А) балансовый;
- Б) дедукции и индукции;
- В) расчетно-аналитический;
- Г) экспертных оценок;
- Д) стоимостной;
- Е) трудовой.

Решение задач

Задача 1

АО "Х", ведущее предприятие отрасли моющих средств, обдумывает разработку и внедрение нового смягчающего ароматизатора для белья, который пахнет весенней свежестью и делает белье еще мягче. Исследование рынка показало, что можно рассчитывать на продажу 10 000 пачек в год в течение длительного периода времени. Объем продаж в период внедрения, продолжающийся около года, зависит от маркетинговой активности предприятия и составляет самое большее 4000 пачек.

В последующие годы также нельзя полагаться на полный объем продаж. Производственной мощности предприятия в настоящий момент хватает на производство только 2000 пачек. Для производства каждых следующих 2000 пачек необходимо было бы приобретать новый станок и нанимать двух новых людей. Располагаемых средств финансирования в текущем году хватает на покупку четырех машин и наем двух человек. Кроме того, следует учитывать, что необходимое сырье имеется на складе лишь частично. Из него можно было бы произвести только 1000 пачек.

Представьте, как могли бы выглядеть стратегический и оперативный планы предприятия.

Решение:

Стратегические планы разрабатываются в соответствии с главными задачами предприятия на высших уровнях его управления и ориентируются в особенности на долгосрочные проблемы. В противоположность оперативному планированию потребность стратегического планирования в информации направлена в первую очередь на окружающую среду, а степень его детализации выражена не сильно. В то время как оперативное планирование осуществляется в условиях относительной определенности и охватывает все функциональные подразделения предприятия, стратегическое планирование концентрируется только на отдельных важных проблемах.

Для АО "Х" это означает, что при своем стратегическом планировании оно должно учитывать объем продаж, прежде всего возможный в долгосрочной перспективе, т. е. в размере 10 000 пачек нового продукта. Если оно хочет достичь этого, производственная мощность в течение следующих лет должна быть соответственно увеличена, необходимо спланировать потребности в персонале, а также должны быть найдены соответствующие средства финансирования. Если же оно, напротив, придет к выводу, что необходимые для производства инвестиции не окупятся, стратегическое планирование должно принять во внимание и оценить другие альтернативы.

Оперативное планирование АО "Х" должно рассматривать как данность помимо мощности оборудования наличие персонала и средства финансирования. В случае если новый продукт будет производиться, оперативное планирование должно ориентироваться на возможный в настоящий момент объем производства в размере 2000 пачек. Исходя из этого, должен планироваться производственный процесс и определяться потребность в сырье.

"Закон узкого места" гласит, что планы предприятия в краткосрочной перспективе должны ориентироваться на минимальный сектор предприятия. В долгосрочной перспективе закон узкого места способствует устранению ситуации с узким местом производства и ориентирует планирование на узкие места рынка.

В данном случае производственные мощности АО "Х" представляют собой минимальный сектор предприятия, так как в краткосрочной перспективе они не могут быть изменены. Поэтому оперативное планирование должно все планы согласовать с производственными мощностями. Однако в долгосрочной перспективе производственные условия могут измениться. Реализация стратегического плана приведет к тому, что минимальный сектор будет ликвидирован, будут приобретены дополнительные машины и нанят дополнительный персонал. В долгосрочной перспективе планирование должно ориентироваться на возможность сбыта, т. е. в данном случае на максимальный объем, равный 10 000 пачек в год.

Контрольные вопросы

- 1) В чем заключается сущность планирования деятельности предприятия?
- 2) В чем состоит назначение текущего планирования?
- 3) Что представляет собой годовой план работы предприятия?
- 4) В чем заключается назначение оперативного планирования?
- 5) Дайте характеристику методам планирования.
- 6) Назовите цель планирования производственной программы и ее показатели.

7) Какие задачи решаются в области оперативно-производственного планирования?

8) Какие задачи решает диспетчеризация?

9) Перечислите основные разделы бизнес-плана. Что они в себя включают?

Рекомендуемые источники: [1, 2, 4]

Тема 8. Инвестиционная и инновационная деятельность предприятия (организации)

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Инвестиционная деятельность предприятия (организации).

Вопрос 2. Дисконтирование инвестиций.

Вопрос 3. Инновационная деятельность предприятия (организации).

Методические рекомендации по выполнению заданий

Цель изучения темы – изучение сущности инвестиционной и инновационной деятельности предприятий.

Вопрос 1. Инвестиционная деятельность предприятия (организации).

В соответствии с Законом "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений", инвестициями являются денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Инвестиционная политика предприятия представляет собой одну из составляющих его финансовой стратегии. Суть инвестиционной политики заключается в формировании разновременного комплекса мероприятий по привлечению и мобилизации инвестиционных ресурсов, с одной стороны, и оптимизации инвестиционных целей и инвестиционного процесса для обеспечения экономического развития предприятия – с другой.

Инвестиционная программа - план реализации совокупности инвестиционных проектов на предприятии. Под инвестиционным проектом понимается обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления инвестиций, а также описание практических действий по этому поводу (бизнес-план) и их реализация. Содержание инвестиционной программы определяется инвестиционной политикой предприятия, которая, в свою очередь, зависит от стратегии предприятия в рассматриваемом периоде.

Вопрос 2. Дисконтирование инвестиций.

В экономическом и финансовом анализе для измерения текущей и будущей стоимости используют одну денежную мерку. Эта техника называется дисконтированием. Дисконтирование — это процесс, обратный начислению сложного процента.

Дисконтирование — это приведение сумм доходов будущих периодов к сегодняшнему дню с помощью ставки дисконта или коэффициента дисконтирования:

$$k = \frac{1}{(1 + r)^n}, \quad (29)$$

где r – ставка накопления (процентная ставка или ставка дисконта); n – период между годом осуществления инвестиций и расчетным годом.

Сумма, полученная в результате начисления процентов, называется будущей стоимостью суммы вклада (FV). Первоначальная сумма вклада - текущая стоимость (PV). При начислении сложного процента определяется будущая стоимость:

$$FV = PV \times (1 + r)^n, \quad (30)$$

При дисконтировании находится текущая дисконтированная стоимость:

$$PV = \frac{FV}{(1 + r)^n} = FV(1 + r)^{-n}, \quad (31)$$

Внутренней нормой окупаемости инвестиций является такая ставка процента, при которой текущая дисконтированная стоимость равна сумме инвестиций, т. е. чистая дисконтированная стоимость равна нулю.

Вопрос 3. Инновационная деятельность предприятия (организации).

Инновация в соответствии с международными стандартами представляет собой конечный результат инновационной деятельности, получивший распространение в виде нового или усовершенствованного продукта, внедренного на рынке, нового или усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности.

Инновационная деятельность базируется на следующих основных принципах:

- приоритет инновационного производства над традиционным;
- эффективность инновационного производства;
- адаптивность.

Деятельность инновационно активного предприятия направлена на использование результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок для получения прибыли на основе расширения и обновления номенклатуры продукции (товаров, услуг), совершенствования технологии, управления, повышения качества продукции, совершенствования технологии и организации ее изготовления и в конечном счете завоевание новых сегментов рынка.

Инновационная активность в современных условиях зависит в первую очередь от научно-технического потенциала предприятия, включающего в себя:

- научно-технические и инженерные кадры, креативно мыслящих менеджеров;
- адекватную материально-техническую базу и НИОКР;
- высокоорганизованную систему информационного обеспечения, управления развитием телекоммуникаций в экономике.

В период распространения кризисных явлений практически на всех уровнях мировой экономической системы диалектика развития инновационно-инвестиционной деятельности в сфере промышленного производства реализуется с использованием высокоэффективных инструментов и методов современной теории инноватики, синергетики, кибернетики, теории систем,

методологических наработок в плане автоматизации и информатизации производственных систем и создания сверхэффективных инновационно-инвестиционных производственных систем, представляющих собой гармоничный симбиоз научно-исследовательского и производственного потенциалов. Реальные инвестиции осуществляются на предприятиях в различных формах (реконструкция, модернизация, перепрофилирование, обновление отдельных видов основных фондов, новое строительство, инвестиции в НИОКР, нематериальные активы и продукты интеллектуальной деятельности и др.). Инновации — это конечный результат инновационной деятельности, получающий воплощение в виде нового или усовершенствованного продукта, технологического процесса, используемого в практической деятельности, нового подхода к социально-экономическим услугам. Новшество — оформленный результат фундаментальных исследований, разработок или экспериментальных работ в определенной сфере деятельности по повышению ее эффективности. Причем очень важным моментом на предприятии являются внедрение новшества, превращение его в форму инновации, тем самым осуществляя инновационную деятельность и достигая необходимой эффективности. Для этого следует провести маркетинговые исследования, НИОКР, организационную и технологическую подготовку производства, осуществить производство и оформить результаты

Работа с тестами

1. Инвестициями по Закону РФ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" являются:

А) денежные средства, ценные бумаги, иное имущество вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта;

Б) денежные средства, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта;

В) денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта;

Г) денежные средства, целевые банковские вклады, паи, акции и другие ценные бумаги, технологии, машины, оборудование, лицензии.

2. Отношение чистого дисконтированного потока доходов к чистой дисконтированной стоимости проекта, обеспечивающего этот поток доходов – это:

А) коэффициент окупаемости инвестиций; б. эффективность инвестирования;

Б) эффективность инвестирования;

В) период окупаемости проекта.

3. Особенности управления внедрением инновационного продукта в производство зависят от следующих групп факторов:

А) технические;

Б) экономические;

И) финансовые;

Г) организационные.

4. Экономические факторы управления внедрением инновационного продукта в производство включают:

А) наличие достаточного количества финансовых средств;

Б) уровень специализации производства;

В) возможность воспользоваться льготным кредитом;

Г) возможность использования прогрессивных технологических приемов;

Д) наличие фонда развития предприятия.

5. Технические факторы управления внедрением инновационного продукта в производство включают:

А) наличие достаточного количества финансовых средств;

Б) уровень специализации производства;

- В) возможность воспользоваться льготным кредитом;
- Г) возможность использования прогрессивных технологических приемов;
- Д) наличие фонда развития предприятия.

Решение задач

Задача 1.

Определите период возврата, срок окупаемости, простую и учетную норму прибыли. Фирма планирует осуществить инвестиции в оборудование на летний срок. Проект требует вложений в размере 20 млн. руб. Инвестиции дадут возможность получить годовой доход, причем амортизационные отчисления равномерны и составляют 5 млн. руб. ежегодно, а прибыль после уплаты налогов 1 млн. руб. Экономический срок жизни инвестиций — 4 года.

Решение:

1. Период возврата определим по формуле:

$$T_b = 20 \text{ млн. руб.} / (5 \text{ млн. руб.} + 1 \text{ млн. руб.}) = 3,33 \text{ года.}$$

Таким образом, для возмещения первоначального вложенного капитала требуется 3,33 года.

2. Срок окупаемости:

$$T_0 = 20 \text{ млн. руб.} / 1 \text{ млн. руб.} = 20 \text{ лет.}$$

3. Простая норма прибыли выражается в процентах и составляет:

$$P_n = 1 \text{ млн. руб.} / 20 \text{ млн. руб.} \times 100 \% = 5\%.$$

Сравнивая расчетную величину простой нормы прибыли с минимальным или средним уровнем доходности, инвестор может принять предварительное решение о принятии или отклонении проекта.

4. Учетную норму прибыли рассчитаем по формуле:

$$ARR = (5 \text{ млн. руб.} + 1 \text{ млн. руб.}) / 20 \text{ млн. руб.} \times 100 \% = 30 \%.$$

Следует заметить, что норма прибыли не зависит от длительности жизненного цикла.

Контрольные вопросы

- 1) Дайте определение понятий "инвестиции", "капитальные вложения", "инвестиционная деятельность организации (предприятия)".

2) Какие показатели используются при оценке эффективности инвестиционных проектов?

3) В чем суть дисконтирования, применяемого в экономическом и финансовом анализе?

4) Что показывает и как вычисляется чистый дисконтированный доход?

Рекомендуемые источники: [1, 2, 4]

Тема 9. Ценовая политика предприятия

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Цены, виды цен.

Вопрос 2. Структурное представление цены.

Методические рекомендации по выполнению заданий

Цель изучения темы – ознакомление со структурой ценообразования и видами цен.

Вопрос 1. Цены, виды цен.

Цена – это денежное выражение ценности (значимости) товара, услуги, фактора производства в процессе обмена. По этапам формирования различают следующие виды цен:

1. Оптовая цена предприятия – это цена, при которой обеспечиваются возмещение текущих затрат производства и получение прибыли.

Оптовая цена предприятия определяется по формуле:

$$Ц_{\text{опт. пред.}} = C_{\text{П}} \cdot (1 R_{\text{С}}), \quad (32)$$

$$Ц_{\text{опт. пред.}} = C_{\text{П}} \text{ П}, \quad (33)$$

где $C_{\text{П}}$ – полная себестоимость единицы продукции, руб.; $R_{\text{С}}$ – уровень рентабельности предприятия в долях единицы; П – размер прибыли предприятия, руб.

2. Отпускная цена предприятия формируется на основе оптовой цены предприятия с учетом НДС (налога на добавленную стоимость) и акциза (по подакцизным товарам):

$$Ц_{\text{отп.пред.}} = Ц_{\text{опт. пред.}} + НДС_{\text{пред}} + A, \quad (34)$$

где $НДС_{\text{пред}}$ – размер налога на добавленную стоимость на единицу продукции предприятия, руб.; A – акциз, руб.

3. Отпускная цена оптового посредника учитывает отпускную цену предприятия и дополнительно включает издержки и прибыль сбытовых организаций:

$$Ц_{\text{отп.посред}} = Ц_{\text{отп.пред}} + П_{\text{сб}} + З_{\text{сб}} + НДС_{\text{сб}}, \quad (35)$$

где $П_{\text{сб.}}$, $З_{\text{сб.}}$ – прибыль и затраты сбытовых организаций на единицу продукции, руб.

4. Розничная цена – цена, при которой товары реализуются через торговую сеть:

$$Ц_{\text{розн}} = Ц_{\text{отп.посред}} + З_{\text{розн}} + П_{\text{розн}} + НДС_{\text{розн}}, \quad (36)$$

где $З_{\text{розн.}}$, $П_{\text{розн.}}$ – прибыль, затраты и НДС сбытовых организаций на единицу продукции, руб.

Вопрос 2. Структурное представление цены.

Соотношение отдельных элементов цены, выраженное в процентах или долях единицы, представляет собой структуры цены, которые можно представить в виде схемы.

Себестоимость продукции	Прибыль предприятия	Акциз (по подакцизным товарам)	НДС	Сбытовая надбавка	Торговая надбавка
Оптовая цена предприятия					
Отпускная цена предприятия (покупная цена оптового посредника)					
Отпускная цена оптового посредника (покупная цена предприятия торговли)					
Розничная цена					

Рисунок 7 - Структурное представление цены

Зная структуру цены производимой предприятием продукции, можно выявить, какую долю в цене занимают затрат, прибыль, налоги.

Работа с тестами

1. Максимальный размер цены определяется:

А) спросом;

Б) валовыми расходами;

В) результатом финансовой деятельности предприятия.

2. Политика установления цены, применяемой к новым товарам и связана с установлением максимально возможной начальной цены и ее постепенным снижением называется:

А) политика высоких цен;

Б) "Снятия сливок";

В) политика низких цен.

3. Политика низких цен применяется к товарам с высокой эластичностью спроса, в основном товаров массового использования называется:

А) политика высоких цен;

Б) "Снятия сливок";

В) политика низких цен.

4. Политика, основанная на стратегии снижения издержек, называется:

А) политика запланированной прибыли;

Б) политика высоких цен;

В) "Снятия сливок".

5. Метод ценообразования, по которому фирма прежде всего ориентируется на конкурентов, называется:

А) метод ценообразования на основе безубыточности;

Б) метод установления цены на основе ощущения потребительской ценности товара;

В) метод установления цены по аналогии.

Решение задач

Задача 1

Для производства 300 булок подольского хлеба предприятием закуплено сырья на сумму 1000 руб. с учетом НДС. Издержки производства хлеба предприятием (без НДС) помимо затрат на сырье – 300 руб. Прибыль устанавливается предприятием в размере 20 % от совокупных издержек. Ставка НДС на хлеб – 10 %.

Определите свободную отпускную цену промышленности на хлеб.

Решение:

Отпускная цена промышленности складывается из суммы себестоимости, прибыли предприятия, акциза (по подакцизным товарам) и налога на добавленную стоимость (НДС).

Рассчитаем стоимость сырья без НДС:

$$(1000 \text{ руб.} \times 100\%) / 110\% = 909,09 \text{ руб.}$$

Рассчитаем себестоимость единицы изделия:

$$(909,09 + 300) / 300 = 4,03 \text{ руб.}$$

Рассчитаем прибыль промышленного предприятия на единицу изделия:

$$4,03 \text{ руб.} \times 20\% / 100\% = 0,81 \text{ руб.}$$

Найдем отпускную цену промышленности без НДС как сумму себестоимости изделия и прибыли предприятия:

$$4,03 \text{ руб.} + 0,81 \text{ руб.} = 4,84 \text{ руб.}$$

Сумма НДС в цене изделия составит:

$$4,84 \text{ руб.} \times 10\% : 100\% = 0,48 \text{ руб.}$$

Отпускная цена промышленности за изделие:

$$4,84 \text{ руб.} + 0,48 \text{ руб.} = 5,32 \text{ руб.}$$

Контрольные вопросы

- 1) Что такое цена? Назовите существующие виды цен.
- 2) Какие этапы включает в себя установление цены?
- 3) Какие возможные цели ценообразования может поставить организация (предприятие) в своей деятельности?
- 4) Назовите и охарактеризуйте известные вам ценовые стратегии и методы ценообразования.

Рекомендуемые источники: [1, 2, 4].

Тема 10. Качество продукции и конкурентоспособность предприятия (организации)

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Качество продукции предприятия (организации).

Вопрос 2. Программа качества продукции.

Вопрос 3. Конкурентоспособность предприятия (организации).

Методические рекомендации по выполнению заданий

Цель изучения темы – умение определять качество и конкурентоспособность продукции.

Вопрос 1. Качество продукции предприятия (организации).

В соответствии со стандартом ISO 9000 качество — это совокупность характеристик объекта, относящихся к его способности удовлетворять установленные и предполагаемые потребности. Данное определение относится как к товарам и услугам, так и процессам их производства. Качество характеризует соответствие товара (услуги) требованиям потребителей. Свойства товара, характеризующие их пригодность к выполнению определенных требований, называются их признаками (характеристиками) качества.

Вопрос 2. Программа качества продукции.

Программа качества — документ, описывающий элементы системы менеджмента качества и ресурсы, которые будут использованы в конкретной организации. Руководство по качеству представляет собой основополагающий документ, описывающий систему менеджмента качества организации, в котором зафиксирована политика предприятия в области качества. В состав данного руководства обычно входят общие положения, характеристика предприятия (организации), элементы системы качества, политика в этой области, приложения.

Все внутренние факторы разделяются на три группы:

- 1) технико-технологические (состояние техники, средств технологического оснащения, технология производства и др.);
- 2) организационно-экономические (эффективность действующей на предприятии системы управления качеством, возможности осуществления

затрат на обеспечение качества, обновления техники и применения новой технологии, исходных качественных материалов и т. п.);

3) социальные (степень заинтересованного участия различных групп персонала в повышении уровня качества производства товаров и услуг, уровень квалификации работников, создание социальных условий для достижения показателей качества).

Вопрос 3. Конкурентоспособность предприятия (организации).

Конкурентоспособность предприятия — это его преимущество по отношению к другим предприятиям данной отрасли внутри страны и за ее пределами.

Конкурентоспособность предприятия зависит от ряда факторов, которые можно считать компонентами (составляющими) конкурентоспособности. Их можно разделить на три группы факторов:

- 1) технико-экономические;
- 2) коммерческие;
- 3) нормативно-правовые.

Технико-экономические факторы включают: качество, продажную цену и затраты на эксплуатацию (использование) или потребление продукции или услуги. Эти компоненты зависят от производительности и интенсивности труда, издержек производства, наукоемкое (tm) продукции и пр.

Управление конкурентоспособностью предполагает совокупность мер по систематическому совершенствованию изделия, постоянному поиску новых каналов его сбыта, новых групп покупателей, улучшению сервиса, рекламы.

Формулу конкурентоспособности можно представить в следующем виде:

Конкурентоспособность = Качество + Цена + Обслуживание. (31)

Управлять конкурентоспособностью — значит обеспечивать оптимальное соотношение названных составляющих, направлять основные усилия на решение следующих задач: повышение качества продукции, снижение издержек производства, повышение экономичности и уровня обслуживания.

Работа с тестами

1. Какие из названных показателей относятся к показателям качества продукции:

- А) показатели назначения продукции;
- Б) показатели надежности;
- В) трудоемкость изготовления;
- Г) показатели стандартизации и унификации;
- Д) эргономические показатели;
- Е) вес изделия;
- Ж) патентно-правовые показатели.

2. Какие из перечисленных направлений деятельности относятся к повышению качества продукции:

- А) совершенствование техники и технологии;
- Б) повышение квалификации рабочих;
- В) увеличение коэффициента сменности работы оборудования;
- Г) улучшение конструкции изделия;
- Д) сокращение потерь рабочего времени;
- Е) повторение качества сырья, материалов, полуфабрикатов.

3. Какие из названных положений включены в Государственные стандарты Российской Федерации:

- А) обязательные требования к качеству продукции, обеспечивающие безопасность для жизни, здоровья и имущества;
- Б) обязательные требования техники безопасности и производственной санитарии;
- В) требования по форме и цвету изделия;
- Г) обязательные требования по совместимости и взаимозаменяемость продукции;
- Д) основные потребительские и эксплуатационные свойства продукции;
- Е) требования по продолжительности выпуска продукции.

4. Какие из названных позиций относятся к нормативным документам по стандартизации:

- А) Государственные стандарты Российской Федерации;
- Б) отраслевые стандарты;
- В) технические условия;
- Г) инструкции;
- Д) стандарты предприятий;
- Е) документация по технологическому процессу.

5. Какие из названных позиций характеризуют международные стандарты ИСО серии 9000:

- А) они ознаменовали выход стандартизации на качественно новый уровень;
- Б) они установили единый, признанный в мире подход к договорным условиям по оценке систем качества;
- В) они определили порядок установления договорных отношений между предприятиями разных стран;
- Г) они регламентировали отношения между производителями и потребителями продукции.

Решение задач

Рассмотрим один из возможных вариантов определения конкурентоспособности такого популярного товара, как чай. В качестве объектов исследования возьмем пять условных образцов чая: "А", "Б", "В", "Г", "Д".

При определении конкурентоспособности пищевых продуктов в первую очередь нужно учитывать результаты органолептической оценки. В мировой практике органолептические показатели качества чая (аромат и вкус), настой, цвет разваренного листа, внешний вид сухого чая (уборка) оценивают по 10-балльной шкале. Но можно использовать и другую шкалу, по которой максимальное количество баллов по каждому показателю равно 5 и соответственно максимальное количество баллов, которое может набрать исследуемый образец, равно 20 (таблица 4).

Таблица 4 - Результаты балльной оценки чая

Показатель (согласно ГОСТ 1938-90)	Исследуемые марки				
	А	Б	В	Г	Д
Аромат и вкус	3	4	5	3	4
Настой	4	4	5	4	4
Цвет разваренного листа	4	5	5	4	4
Внешний вид (уборка)	3	5	5	4	4
Сумма баллов	14	18	20	15	14

Как видно из таблицы 4, лучшим по качеству является чай "В" (20 баллов). Несколько уступает ему чай "Б" и средними по качеству являются "А", "Г" и "Д".

Таким образом, для расчета единичных показателей конкурентоспособности по потребительным параметрам (в нашем случае это потребительные свойства) за базу сравнения (образец) следует взять чай "В". Тогда единичные показатели конкурентоспособности будут следующими (таблица 5).

Таблица 5 - Единичные показатели конкурентоспособности по потребительным (органолептическим) параметрам чая, %

Показатель (согласно ГОСТ 1938-90)	Исследуемые марки				
	А	Б	В	Г	Д
Аромат и вкус	60	80	100	60	80
Настой	80	80	100	80	60
Цвет разваренного листа	80	100	100	80	60
Внешний вид (уборка)	60	100	100	80	60

На базе единичных показателей найдем групповые показатели конкурентоспособности.

Для показателей, характеризующих органолептические свойства чая, коэффициенты весомости, следующие:

аромат и вкус — 0,5;

настой — 0,2;

цвет разваренного листа — 0,1;

внешний вид (уборки) — 0,2.

Рассчитаем групповые показатели (в баллах) по потребительным параметрам для чая:

$$\text{"А"} (60 \times 0,5 + 80 \times 0,2 + 80 \times 0,1 + 60 \times 0,2) = 66$$

$$\text{"Б"} (80 \times 0,5 + 80 \times 0,2 + 100 \times 0,1 + 100 \times 0,2) = 86$$

$$\text{"Г"} (60 \times 0,5 + 80 \times 0,2 + 80 \times 0,1 + 80 \times 0,2) = 70$$

$$\text{"Д"} (80 \times 0,5 + 80 \times 0,2 + 60 \times 0,1 + 60 \times 0,2) = 74.$$

Групповой показатель чая "Д" существенно выше, чем у чая "А", тогда как их балльная оценка одинакова и выше, чем у чая "Г", хотя балльная оценка последнего выше. Таким образом, использование коэффициентов весомости позволяет получить более объективные результаты.

Единичные и групповые показатели, отражая степень удовлетворения потребности, все-таки не дают возможность оценить конкурентоспособность товара. Для этого необходимо сопоставить показатели анализируемого товара и его конкурента и выяснить, какой из них в большей степени соответствует потребности. Такое сопоставление позволяет определить уровень конкурентоспособности данного товара в сравнении с товаром-конкурентом применительно к конкретной потребности.

Сравнивать можно разные образцы. Уровень конкурентоспособности по отношению к чаю "В", составит для чая:

$$\text{"А"} 0,66;$$

$$\text{"Б"} 0,86;$$

$$\text{"Г"} 0,7;$$

$$\text{"Д"} 0,74.$$

Уровень конкурентоспособности по отношению к чаю "Б" составит для чая:

$$\text{"А"} 0,76;$$

$$\text{"В"} 1,16;$$

$$\text{"Г"} 0,8;$$

$$\text{"Д"} 0,86.$$

Уровень конкурентоспособности рассчитывается для тех товаров, которые нужно сравнивать.

Контрольные вопросы

- 1) Понятие и показатели качества продукции.
- 2) Государственные и международные стандарты и системы качества.
- 3) Управление качеством продукции.

- 4) Сущность и содержание сертификации.
- 5) Конкурентоспособность предприятия и его продукции.

Рекомендуемые источники: [1, 2, 4].

Тема 11. Издержки производства и себестоимость продукции. Формирование финансовых результатов деятельности предприятия (организации)

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятие издержек и себестоимости продукции предприятия.

Вопрос 2. Классификация затрат предприятия.

Вопрос 3. Калькулирование себестоимости продукции.

Методические рекомендации по выполнению заданий

Цель изучения темы – составление калькуляции и расчет финансовых результатов деятельности предприятия.

Вопрос 1. Понятие издержек и себестоимости продукции предприятия.

Производство и реализация продукции требуют расхода всех видов ресурсов в натуральном выражении: материальных, трудовых, информационных. Для оценки эффективности деятельности предприятия следует оценить эти затраты или издержки в стоимостном выражении. Под издержками понимается совокупность затрат предприятия, необходимых для осуществления его производственно-сбытовой деятельности. Соответственно - затраты предприятия в процессе производства представляют собой издержки производства, а сбытовые, снабженческие, торгово-посреднические затраты - издержки обращения.

Стоимость затрат лежит в основе расчетов себестоимости продукции. Себестоимость является экономической категорией, отражающей все расходы предприятия, связанные с производством и реализацией его продукции.

Себестоимость продукции (работ, услуг) - стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных

ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Вопрос 2. Классификация затрат предприятия.

Группировка по элементам затрат лежит в основе сметы затрат на производство - планового документа, отражающего все расходы предприятия, необходимые для выпуска определенного объема продукции и выполнения работ и услуг промышленного характера для собственных подразделений и сторонних заказчиков.

Для расчета себестоимости всего объема производства и анализа структуры издержек все затраты группируются по элементам:

- затраты группируются в соответствии с их экономическим содержанием по материальным затратам (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

Вопрос 3. Калькулирование себестоимости продукции.

Определение издержек производства и реализации единицы продукции называется калькулированием. В процессе калькулирования все издержки группируются по статьям калькуляции. В основе группировки по статьям калькуляции лежат статьи расходов предприятия на производство единицы продукции в зависимости от назначения этих расходов и места их возникновения.

В промышленности применяются следующие типовые статьи калькуляции:

- сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- топливо и энергия на технологические цели;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;

- отчисления на социальное страхование;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- расходы на эксплуатацию и содержание оборудования;
- цеховые расходы;
- общезаводские расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- внепроизводственные расходы.

При группировке по статьям калькуляции в составе себестоимости затраты могут классифицироваться по следующим критериям:

- основные и накладные
- прямые и косвенные;
- простые и комплексные;
- постоянные (условно-постоянные) и переменные (условно-переменные).

Отнесение затрат к основным и накладным определяется характером их связи с производством продукции. Основные затраты непосредственно связаны с технологическим процессом и включают сырье и материалы, топливо и энергию, затрачиваемые на технологические цели, основную заработную плату производственных рабочих. В свою очередь накладные расходы связаны с организацией управления и обслуживанием производства. К ним, например, относятся расходы цеховые, общезаводские и на реализацию продукции.

По способу отнесения на себестоимость конкретных видов изделий все затраты предприятия подразделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты непосредственно связаны с изготовлением определенного вида продукции и прямо относятся на ее себестоимость. Косвенные связаны с работой цеха или предприятия в целом и не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции, а только косвенным образом по заранее установленному признаку - пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, производственной себестоимости, машино-часам

работы оборудования по изготовлению соответствующих изделий или каким-либо другим признакам.

В составе калькуляции различаются простые затраты, состоящие из одного элемента, и комплексные, включающие несколько экономически разнородных, но имеющих одинаковое производственное назначение элементов. К простым статьям относятся, например, затраты на основное сырье и материалы, заработная плата основных производственных рабочих. Комплексными являются все затраты на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые и общезаводские расходы, поскольку каждая статья содержит в себе затраты на материалы, заработную плату, амортизационные отчисления и другие статьи затрат.

Затраты делятся на постоянные и переменные в зависимости от отношения к изменению объема производства. К постоянным затратам относятся затраты, которые не зависят от изменения объема производства или меняются скачкообразно, тогда как переменные затраты изменяются в определенной зависимости от объема производства.

По последовательности формирования себестоимости единицы продукции различают технологическую, цеховую, производственную и полную себестоимость.

Работа с тестами

1. Денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции...

- А) издержки;
- Б) затраты;
- В) расходы;
- Г) прибыль.

2. К переменным расходам относятся:

- А) сырье и материалы;
- Б) топливо и электроэнергия на технологические цели;
- В) арендная плата;
- Г) амортизация;
- Д) общехозяйственные расходы.

3. Определение себестоимости конкретного вида продукции достигается путем составления ...

- А) сметы затрат на производство;
- Б) отчета о прибылях и убытках;
- В) бухгалтерского баланса;
- Г) калькуляции;
- Д) отчета об управленческих расходах.

4. Сумма постоянных и переменных затрат отчетного периода на производство и сбыт продукции представляет собой ...

- А) себестоимость единицы продукции;
- Б) валовые затраты;
- В) валовая прибыль;
- Г) бюджет затрат.

5. Система расчетов, с помощью которых определяется себестоимость всей товарной продукции и ее частей, себестоимость конкретных видов изделий,

сумма затрат отдельных подразделений предприятия на производство и реализацию продукции ...

- А) калькуляция;
- Б) бюджетирование;
- В) калькулирование;
- Г) моделирование;
- Д) контроллинг.

Решение задач

Задача 1

В плановом периоде предусматривается увеличение выпуска продукции на 15 %. В отчетном периоде объем выпуска продукции составил 1800 ед., полная себестоимость продукции – 3400 тыс. руб., в том числе условно-постоянные расходы – 1360 тыс. руб.

Определить:

- 1) плановую себестоимость товарного выпуска продукции (тыс. руб.);
- 2) процент изменения себестоимости единицы продукции за счет увеличения объема производства (%).

Решение:

- 1) плановые затраты на выпуск продукции составят:

$$1360 + (3400 - 1360) \times 1,15 = 3706 \text{ тыс. руб.}$$

- 2) себестоимость единицы продукции отчетного года

$$3400 / 1800 = 1,89 \text{ руб.}$$

- 3) себестоимость единицы продукции планового года

$$3706 / (1800 \times 1,15) = 1,79 \text{ руб.}$$

- 4) процент снижения себестоимости единицы продукции

$$(1,78 - 1,89) / 1,89 \times 100\% = -5,29 \%$$

Задача 2

Распределите общепроизводственные расходы между изделиями А и В пропорционально выручке и пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

В цехе за месяц выпущено 250 изделий А и 500 изделий В. Вся изготовленная продукция была реализована. Цена изделия А — 4 тыс. руб., изделия В — 5 тыс. руб. Общепроизводственные расходы за месяц составили 180 тыс. руб. Норма времени на изготовление изделия А — 30 нормо-ч, на изделие В — 17 нормо-ч. Средняя часовая тарифная ставка в цехе — 10 руб.

Решение:

1. Распределим общепроизводственные расходы пропорционально выручке. Определим выручку от реализации продукции А и В:

$$V_A = 250 \text{ шт.} \times 4 \text{ тыс. руб.} = 1000 \text{ тыс. руб.};$$

$$V_B = 500 \text{ шт.} \times 5 \text{ тыс. руб.} = 2500 \text{ тыс. руб.}$$

Величина общепроизводственных расходов, приходящаяся на 1 руб. выручки, определяется делением общей суммы общепроизводственных расходов на общую выручку от реализации продукции А и В:

$$180 \text{ тыс. руб.} / (1000 + 2500) = 0,0514 \text{ руб./руб.}$$

Тогда величина общепроизводственных расходов в себестоимости единицы изделия А равна:

$$1000 \text{ тыс. руб.} \times 0,0514 / 250 \text{ шт.} = 0,2056 \text{ тыс. руб.}$$

В себестоимости изделия В:

$$2500 \text{ тыс. руб.} \times 0,0514 / 500 \text{ шт.} = 0,2570 \text{ тыс. руб.}$$

Произведем проверку:

$$0,2056 \times 250 + 0,2570 \times 500 = 180 \text{ тыс. руб.}$$

2. Распределим общепроизводственные расходы пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. Определим основную заработную плату основных рабочих:

$$Z_A = 30 \text{ нормо-ч} \times 10 \text{ руб./ч} \times 250 \text{ шт.} = 75 \text{ тыс. руб.};$$

$$Z_B = 17 \text{ нормо-ч} \times 10 \text{ руб./ч} \times 500 = 85 \text{ тыс. руб.}$$

Тогда фонд основной заработной платы за месяц по цеху равен:

$$75 + 85 = 160 \text{ тыс. руб.}$$

Величина общепроизводственных расходов, приходящаяся на 1 руб. основной заработной платы производственных рабочих:

$$180 \text{ тыс. руб.} / 160 \text{ тыс. руб.} = 1,125 \text{ руб./руб.}$$

Величина общепроизводственных расходов в себестоимости единицы изделия А:

$$75 \times 1,125 / 250 = 0,3375 \text{ тыс. руб.}$$

Величина общепроизводственных расходов в себестоимости единицы изделия В:

$$85 \times 1,125 / 500 = 0,1913 \text{ тыс. руб.}$$

Проверка: $250 \times 0,3375 + 500 \times 0,1913 = 180 \text{ тыс. руб.}$

Таким образом, можно сделать вывод, что расчеты произведены верно.

Контрольные вопросы

- 1) Дайте определение понятий "издержки" и "себестоимость продукции".
- 2) В чем отличие затрат на производство и реализацию продукции от других видов затрат предприятия?
- 3) Каков состав затрат, включаемых в себестоимость продукции? Какова их классификация?
- 4) Поясните классификацию затрат по элементам.
- 5) Назовите основные статьи калькуляции.

Рекомендуемые источники: [1, 2, 4]

Тема 12. Оценка эффективности финансовой деятельности предприятия (организации)

Форма занятий – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Определение и виды прибыли предприятия.

Вопрос 2. Показатели анализа финансового состояния предприятия.

Вопрос 3. Показатели эффективности хозяйственной деятельности предприятия

Методические рекомендации по выполнению заданий

Цель изучения темы – ознакомление с видами прибыли и показателями анализа финансового состояния предприятия.

Вопрос 1. Определение и виды прибыли предприятия.

Прибыль – часть дохода от реализации результата производственной деятельности, остающегося в распоряжении предприятия, после возмещения текущих затрат на получение этого результата и формирования фонда возмещения основного капитала, отнесенного на этот же результат путем амортизационных отчислений.

Общая (балансовая) прибыль предприятия складывается как сумма прибыли (убытков) по трем основным направлениям:

5) прибыль от реализации товарной продукции по ценам, определенным условиями и договорами поставок и реализации, расчетами за готовую продукцию и услуги с учетом установленных надбавок и скидок;

6) прибыль от прочей реализации;

7) прибыль от внереализационных доходов и расходов - операции с недвижимостью, ценными бумагами, финансовыми средствами и др., кроме убытков от деятельности жилищно-коммунального хозяйства и расходов на хозяйственное содержание учреждений социальной сферы предприятия.

Вопрос 2. Показатели анализа финансового состояния предприятия.

Финансовое состояние предприятия характеризуется двумя группами показателей:

- показатели ликвидности и платежеспособности;
- показатели финансовой устойчивости.

Платежеспособность предприятия определяется его возможностями и способностью своевременно и полностью выполнять платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и других операций денежного характера.

Ликвидность предприятия определяется его способностью оплатить краткосрочные обязательства, реализуя свои текущие активы.

Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) характеризует способность предприятия погасить свою краткосрочную задолженность за счет имеющихся оборотных средств. Рассчитывается как

отношение суммы текущих активов (оборотных средств) к текущим пассивам (краткосрочным обязательствам) предприятия.

Коэффициент критической (срочной) ликвидности характеризует способность предприятия погасить краткосрочную задолженность за счет наиболее ликвидных текущих активов и рассчитывается как отношение суммы денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности к текущим пассивам (краткосрочным обязательствам). Рекомендуемое значение этого показателя – не менее единицы.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает долю текущих пассивов, которая может быть покрыта немедленно, за счет активов, обладающих абсолютной ликвидностью и, соответственно, оценивает платежеспособность предприятия в "мгновенном" периоде. Рассчитывается как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к текущим пассивам.

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется состоянием собственных и заемных средств и оценивается с помощью совокупности финансовых коэффициентов, например, коэффициент автономии, рассчитываемый как отношение суммы собственных средств предприятия к общей сумме всех средств. Минимальное пороговое значение устанавливается на уровне 0,5.

Вопрос 3. Показатели эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Эффективность хозяйственной деятельности предприятия характеризуется двумя группами показателей:

деловой активности, отражающие результативность работы предприятия, относительно величины авансированных ресурсов или величины их потребления в процессе производства;

рентабельности, отражающие полученный эффект относительно ресурсов или затрат, использованных для достижения этого эффекта.

Работа с тестами

1. К относительным показателям эффективности производственной деятельности относятся показатели ...

- А) рентабельности;
- Б) ликвидности;
- В) деловой активности;
- Г) финансовой устойчивости.

2. Показатель рентабельности собственного капитала (финансовая рентабельность) характеризует ...

- А) уровень прибыльности собственного капитала;
- Б) эффективность использования имущества предприятия;
- В) прибыльность предприятия по всем его ресурсам;
- Г) эффективность производства продукции.

3. Качественный, стоимостной показатель, который характеризует уровень отдачи затрат или степень использования ресурсов в процессе производства и реализации продукции, – это ...

- А) рентабельность;
- Б) сумма активов по бухгалтерскому балансу;
- В) прибыльность;
- Г) балансовая прибыль.

4. Показатель рентабельности совокупных активов (совокупного капитала или экономической рентабельности) характеризует ...

- А) уровень прибыльности собственного капитала;
- Б) эффективность использования имущества предприятия;
- В) прибыльность предприятия по всем его ресурсам;
- Г) эффективность производства продукции.

5. Экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, выраженный в денежной форме – это...

- А) финансовые результаты;
- Б) доходы;

В) расходы;

Г) финансовые ожидания.

Решение задач

Задача 1

Рассчитать маржинальную прибыль и прибыль.

Таблица 6 – Исходные данные

Наименование показателей	Условное обозначение	Значение (тыс. руб.)
Выручка от реализации продукции	В	2000
Переменные затраты	$Z_{\text{пер}}$	1000
Постоянные затраты	$Z_{\text{пост}}$	400
Маржинальная прибыль		
Прибыль		

Таблица 7 – Решение

Наименование показателей	Условное обозначение	Значение (тыс. руб.)
Выручка от реализации продукции	В	2000
Переменные затраты	$Z_{\text{пер}}$	1000
Постоянные затраты	$Z_{\text{пост}}$	400
Маржинальная прибыль	$\Pi_{\text{м}} = \text{В} - Z_{\text{пер}}$	1000
Прибыль	$\Pi = \Pi_{\text{м}} - Z_{\text{пост}}$	600

Задача 2

Таблица 8 – Исходные данные

Наименование показателей	Значение (тыс. руб.)
Собственные средства предприятия	200000
Внеоборотные активы	120000
Величина долгосрочного долга	80000
Краткосрочная задолженность	60000
Текущие пассивы	140000
Итог баланса предприятия	500000
Коэффициент автономии	?
Коэффициент покрытия долгосрочного долга	?
Коэффициент покрытия инвестиций	?

Таблица 9 – Решение

Наименование показателей	Значение (тыс. руб.)
Собственные средства предприятия	200000
Внеоборотные активы	120000
Величина долгосрочного долга	80000
Краткосрочная задолженность	60000
Текущие пассивы	140000
Итог баланса предприятия	500000

Коэффициент автономии	$200\ 000/500\ 000 = 0,4$
Коэффициент покрытия долгосрочного долга	$120\ 000/80\ 000 = 1,2$
Коэффициент покрытия инвестиций	$120\ 000/200\ 000 = 0,6$

Контрольные вопросы

- 1) Охарактеризуйте процесс формирования чистой прибыли предприятия. Какова система показателей прибыли?
- 2) В чем состоят особенности распределения прибыли в организациях (предприятиях)?
- 3) Каков порядок и методы планирования прибыли?
- 4) Каковы цели и задачи финансового планирования?
- 5) Дайте характеристику финансового плана предприятия.
- 6) Каковы принципы построения баланса предприятия?
- 7) В чем состоит назначение бухгалтерского баланса?
- 8) Какие показатели характеризуют эффективность использования ресурсов предприятия?
- 9) Охарактеризуйте систему коэффициентов рентабельности.
- 10) Как провести анализ рыночной активности предприятия?
- 11) Какие показатели характеризуют платежеспособность предприятия?
- 12) Как провести анализ финансовой устойчивости предприятия?
- 13) В чем состоят цели и задачи анализа эффективности производства и финансового состояния предприятия?

Рекомендуемые источники: [1, 2, 4].

2 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена

Контроль и оценка знаний студентов является неотъемлемой составной частью учебного процесса в институте. Экзамен – это метод проверки знаний учащихся по полному курсу учебной дисциплины, произведенный путем постановки устных и письменных вопросов. Он дает объективную официально фиксируемую оценку успехов студентов за определенный отрезок времени.

Экзамен преследуют многогранную цель: во-первых, это – проверка знаний студента, во-вторых, он сам по себе является важным звеном в овладении наукой, в-третьих, это продолжение учебного процесса; наконец, он имеет большое значение как фактор стимулирования глубокого изучения предмета.

Подготовка к экзамену состоит из двух взаимосвязанных этапов.

Первый – систематический труд на протяжении учебного периода изучения дисциплины, охватывающий все формы учебного процесса: лекции, изучение и конспектирование рекомендованной литературы, активное участие в семинарских занятиях, выполнение заданий на практических занятиях, ведение самостоятельной работы по предложенным темам.

Второй – подготовка непосредственно перед экзаменом. Она позволяет студентам за сравнительно короткий отрезок времени охватить всю перспективу изученного материала и лучше понять основные понятия и технологии. Важнейшим учебным пособием на этом этапе работы студента является собственный конспект прослушанных лекций, самостоятельно проработанных тем курса.

Самостоятельная подготовка студентов к экзамену является одной из важнейших форм учебного процесса. Особенно сложно проводится подготовка к экзамену по специальным дисциплинам, таким как "Финансовый менеджмент", где от студента требуются не только теоретические знания, но и практические умения.

Итоговая аттестация по дисциплине "Экономика предприятий и организаций" проводится с целью определения уровня соответствия

образовательных результатов требованиям, предъявляемым к бакалавру. Итоговый контроль освоения дисциплины проводится в форме экзамена. Условиями допуска к экзамену являются положительные результаты промежуточных аттестаций.

На экзамен выносятся материал в объеме, предусмотренном рабочей программой модуля.

Экзамен проводится в интерактивной форме по билетам, утвержденным на заседании кафедры. В процессе подготовки к экзамену кафедра организует предэкзаменационные консультации для всех учебных групп.

Комплект материалов для оценки сформированности умений и знаний представлен в виде экзаменационных билетов. Экзаменационный билет включает в себя два теоретических вопроса и одна задача. Формулировка вопросов совпадает с формулировкой перечня вопросов, размещенных в ФОС модуля на официальном сайте КГТУ.

Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины.

Получив билет, студент должен хорошо продумать содержание поставленных вопросов. Значительное число неудачных ответов объясняется неясным пониманием поставленной проблемы. При подготовке к ответу на билет нужно составить развернутый план по каждому вопросу.

От экзаменуемого требуется: определение понятий, обоснование выдвинутых положений, свободное оперирование фактическим материалом. Логичность, стройность изложения являются неотъемлемыми чертами полноценного ответа.

Ответ должен занимать 7–10 минут.

Вопросы для проведения экзамена по дисциплине "Экономика предприятий и организаций"

1. Содержание процесса создания нового предприятия (организации) с экономической и юридической точки зрения.
2. Основные процедуры при банкротстве предприятия (организации).
3. Формы реорганизации предприятия (организации).
4. Особенности и виды хозяйственных товариществ.
5. Особенности обществ с ограниченной и дополнительной ответственности.
6. Сущность и виды акционерной формы хозяйствования.
7. Основные виды объединений предприятий (организаций).
8. Сущность и классификация основных фондов.
9. Виды оценок основных средств.
10. Виды износа основных средств.
11. Способы начисления амортизации основных средств в соответствии с бухгалтерским и налоговым учетами.
12. Показатели использования основных средств.
13. Резервы повышения эффективности использования основных средств.
14. Сущность и классификация оборотных средств.
15. Нормирование оборотных средств.
16. Показатели эффективности использования оборотных средств.
17. Персонал предприятия (организации). Основные категории производственного персонала.
18. Сдельная оплата труда и ее виды.
19. Повременная оплата труда и ее виды.
20. Тарифная система оплаты труда и ее элементы.
21. Сущность затрат, издержек, расходов. Характеристика основных видов затрат.
22. Группировка затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции.

23. Порядок распределения косвенных расходов.
24. Выручка от реализации продукции (работ, услуг): сущность, методы учета.
25. Сущность, функции и виды прибыли.
26. Показатели рентабельности предприятия.
27. Методика определения прибыли предприятия.
28. Экономическая сущность и функции цены.
29. Классификация цен.
30. Затратные и параметрические методы ценообразования.
31. Рыночные и тендерные методы ценообразования.
32. Задачи и этапы разработки ценовой политики.
33. Понятие, субъекты и объекты инвестиционной деятельности.
34. Классификация инвестиций. Показатели эффективности инвестиционного проекта.
35. Конкурентоспособность предприятия (организации) и его продукции.
36. Понятие и классификация инноваций.
37. Роль инноваций в развитии предприятия (организации).
38. Содержание инновационной деятельности.
39. Организация инновационной деятельности.
40. Калькулирование себестоимости продукции.
41. Классификация затрат по статьям калькуляции.
42. Методы планирования, учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции.
43. Смета затрат на производство продукции.
44. Определение критического объема продаж.
45. Прогнозирование прибыли предприятия (организации).
46. Механизм формирования прибыли. Распределение и направления использования чистой прибыли.
47. Пути повышения прибыли и рентабельности.
48. Понятие капитальных вложений.

49. Хозяйственный и подрядный способы строительства.

50. Технологическая и воспроизводственная структура капитальных вложений.

Критерии оценивания экзамена по дисциплине.

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) "отлично", "хорошо", "удовлетворительно", "неудовлетворительно"; 2) "зачтено", "не зачтено"; 3) 100-балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (таблица 1).

Таблица 2.1 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок	2	3	4	5
	0-40 %	41-60 %	61-80 %	81-100 %
	"неудовлетворительно"	"удовлетворительно"	"хорошо"	"отлично"
	"не зачтено"	"зачтено"		
Критерий				
1	2	3	4	5
1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полной системой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2. Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно-корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно-корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи, предлагает новые курсы поставленной задачи

1	2	3	4	5
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

3 Методические указания по выполнению контрольной работы

Контрольная (самостоятельная) работа состоит из введения, 3-х разделов (вопрос 1, задача 1, задача 2), списка использованных источников и приложений.

Теоретические вопросы выбираются из списка теоретических вопросов студентом самостоятельно.

Порядок выполнения контрольной работы

Контрольная работа излагается логически последовательно, грамотно и разборчиво. Она обязательно должна иметь титульный лист. Он содержит название высшего учебного заведения, название темы, фамилию, инициалы, учёное звание и степень научного руководителя, фамилию, инициалы автора, номер группы.

На следующем листе приводится содержание контрольной работы. Оно включает в себя: введение, название вопросов, заключение, список использованных источников (не менее 10 источников).

Введение должно быть кратким, не более 2 страниц. В нём необходимо отметить актуальность темы, степень ее научной разработанности, предмет исследования, цель и задачи, которые ставятся в работе.

Основная часть. Изложение каждого вопроса необходимо начать с написания заголовка, соответствующему оглавлению, который должен отражать содержание текста. Основная часть должна состоять из 1-го теоретического вопроса, состоящего из 2-3 параграфов и практического задания, включающего решение 2-х практических задач.

Изложение содержания всей контрольной работы должно быть завершено **заключением**, в котором необходимо дать выводы по написанию работы в целом.

В тексте контрольной работы не допускается произвольное сокращение слов (кроме общепринятых).

Срок выполнения контрольной работы определяется преподавателем и она должна быть сдана не позднее, чем за 2 недели до экзамена. По результатам проверки контрольная работа оценивается на 2-5 баллов. В случае отрицательной оценки, студент должен ознакомиться с замечаниями и, устранив недостатки, повторно сдать работу на проверку.

Список теоретических вопросов

1. Основные процедуры при банкротстве предприятия (организации).
2. Особенности и виды хозяйственных товариществ.
3. Особенности обществ с ограниченной и дополнительной ответственности.
4. Сущность и виды акционерной формы хозяйствования.
5. Виды ценных бумаг, выпускаемых акционерным обществом.
6. Основные виды объединений предприятий (организаций).
7. Сущность и классификация основных фондов.
8. Виды оценок основных средств.
9. Виды износа основных средств.
10. Способы начисления амортизации основных средств в соответствии с бухгалтерским и налоговым учетами.
11. Показатели использования основных средств.
12. Резервы повышения эффективности использования основных средств.
13. Сущность и классификация оборотных средств.
14. Показатели эффективности использования оборотных средств.
15. Персонал предприятия (организации). Основные категории производственного персонала.
16. Сдельная оплата труда и ее виды.

17. Повременная оплата труда и ее виды.
18. Тарифная система оплаты труда и ее элементы.
19. Сущность, этапы и виды планирования.
20. Характеристика основных разделов бизнес-плана.
21. Сущность затрат, издержек, расходов. Характеристика основных видов затрат.
22. Группировка затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции.
23. Порядок распределения косвенных расходов.
24. Выручка от реализации продукции (работ, услуг): сущность, методы учета.
25. Сущность, функции и виды прибыли.
26. Показатели рентабельности предприятия.
27. Методика определения прибыли предприятия.
28. Экономическая сущность и функции цены.
29. Классификация цен.
30. Затратные и параметрические методы ценообразования.
31. Рыночные и тендерные методы ценообразования.
32. Дифференциация цен по географическому принципу.
33. Дифференциация цен через систему скидок.
34. Ценовая дискриминация: сущность, условия и формы.
35. Задачи и этапы разработки ценовой политики.
36. Понятие, субъекты и объекты инвестиционной деятельности.
37. Классификация инвестиций.
38. Методика разработки инвестиционного проекта.
39. Показатели эффективности инвестиционного проекта.
40. Управление качеством продукции.
41. Сущность и содержание сертификации.
42. Конкурентоспособность предприятия (организации) и его продукции.
43. Понятие и классификация инноваций.

44. Роль и организация инноваций в развитии предприятия (организации).
45. Финансовые результаты деятельности предприятия (организации).
46. Калькулирование себестоимости продукции.
47. Методы планирования, учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции.
48. Смета затрат на производство продукции.
49. Определение критического объема продаж.
50. Прогнозирование прибыли предприятия (организации).
51. Механизм формирования прибыли. Распределение и направления использования чистой прибыли.
52. Пути повышения прибыли и рентабельности.
53. Понятие и структура капитальных вложений.
54. Стоимость денег во времени. Дисконтирование. Ставка дисконтирования.

Варианты задач

Задание 1.

Определить норму амортизации станочного оборудования, если его первоначальная стоимость – 90 млн. руб. На модернизацию и ликвидацию изношенного оборудования было израсходовано 20 тыс. руб. Ликвидационная стоимость изношенного оборудования 9,5 тыс. руб., срок службы – 5 лет.

Задание 2.

Стоимость оборудования цеха на 01.01.2005г. – 15 000 тыс. руб. С 1 марта введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 45,6 тыс. руб.; с 1 июля выбыло оборудование стоимостью 20,4 тыс. руб. Объем выпуска продукции 800,0 тыс. т, цена 1 т – 30 руб. Производственная мощность – 1000,0 тыс. т.

Вычислить величину фондоотдачи оборудования и коэффициент интенсивного использования оборудования.

Задание 3.

Определить годовую сумму амортизационных отчислений по следующим способам начисления амортизационных отчислений.

1. Линейный способ.

Приобретен объект стоимостью 120 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. Коэффициент ускорения – 2.

2. Способ уменьшаемого остатка.

Приобретен объект основных средств стоимостью 100 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет.

3. Способ списания стоимости по сумме числа лет полезного использования.

Приобретен объект основных средств стоимостью 150 тыс. руб. Срок полезного использования установлен в пять лет.

4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Приобретен автомобиль грузоподъемностью более 2 т с предполагаемым пробегом 400 тыс. км стоимостью 80 тыс. руб. В отчетном периоде пробег составляет 5 тыс. км.

Задание 4.

Первоначальная стоимость станка – 240 тыс. руб., срок полезного использования – 5 лет. Определите остаточную стоимость и стоимость износа станка после 6 месяцев эксплуатации линейным и нелинейным методами.

Задание 5.

Первоначальная стоимость станка – 38 тыс. руб., полезный срок использования – 7 лет. Определите годовую норму амортизационных отчислений, коэффициент годности и коэффициент износа после трех лет эксплуатации.

Задание 6.

Первоначальная стоимость станка – 250 тыс. руб. Через 6 лет стоимость подобных станков составила 150 тыс. руб., а годовая норма амортизации осталась прежней – 10%. Определите:

- 1) остаточную стоимость на начало седьмого года (тыс. руб.);
- 2) сумму потерь от морального износа (тыс. руб.).

Задание 7.

В 2017г. фирма изготовила изделий на сумму 984 млн. руб., среднегодовая стоимость ее основных производственных фондов составила 400 млн. руб. В 2017 г. выпущено продукции на сумму 895 млн. руб., среднегодовая стоимость ОПФ фирмы – 550 млн. руб. Определите изменение фондоотдачи по годам.

Задание 8.

На станке, первоначальная стоимость которого 120 тыс. руб. (годовая норма амортизации 12 %), планировалось за год изготовить 5000 шт. деталей. Фактический объем выпуска составил 6200 шт. деталей. Определите плановую и фактическую сумму амортизационных отчислений, приходящуюся на одну деталь.

Задание 9.

Первоначальная стоимость ОПФ предприятия на начало года составила 47 млн. руб. В течение года были введены в действие машины и оборудование на сумму 5 млн. руб. и выведено из эксплуатации оборудование на сумму 3 млн. руб. Износ фондов на начало года составлял 30%, среднегодовая норма амортизации за год – 10%. Определите:

- 1) первоначальную стоимость ОПФ на конец года;
- 2) сумму амортизации за год;
- 3) остаточную стоимость ОПФ на конец года.

Задание 10.

Определите на 01.01.2018г. восстановительную стоимость склада в целом, исходя из следующих условий:

1. Полная первоначальная стоимость склада готовой продукции 950 тыс. руб., в том числе стоимость оборудования – 250 тыс. руб.
2. На момент переоценки – индекс цен на оборудование по сравнению с годом ввода в эксплуатацию составляет 1,03.
3. Индекс изменения стоимости строительно-монтажных работ – 1,4. 27.

Задание 11.

Фирма приобрела и с 01.01.2017 г. ввела в эксплуатацию 5 идентичных объектов вычислительной техники на общую сумму 180 тыс. руб. (без НДС). Срок полезного использования объектов установлен в 5 лет. На 01.01.2018 г. была проведена переоценка основных фондов. В январе 2018 г. фирма решила вложить эти объекты основных фондов в качестве вклада в уставной капитал общества с ограниченной ответственностью по договорной стоимости 30 000 руб. каждый.

Правильно ли фирма выбрала метод проведения переоценки на основе рыночной стоимости – 26 тыс. руб. за объект, либо более выгодным для нее было проведение переоценки с использованием метода индексации? Значения индекса–дефлятора в 2017 г.: I кв. – 109,4 %; II кв. – 106,6 %; III кв. – 107,9 %; IV кв. – 108,2 %.

Задание 12.

В июле 2016 г. предприятием было приобретено и поставлено на баланс оборудование стоимостью 200 тыс. руб. Годовая норма амортизации – 14 %. В январе 2017 г. была осуществлена модернизация этого оборудования, позволившая увеличить его мощность. Затраты на модернизацию составили 35 тыс. руб. Рассчитайте по результатам проведения модернизации первоначальную стоимость и остаточную стоимость оборудования на 31 декабря 2018 г.

Задание 13.

В I квартале предприятие реализовало продукции на 250 тыс. руб., среднеквартальные остатки оборотных средств составили 25 тыс. руб. Во II квартале объем реализации продукции увеличится на 10 %, а время одного оборота оборотных средств будет сокращено на один день.

Вычислить: 1) коэффициент оборачиваемости оборотных средств и время одного оборота в днях в I квартале; 2) коэффициент оборачиваемости оборотных средств и их абсолютную величину во II квартале; 3) высвобождение оборотных средств в результате сокращения продолжительности одного оборота оборотных средств.

Задание 14.

Рассчитать показатели использования оборотных средств по следующим данным: сумма авансированного оборотного капитала – 7400 тыс. руб.; выручка от реализации – 13250 тыс. руб.; число дней оборота – 1 год.

Задание 15.

Рассчитайте среднесписочную численность работников за март, если по состоянию на 1 марта численность персонала, состоящего в штате предприятия, составила 162 человека; 14 марта выбыло одиннадцать работник в связи с прекращением трудового договора; 19 марта приняты на работу двадцать два человека, а 26 марта уволились четыре человека по собственному желанию, семь человек - в связи с переходом на другую работу.

Задание 16

Среднесписочная численность работников на предприятии за отчетный год – 4 000 человек, в том числе рабочих – 3 400, служащих – 600 чел. За истекший период было принято на работу – 800 человек, в том числе рабочих - 760 чел, служащих – 40 человек. За этот же год уволено – 900 человек, в том числе – рабочих – 850 человек, служащих – 50 человек. Определите: оборот кадров по приему; оборот кадров по выбытию; коэффициент текучести кадров; коэффициент постоянства кадров.

Задание 17

Определите необходимость в приеме основных работников по трудоемкости, если известно, что в планируемом периоде трудоемкость программы выпуска (в нормо-часах) составит 52 000, эффективный фонд рабочего времени одного работника 182 часа, коэффициент выполнения норм – 1,2. Численность основных рабочих в отчетном периоде – 224 человека.

Задание 18

Численность основных рабочих в отчетном периоде - 127 человек, намеченный объем продукции в натуральном выражении – 267 тонн. Определите необходимость в приеме кадров если:

- а) планируемая норма выработки в единицу рабочего времени – 2 тонны.
- б) планируемая норма выработки в единицу рабочего времени – 2,6 тонны.

Задание 19

На основании норм обслуживания, определите среднесписочное число рабочих, если среднесписочная численность отчетного года составила: 52 802 чел., число агрегатов – 24 шт., число рабочих, необходимое для обслуживания одного агрегата в течение смены – 12 чел., число смен в сутки – 2, число суток работы агрегата в плановом периоде – 192 дня.

Задание 20

а) Производительность труда работников увеличилась на 4,55 %, объем производства - на 3,8 %. Как изменилась численность работников предприятия?

б) Выручка увеличилась на 19 %, среднесписочная численность работников сократилась на 4 %. Как изменилась производительность труда на предприятии?

в) Численность работающих в народном хозяйстве сократилась на 0,5 млн. человек и составила 103,2 млн. чел. Средняя производительность труда за этот же период снизилась на 16,7 %. Рассчитать темп изменения объема производства.

г) Определите, чему равна производительность труда и трудоемкость, если известно, что выручка в отчетном году составила – 25 млн. руб., а среднесписочная численность работников – 225 человек.

Задание 21.

Александр Мальков - аналитик по учету затрат и калькуляции себестоимости готовой продукции фирмы "Полет". Фирма рассматривает возможность заключения договора на сборку 8 самолетов. Основная проблема - определение общего времени на их постройку. Мальков выяснил, что в прошлом средневременная кумулятивная модель роста квалификации с коэффициентом 70% обеспечивала хорошую аппроксимацию поведения общих затрат "Полета". На производство первого самолета необходимо 50 рабочих часов. Рассчитайте, какое количество часов необходимо на производство 8 самолетов.

Задание 22.

а) Рассчитайте перспективный результат деятельности, если будет продано 600 автоответчиков.

б) Какое минимальное количество автоответчиков "Стрела" должна продать, чтобы предприятие было безубыточным?

в) Какова минимальная сумма, которую предприятие должно выручить, чтобы его деятельность была безубыточной?

г) Каким должен быть объем продажи в штуках, чтобы предприятие получило прибыль 150 тыс. руб.?

д) Предположим, что Никита заложил в смету продажу 800 автоответчиков. Каким, в процентном исчислении, может быть падение объема продажи, прежде чем деятельность станет убыточной?

Задание 23.

а) Каким будет результат магазина "Водный путь", если будет достигнут запланированный объем?

б) Для того чтобы байдарка стала известна любителям спорта, руководство предприятия думает увеличить расходы на рекламу на 16 000 руб. Продать рассчитывают по-прежнему 140 шт. Как изменится кромка безопасности,

исчисляемая в количестве штук, если расходы на рекламу будут увеличены на 16 000 руб.?

в) "Водный путь" получил предложение начать продажу байдарок "Суперфорс", которые являются люкс-вариантом "Форс". Если предприятие решит продавать модель люкс "Суперфорс", то постоянные затраты возрастут на 70 000 руб. Закупочная цена одной байдарки "Суперфорс" - 1500 руб., и планируется, что цена продажи составит 2900 руб. за штуку. Объем продаж "Форс" останется прежним - 140 шт. Каким минимально должен быть объем продаж "Суперфорс", чтобы результат повысился?

Задание 24.

Определите общую экономическую эффективность капитальных вложений для строительства нового цеха, если капитальные вложения на единицу продукции 8 руб., себестоимость единицы продукции 16 руб., цена оптовая предприятия 20 руб., годовой объем производства 10000 ед., нормативный уровень рентабельности предприятия 20 %.

Задание 25.

Определите экономическую эффективность капитальных вложений на строительство нового промышленного предприятия, если сметная стоимость строительства - 60 млн. руб., капитальные вложения на создание оборотных средств - 20 млн. руб., стоимость годового объема продукции в оптовых ценах предприятия - 310 млн. руб., себестоимость годового объема производства - 280 млн. руб., расчетная рентабельность не менее 25 %, налог на прибыль 24 %.

Задание 26.

Определите, какой из трех вариантов осуществления капитальных вложений наиболее эффективный, если капитальные вложения по вариантам: $K_1 = 50$ млн. руб.; $K_2 = 70$ млн. руб., $K_3 = 100$ млн. руб.; себестоимость годового объема производства продукции по вариантам: $C_1 = 200$ млн. руб., $C_2 = 150$ млн. руб., $C_3 = 120$ млн. руб.; нормативная рентабельность 0,2.

Задание 27.

Определите наиболее эффективный вариант капитальных вложений, если капитальные вложения: $K_1 = 400$ тыс. руб., $K_2 = 600$ тыс. руб.; себестоимость годового объема производства: $C_1 = 600$ тыс. руб., $C_2 = 510$ тыс. руб.; годовой объем производства: $N_1 = 25$ тыс. шт.; $N_2 = 30$ тыс. шт.; норма рентабельности 0,3.

Задание 28.

Определите наиболее эффективный вариант осуществления капитальных вложений, если единовременные затраты: $K_1 = 200$ тыс. руб., $K_2 = 150$ тыс. руб., $K_3 = 120$ тыс. руб.; себестоимость годового объема производства: $C_1 = 180$ тыс. руб., $C_2 = 210$ тыс. руб., $C_3 = 240$ тыс. руб.; годовой объем производства: $N_1 = 20$ тыс. ед., $N_2 = 25$ тыс. ед., $N_3 = 30$ тыс. ед.; норма рентабельности 0,3.

Задание 29.

Определите суммы выплат за долгосрочный кредит на капитальные вложения, если сумма кредита 200 тыс. руб., продолжительность кредита 4 года, доля капитальных вложений по годам 25 %, годовая процентная ставка за кредит 20 %. Кредит выплачивается:

- а) одной суммой по завершении срока кредитования, т.е. в конце 4-го года;
- б) равными долями в конце каждого года с начисленными за год процентами.

Задание 30.

Определите предельную величину капитальных вложений для замены физически изношенного оборудования на более производительную модель и ликвидационную стоимость (предельную), если первоначальная стоимость заменяемой техники $C_c = 30$ тыс. руб., новой модели $C_n = 80$ тыс. руб., нормативный срок службы старой модели $T_c = 10$ лет, период эксплуатации $T_{эк} = 7$ лет, ликвидационная стоимость $C_{л} = 0,4C_{ост}$, себестоимость единицы продукции до замены $C_c = 20$ руб., после замены $C_n = 19,2$ руб., годовой объем производства при старой модели $Q_c = 6000$ ед., при новой увеличивается в два раза, норма рентабельности 18 %.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основные

1. Агарков, А. П. Экономика и управление на предприятии: учеб. / А. П. Агарков, Р. С. Голов, В. Ю. Теплышев. — Москва: Изд.-торг. корпорация «Дашков и Ко», 2021. — 400 с.

2. Баскакова, О. В. Экономика предприятия (организации): учеб. для бакалавров / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. - Москва: Изд.-торг. корпорация «Дашков и Ко», 2018. - 370 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").

Дополнительные

3. Смелик, Р. Г. Экономика предприятия (организации): учеб. / Р. Г. Смелик, Л. А. Левицкая. - Омск: Омский гос. ун-т, 2014. - 296 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").

4. Ким, Т. В. Экономика предприятий рыбохозяйственной отрасли: учеб. пособие / Т. В. Ким, Т. В. Бубновская, Н. А. Коровина. - Москва МОРКНИГА, 2015. - 391 с.

5. Коршунов, В. В. Экономика организации (предприятия). Теория и практика: учеб. для бакалавров / В. В. Коршунов. – 2-е изд. – Москва: ЮРАЙТ, 2014. – 433 с.

Журналы

1. Вопросы экономики.
2. Контроллинг.
3. Налоги и финансовое право.
4. Право и экономика.
5. Проблемы управления/Control Sciences.
6. Региональная экономика: теория и практика.
7. Региональные исследования.
8. Региональная экономика: теория и практика.
9. Финансовая аналитика: проблемы и решения.
10. Финансовая экономика.

11. Финансовые исследования.
12. Финансовый контроль.
13. Финансы и бизнес.
14. Финансы и кредит.
15. Финансы.
16. Экономические науки.
17. Экономические стратегии.

Интернет-источники

18. <http://government.ru/> - Правительство РФ
19. <http://www.gks.ru/> - Госкомстат РФ
20. [.http://economy.gov.ru/minec/main.](http://economy.gov.ru/minec/main) - Минэкономразвития России
21. <http://www.gov39.ru/> - Правительство Калининградской области
22. <http://economy.gov39.ru/> - Министерство экономики Калининградской области
23. <http://minprom.gov39.ru/> - Министерство по промышленной политике, развитию предпринимательства и торговли Калининградской области
24. www.minfin39.ru - Министерство финансов Калининградской области
25. www.kaliningrad.gks.ru – Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Калининградской области
26. www.cbonds.ru – Рынок облигаций
27. www.cbr.ru – Центральный банк России
28. www.dir.yahoo.com/Business_and_Economy – Бизнес-ресурсы
29. www.directorinfo.ru – Журнал "Директор Инфо"
30. www.dis.ru/fm/ – Журнал "Финансовый менеджмент"
31. www.cfin.ru – "Корпоративный менеджмент"
32. www.fd.ru – Журнал "Финансовый директор"
33. www.finam.ru – Финансовая информация

Локальный электронный методический материал

Анжелика Васильевна Витебская

ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 8,3 Печ. л. 7,4

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
"Калининградский государственный технический университет".
236022, Калининград, Советский проспект, 1