

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ – МСХА
имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА

Р.Г. Ахметов

ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ
(ОРГАНИЗАЦИИ)
АПК

Практикум

Москва
Издательство РГАУ-МСХА
2012

УДК 631.15я7-5
ББК 65.321-801(076.5)
А 95

Рецензенты: доктор экономических наук, профессор, **Р.С. Гайсин**,
кандидат экономических наук, профессор **Г.А. Петранева**.

Ахметов Р.Г.
А 95 Экономика предприятия (организации) АПК: Практикум / Р.Г. Ахметов. М.: Изд-во РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, 2012. 142 с.

ISBN 978-5-9675-0687-1

Издание содержит практические и тестовые задания по дисциплине «Экономика предприятия (организации) АПК», позволяющие закрепить теоретические знания. Подготовлено с целью углубленного изучения и контроля программного материала на семинарских и практических занятиях, а также для самостоятельной работы и самоконтроля знаний по темам, которые студенты изучают самостоятельно.

Предназначено для студентов очного отделения экономического факультета, обучающихся в бакалавриате по профилям «Экономика предприятий и организаций», «Математические методы в экономике», «Мировая экономика» и «Маркетинг».

Рекомендовано к изданию методической комиссией экономического факультета (протокол № 8 от 30 мая 2012 г.).

ISBN 978-5-9675-0687-1

© Ахметов Р.Г., 2012
© ФГБОУВПО РГАУ-МСХА
имени К.А.Тимирязева, 2012
© Издательство РГАУ-МСХА, 2012

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Экономика предприятия (организации) АПК» основывается на экономических законах и предполагает познание теоретических и методических основ науки, а также приобретение практических навыков в решении организационно-экономических проблем формирования и функционирования предприятий (организаций) в конкурентной рыночной среде; в выявлении их оптимальных производственно-отраслевых структур в сложившихся и альтернативных производственно-технических, экономических и правовых условиях; в выборе и использовании эффективных методов хозяйствования; в снижении издержек и повышении рентабельности производства; в определении стратегического развития предприятий (организаций) в долгосрочной перспективе.

В изучении данной дисциплины важную роль играют практические и тестовые задания. Их выполнение по изучаемым темам будет способствовать более глубокому усвоению теоретических и методических знаний студентов, выработке умений и навыков для практической деятельности и анализу ситуаций, возникающих в деятельности фирм¹.

Представленное издание рассматривает практически весь спектр задач и ситуаций, которые могут возникнуть на уровне предприятия. Выполнение конкретных заданий поможет студентам включиться в реальный экономический процесс, осуществляемый на предприятиях.

Приступить к выполнению практических и тестовых заданий следует после тщательного изучения соответствующего материала, который излагается на лекциях и обсуждается на семинарских занятиях по отдельным темам дисциплины, изучается самостоятельно по рекомендуемой литературе.

Практические задания выполняются студентами как на практических занятиях, так и самостоятельно, оформляются соответствующим образом и сдаются преподавателю на проверку с последующей индивидуальной защитой. Тестовые задания по теме считаются выполненными, если правильные ответы составят не менее 75%.

¹ В дальнейшем вместо «Предприятие (организация) АПК» будет использоваться термин «Фирма», как обобщенное понятие, включающее все хозяйствующие субъекты, кроме унитарных предприятий, не ведущих коммерческую деятельность, индивидуальных предпринимателей и теневых структур.

1. ПРЕДПРИЯТИЕ (ОРГАНИЗАЦИЯ) КАК ОСНОВНОЙ СУБЪЕКТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Практические занятия на тему:

1. «*Сущность, роль, и место предприятия (организации) в экономике. Продукт труда и качество.*»
2. «*Порядок создания и принципы размещения предприятия (организации) как субъекта предпринимательской деятельности*»

Основные понятия

Фирма – обобщенное понятие, включающее все хозяйствующие субъекты, кроме унитарных предприятий, не ведущих коммерческую деятельность, индивидуальных предпринимателей и теневых структур, функционирующие в основных отраслях *материального производства, производственной и социальной инфраструктуры* и в *коммерческой сфере* (торговля, финансово-кредитная система).

Конкуренция – экономическое соперничество изготовителей одинаковых товаров на рынке в процессе привлечения как можно большего числа покупателей и получения благодаря этому максимальной выгоды.

Предприятие (организация) – самостоятельный хозяйствующий субъект, созданный предпринимателем или объединением предпринимателей для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Предпринимательство – деятельность, осуществляемая частными лицами, предприятиями и организациями по производству товаров и услуг к взаимной выгоде заинтересованных лиц.

Предприниматель – лицо, которое основало успешно работающее предприятие и/или которое самостоятельно осуществляет руководство предприятием, а также несет ответственность по долгам и иным рискам личным имуществом и вложенным капиталом.

Менеджер – субъект управления, представляющий интересы предпринимателя по отношению к наемным работникам.

Интрапренерство – развитие духа предпринимательства внутри организации: стремление работников и специалистов к самостоятельной деятельности, желание самореализоваться

Валовая продукция сельского хозяйства – готовая произведенная продукция *растениеводства* и *животноводства*, полуфабрикаты, выполненные работы и услуги, а также изменение размера (сальдо) незавершенного производства.

Продукция растениеводства – стоимость сырых продуктов, полученных от урожая отчетного года, стоимость выращивания молодых многолетних насаждений до плодоносящего возраста и изменение стоимости незавершенного производства в растениеводстве.

Продукция животноводства – стоимость сырых продуктов, полученных в результате выращивания и хозяйственного использования сельскохозяйственных животных и птицы, стоимость выращивания (приплода, прироста и привеса) скота и птицы в отчетном году, продукции пчеловодства, рыбоводства и др.

Формирование стоимости валовой продукции сельского хозяйства (ВП_{с.-х.}):

– без повторного счета:

$$ВП_{с.-х.} = C_{ао} + C_{змс} + C_{вс}$$

– с повторным счетом:

$$ВП_{с.-х.} = C_{ао} + C_{змс} + C_{вс} + C_{змсдо}$$

где: $C_{ао}$ – амортизация используемых в отрасли основных средств; $C_{змс}$ – затраты на применяемые в отрасли сырье и материалы; $C_{вс}$ – вновь созданная стоимость (затраты на оплату труда с отчислениями в фонды социального страхования и чистый доход); $C_{змсдо}$ – затраты на применяемые в отрасли сырье и материалы, произведенные в самой или в другой отрасли за отчетный период.

Валовая продукция может быть оценена в средних ценах реализации товарной продукции, по себестоимости производства единицы продукции (индивидуальная цена) и в сопоставимых ценах (для характеристики динамики изменения объемов валовой продукции). Поскольку значительная часть валовой продукции не приобретает форму товарной продукции и включается в следующий производственный цикл, а некоторые виды вовсе полностью остаются в хозяйстве и по ним нет возможности определения средних цен реализации, то стоимость валовой продукции в сельском хозяйстве определяется смешанным методом: товарная часть оценивается в средних ценах реализации, нетоварная – по себестоимости и их сумма корректируется с учетом изменения затрат на незавершенное производство.

Валовой доход – разница между стоимостью валовой продукции и стоимостью материальных ресурсов, израсходованных на ее производство, и представляет собой сумму затрат на оплату труда и чистого дохода. Разница между стоимостью валовой продукции в текущих ценах и ее себестоимостью представляет собой *чистый доход* предприятия.

Реализованная часть *валовой продукции* сельского хозяйства является *товарной продукцией*.

Прибыль – разница между стоимостью товарной продукции (выручкой или доходом) предприятия и полной (коммерческой) ее себестоимостью или реализованная часть чистого дохода.

Отношение чистого дохода к себестоимости валовой продукции и прибыли к полной себестоимости товарной продукции, выраженное в процентах, показывает **уровень рентабельности предприятия** соответственно **по валовой и товарной** продукциям.

План производства продуктов труда – директивный документ, в котором указаны номенклатура и ее ассортимент, стоимостные и натуральные объемы производства в заданный промежуток времени и основные параметры качества продукции.

Номенклатура продукции – укрупненный перечень наименований продукции, выпускаемый предприятием.

Ассортимент продукции – подробный перечень выпускаемой продукции с указанием характерных отличительных признаков и обобщенных показателей качества.

Товарный выпуск – готовая продукция, предназначенная к реализации.

Объем реализации продукции – весь объем продаж (когда право собственности перешло к покупателю) независимо от поступления денежных средств от реализации.

Качество продукции – совокупность свойств, обуславливающих ее пригодность удовлетворять определенные потребности в соответствии с назначением. Качественные характеристики продуктов труда основаны на действующих нормативных актах (ГОСТ 15467-79). Современная российская экономика страдает от дефицита доверия к предприятиям – они стремясь к быстрому обогащению, идут на обман своих потребителей: фальсификация качества продукции, выпуск контрафактной продукции и т.д.

Свойство продукции – объективно существующая характеристика какой-либо стороны продукции. Измеряется единичными (одно свойство: цвет, вес, длина, высота, материалоемкость и т.д.) и комплексными (множество свойств: назначение, размеры, долговечность, уровень стандартизации, техническая эстетика, эргономичность, экологичность и т.д.) показателями.

Эргономичность – обозначает общую степень удобства при эксплуатации предмета (не обязательно *средства производства*), экономии *времени и энергии* при его использовании.

Выделяют следующие эргономические свойства изделий: **управляемость** – распределение функций человеко-машинных систем в соответствии с психофизиологической структурой деятельности человека, уменьшение напряженности человека при большой эффек-

тивности управления, соответствие ритмов трудовых процессов; **обслуживаемость** – соответствие конструкции изделия оптимальной психофизической структуре человека в процессе эксплуатации, обслуживания и ремонта; **освояемость** – способность быстрого приобретения навыков по управлению изделием; **обитаемость** – приближение условий функционирования к биологически оптимальным параметрам внешней среды, при которых человеку обеспечиваются оптимальное (нормальное) развитие, хорошее здоровье и высокая работоспособность, уменьшение или ликвидация вредных последствий для окружающей среды при эксплуатации изделия.

Изделие должно быть эргономичным не только в процессе эксплуатации, но и в процессе изготовления и сборки.

Качество продукции фиксируются в следующих нормативно-правовых документах: ТУ (технические условия), СП (стандарты предприятия), ОСТ (отраслевые стандарты), РСТ (региональные стандарты), ГОСТ (государственные стандарты). Кроме того, существуют стандарты научно-технических обществ и международные стандарты и правила.

Конкретная партия продукции, подлежащая продаже может быть сертифицирована, т.е. государство подтверждает, что она соответствует тем показателям и документам, по которым выпущена.

В сельском хозяйстве различают следующие виды продукции: **основная, сопряженная и побочная.**

Примеры выполнения заданий

Задание. В отчетном году на предприятии произведено ячменя 4500 т, гороха – 1000 т и мяса птицы в живой массе – 870 т. Из них реализовано в отчетном году: ячменя 500 т и мяса птицы в живой массе 870 т. Средняя цена реализации 1 т ячменя составила 4450 руб. и мяса птицы в живой массе – 44000 руб. На реализацию всей товарной продукции предприятие в отчетном году затратило 1500 тыс. руб. Себестоимость производства в отчетном году 1 тонны ячменя составила 3250 руб., гороха – 5500 руб. и мяса птицы в живой массе – 37500 руб. Затраты на незавершенное производство в растениеводстве в отчетном году превысили уровень прошлого года на 250 тыс. руб., а затраты на оплату труда составили 15500 тыс. руб.

Определить в отчетном году стоимость валовой и товарной продукции, величину валового и чистого дохода, прибыли, уровень рентабельности предприятия по валовой и товарной продукции.

Выполнение. Стоимость товарной продукции равна (500 т ячменя * 4450 руб./т + 870 т мяса птицы в живой массе * 44000 руб./т) = 2 225 000 руб. + 38 280 000 руб. = **40 500 000 руб.**

После реализации продукции в хозяйстве осталось (4500 – 500) 4000 т ячменя. Себестоимость оставшейся продукции равна (4000 т * 3250 руб./т + 1000 т * 5500 руб./т) = 13 000 000 руб. + 5 500 000 руб. = 18 500 000 руб.

Таким образом, *стоимость валовой продукции* (40 500 000 + 18 500 000 = 59 000 000 руб.), после корректировки на сумму изменения затрат на незавершенное производство (59 000 000 руб. + 250 000 руб.) равна **59 250 000 руб.**

Производственная себестоимость реализованной продукции равна (500 т * 3250 руб./т + 870 т мяса птицы в живой массе * 37500 руб./т) = (1 625 000 руб. + 32 625 000) = 34 250 000 руб., а полная ее себестоимость с учетом затрат на реализацию (1500 тыс. руб.) составит (34 250 000 руб. + 1500 000 руб.) 35 750 000 руб.

Производственная себестоимость валовой продукции равна (4500 т * 3250 руб./т + 1000 т * 5500 руб./т + 870 т мяса птицы в живой массе * 37500 руб./т) = (14 625 000 руб. + 5 500 000 руб. + 32 625 000) = 52 750 000 руб. или сумме себестоимости реализованной продукции (34 250 000 руб. и себестоимости оставшейся в хозяйстве после реализации продукции (18 500 000 руб.).

Тогда *чистый доход* равен (59 250 000 руб. – 52 750 000 руб.) **6 500 000 руб.**, а прибыль равна (40 500 000 руб. – 35 750 000 руб.) **4 750 000 руб.**

Валовой доход определяется как сумма затрат на оплату труда (15 500 000) и чистого дохода (6 500 000 руб.) и равен **22 000 000 руб.**

Рентабельность по валовой продукции равна (6 500 000 руб. / 52 750 000 руб. * 100%) **12,32%**, а по товарной продукции (4 500 000 руб. / 35 750 000 руб. * 100%) – **12,59%**.

Практические задания для самостоятельного выполнения

Задание 1. В отчетном году стоимость и производственная себестоимость товарной продукции составляют соответственно 23 и 19 млн. руб., производственные затраты на производство всего объема продукции – 37 млн. руб. Затраты на незавершенное производство превысили уровень прошлого года на 250 тыс. руб.

Определить стоимость валовой продукции и величину чистого дохода.

Задание 2. В отчетном году стоимость валовой продукции составила 45 млн. руб., производственные издержки 37 млн. руб., в т. ч. материальные затраты 21 млн. руб.

Определить величину добавленной стоимости, окупаемость затрат и рентабельность производства по валовой продукции.

Задание 3. В отчетном году стоимость и производственная себестоимость товарной продукции составляют соответственно 31 и 27 млн. руб. Затраты на реализацию товарной продукции составили 500 тыс. руб.

Определить массу прибыли и уровень рентабельности производства.

Задание 4. Цена на рынке на пшеницу мягкую составляет 660 руб. за 1 ц, а на твердую пшеницу с содержанием клейковины не менее 22% – 790 руб., не менее 25% – 1120 и не менее 28% – 1320 руб. за 1 ц. Возделывание озимой пшеницы по обычной технологии позволяет получить с 1 га 33 ц зерна, в т.ч. 15% твердой пшеницы с содержанием клейковины 23% при затратах включая издержки по реализации зерна 19810 руб. на 1 га. Применение 1-го варианта интенсивной технологии позволяет довести удельный вес твердой пшеницы с содержанием клейковины 26% до 65%, а второго варианта – до 100% с содержанием клейковины 30%. Затраты, включая издержки по реализации зерна, по интенсивным технологиям выше, чем по обычной технологии, соответственно, на 25 и 45%.

Определить эффективность применения интенсивных технологий, если они обеспечивают получение с 1 га соответственно 43 и 55 ц зерна.

Задание 5. По условиям задачи 4 *определить:*

- при какой урожайности становится эффективным применение интенсивных технологий;
- при каких производственных затратах, включая издержки по реализации зерна на 1 га, применение интенсивных технологий становится не эффективным.

Задание 6. Цена 1 л молока с базисной жирностью 3,4% составляет 12 руб.

По какой цене будут закупать 1 л молока с жирностью 3,6%? На сколько процентов снизится выручка от реализации 1 л молока, если жирность молока уменьшится до 3,2%?

Тесты

1. Что такое товарная продукция?

- а) весь объем производства
- б) объем производства готовой продукции
- в) товары и услуги

2. Что такое валовая продукция сельского хозяйства?

- а) объем товарной продукции
- б) незавершенное производство

- в) сумма объема товарной продукции и изменения незавершенного производства
- г) сумма объема товарной продукции, себестоимости нереализованной части произведенной продукции и изменения незавершенного производства

3. Что представляет собой объем реализации?

- а) выручка предприятия
- б) выручка за продукцию и услуги с утерей права собственности
- в) объем продаж

4. Что такое качество продукции?

- а) совокупность характеристик продукции по способности удовлетворять потребности человека в соответствии с назначением
- б) отсутствие брака
- в) отсутствие недостатков в продукции

5. Что не относится к единичным показателям качества?

- а) долговечность
- б) вес
- в) размеры
- г) цвет

6. Что относится к комплексным показателям качества?

- а) эргономичность
- б) назначение
- в) уровень стандартизации
- г) срок службы

7. В каких документах раскрываются показатели качества?

- а) технические условия
- б) правила и нормы
- в) стандарты

8. Для чего проводится сертификация продукции?

- а) для удостоверения соответствия качества нормативам назначения
- б) для подтверждения соответствия свойств продукции нормативным документам
- в) для подтверждения соответствия качества

9. Государственный контроль и надзор осуществляется за:

- а) обеспечением качества продукции производителем;
- б) за соблюдением правил торговли;
- в) за соблюдением обязательных требований.

10. Система управления качеством продукции – это:

- а) постоянный, планомерный, целеустремленный процесс воздействия на факторы и условия, обеспечивающие создание продукции оптимального качества;
- б) совокупность управленческих органов и объектов управления, мероприятий, методов и средств, направленных на установление, обеспечение и поддержание высокого качества продукции;
- в) совокупность документов, регламентирующих проведение мероприятий по техническому контролю продукции.

11. Фирма – это:

- а) все хозяйствующие субъекты;
- б) все хозяйствующие субъекты кроме унитарных предприятий;
- в) все хозяйствующие субъекты кроме индивидуальных предпринимателей и теневых структур;
- г) все хозяйствующие субъекты кроме унитарных предприятий, индивидуальных предпринимателей и теневых структур.

12. Предприятие – это самостоятельный хозяйствующий субъект, созданный предпринимателем или объединением предпринимателей для:

- а) производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- б) удовлетворения общественных потребностей;
- в) производства и реализации продукции с целью получения прибыли;
- г) производства продукции, выполнения работ и оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

13. Что можно отнести к важнейшим чертам предпринимательства?

- а) отсутствие самостоятельности;
- б) самостоятельность, независимость и экономическая заинтересованность;
- в) отсутствие хозяйственного риска и ответственности;
- г) хозяйственный риск и ответственность.

14. Предпринимательство – это деятельность, осуществляемая частными лицами, предприятиями и организациями:

- а) по производству товаров;
- б) по оказанию услуг;
- в) по производству товаров, выполнению работ и оказанию услуг;
- г) по производству товаров, выполнению работ и оказанию услуг к взаимной выгоде заинтересованных лиц.

15. Для регистрации вновь создаваемого предприятия необходимо представление следующих документов:

- а) заявления учредителей и устава предприятия;
- б) постановления собрания и договора учредителей о создании предприятия;
- в) свидетельства об уплате государственной пошлины;
- г) заявления учредителей, устава предприятия, постановления собрания и договора учредителей о создании предприятия, свидетельства об уплате государственной пошлины.

16. Доход, который получает акционер, называется:

- а) премией;
- б) купоном;
- в) депозитом;
- г) дивидендом.

17. Предприниматель – это лицо, которое:

- а) основало успешно работающее предприятие;
- б) самостоятельно осуществляет руководство предприятием;
- в) несет ответственность по долгам и иным рискам личным имуществом и вложенным капиталом;
- г) основало успешно работающее предприятие, самостоятельно осуществляет руководство предприятием, несет ответственность по долгам и иным рискам личным имуществом и вложенным капиталом.

18. Менеджер – это лицо, которое:

- а) самостоятельно осуществляет руководство предприятием;
- б) несет ответственность по долгам и иным рискам личным имуществом и вложенным капиталом;
- в) субъект управления, представляющий интересы предпринимателя по отношению к наемным работникам.

19. В сельском хозяйстве к малым предприятиям относятся предприятия с предельной численностью работающих:

- а) 100 чел.;
- б) 60 чел.;
- в) 50 чел.;
- г) 30 чел.

20. Конкуренция – это:

- а) экономическое соперничество изготовителей одинаковых товаров на рынке;

- б) привлечение как можно большего числа покупателей;
- в) получение максимальной выгоды;
- г) экономическое соперничество изготовителей одинаковых товаров на рынке в процессе привлечения как можно большего числа покупателей и получения благодаря этому максимальной выгоды.

Литература:

1. Учебники: **1**, тема 1; **2**, гл.1.26; и **3**, тема 1.
2. ГК ст. 23-25, гл.4, пар. 1 «Юридические лица (общие положения)».

2. ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ (ОРГАНИЗАЦИЙ) В РЫНОЧНОЙ СРЕДЕ

Практические занятия на тему:

1. «Организационно-правовые формы предприятий (организаций) и их функционирование в рыночной среде».

Основные понятия

В соответствии с Гражданским кодексом РФ на территории РФ могут функционировать:

1. **Хозяйственные товарищества:** полные товарищества; товарищества на вере.

2. **Хозяйственные общества:** общества с ограниченной ответственностью; общества с дополнительной ответственностью; акционерные общества (открытые и закрытые).

3. **Производственные кооперативы.**

4. **Унитарные предприятия:** государственные предприятия; основанные на праве оперативного управления (федеральные казенные предприятия) и основанные на праве хозяйственного ведения; муниципальные предприятия.

Алгоритм создания новых фирм:

1. Выбор бизнеса на основе маркетинга;
2. Выбор формы предприятия;
3. Выбор организационно-правовой формы;
4. Размещение предприятия;
5. Выбор учредителей;
6. Привлечение финансовых средств;
7. Создание производственной базы.

Система – некоторая целостность, состоящая из взаимозависимых частей, каждая из которых вносит свой вклад в характеристики целого. Существует два основных типа систем – закрытые (относительно независимые от внешней среды) и открытые (зависимые от внешней среды).

Внешняя среда фирмы – множество сил и субъектов (факторов воздействия), которые оказывают непосредственное или опосредованное влияние на функционирование фирмы и действуют за ее пределами. Факторы внешней среды бывают прямого воздействия и косвенного воздействия.

Операционные функции – осуществление деятельности в рамках рассмотренных функциональных сфер во взаимодействии с другими элементами внешней хозяйственной среды: рынок снабжения, рынок сбыта, рынок труда, финансовые рынки и т.д.

Полная модель фирмы рыночного типа – система всех факторов прямого и косвенного воздействия внешней среды и функциональных сфер предпринимательской деятельности.

Факторы среды прямого воздействия:

1. **Поставщики:** фирмы материально-технического обеспечения, поставляющие сырье и материалы; банки, инвестиционные компании, брокерские фирмы, инвесторы, предоставляющие капитал; служба занятости, государственные и коммерческие структуры, обеспечивающие трудовыми ресурсами.

2. **Потребители:** непосредственные потребители (отдельные лица, домашние хозяйства, приобретающие товары и услуги для личного пользования); фирмы-производители, получающие товары и услуги для производственных целей; фирмы-посредники, получающие товары для последующей продажи; бюджетные организации и учреждения; иностранные потребители.

3. **Конкуренты:** продавцы аналогичных товаров; продавцы товаров, являющихся заменителями; конкуренция между поставщиками; конкуренция между покупателями; появление на рынке новых конкурентов.

4. **Контактные аудитории:** государственные учреждения надзора и регулирования предпринимательской деятельности (порядок ведения финансовой отчетности, лицензии, таможенные пошлины, режим труда); средства массовой информации (рекламные агентства, газеты, телевидение); общественные организации (профсоюзы); местные (общины, религиозные организации).

5. Рынки снабжения, сбыта, рабочей силы и финансовые рынки.

Факторы среды косвенного воздействия:

1. **Государственно-политические:** фактор политической стабильности; фактор государственного регулирования предпринимательской деятельности – стимулирующие (субсидии, налоговые льготы, субсидированные кредиты) и ограничивающие (производственная безопасность, качество товаров).

2. **Экономические:** (инфляция, новые налоги, уровень процентных ставок на капитал, уровень занятости, влияющий на заработную плату).

3. **Социально-демографические:** социокультурная среда (уровень жизни различных групп населения, стиль жизни, привычки, нравственные и этические нормы, религиозные основы); демографические (изменения численности населения, изменения в возрастном и половозрастном составе населения).

4. **Международные:** крупные политические события, войны, катастрофы – чернобыльская, японская и т.д.;

5. **Научно-технические:** технологическая среда (процесс компьютеризации способствует уменьшению численности управленческого персонала, однако создает потребность в специально созданных кадрах).

6. **Правовые:** регулируют экономическое поведение фирм, поскольку законодательные акты определяют перечень и уровень налогов, деятельность кредитно-финансовых структур и т.д.;

Основные факторы внутренней среды – функциональные сферы деятельности предприятий:

1. **Маркетинг** – рыночная концепция управления производством: с одной стороны – это тщательное и всестороннее изучение рынка, спроса, вкусов и потребностей, ориентация производства на эти требования, адресность выпускаемой продукции и с другой – активное воздействие на рынок, формирование потребностей и покупательских предпочтений.

2. **Снабжение** – материально-техническое обеспечение процесса производства, осуществляемое как правило до начала производства. Традиционная система снабжения производства основана на принципе создания необходимых запасов и реализуется в двух основных формах: организация снабжения по прямым договорам (недостатки: потребность в системе складов, сложное и трудоемкое делопроизводство); организация снабжения по договорам с фирмами посредниками (позитив: заказчик сводит свои заботы о поставках ресурсов к минимуму, сокращение сроков поставок, отказ от собственной системы складов, высвобождение средств, замороженных в излишних запасах, значительное сокращение документооборота (негатив: повышение цен на поставляемые товары).

3. **Производство** – это выпуск товаров и переработка сырья.

Операция – производство и предоставление услуг.

Операционная функция фирмы – разработка и создание товаров и услуг для реализации на рынке.

Операционная система фирмы – полная система производственной деятельности фирмы. Состоит из трех подсистем: планирования и контроля; перерабатывающая; обеспечения.

Производственный цикл – от поступления исходных ресурсов до выпуска продукции.

Коммерческий цикл – от выпуска продукции до ее полной реализации.

Они в совокупности формируют **производственно-коммерческий цикл**.

4. **Сбыт** – передача права собственности на готовые продукты покупателям.

Функции сбыта – решение всего комплекса вопросов по организации и управлению товарными потоками.

Канал распределения – поставка товара от фирмы к потребителям. Уровень канала распределения определяется количеством посредников: оптовых, мелкооптовых и розничных.

Логистика – планирование, организация и контроль всех видов деятельности по перемещению и складированию, обеспечивающих прохождение материального и связанного с ним информационного потоков от пункта закупки материально-технических ресурсов до пункта конечного потребления готовой продукции.

5. **Финансовое хозяйство и учет** – совокупность финансовых функций, а также организация и управление ими в рамках существующего законодательства

Финансовые функции фирмы: определение объема требуемых финансовых ресурсов; оценка затрат, связанных с привлечением ресурсов; оценка риска, связанного с привлекаемыми ресурсами; обеспечение финансирования фирмы с минимальными ресурсами; стремление к положительному сальдо потоков поступлений и расходов; организация системы эффективного контроля за состоянием и эффективным использованием финансовых ресурсов.

6. **Управление персоналом** – обеспечение нормального функционирования персонала фирмы.

Кадровые функции фирмы: обеспечение персоналом высокого качества, планирование, отбор, найм, высвобождение, анализ текучести кадров; развитие персонала, профориентация и переподготовка, проведение аттестации и оценка уровня квалификации, продвижение по службе; совершенствование организации и стимулирование труда, обеспечение техники безопасности, социальные выплаты.

Социальное партнерство – определенная система решения социально-экономических проблем: преимущественно переговорный характер разрешения разногласий; согласование политики оплаты и условий труда, распределения доходов; установление мер гарантированной защиты интересов наемных работников и других субъектов социального партнерства; участие наемных работников в управлении.

Экономическая устойчивость фирмы – способность учитывать новые прогрессивные явления внешнего окружения и использовать их в деятельности фирм для повышения эффективности и дальнейшего развития.

Тесты

1. В чем основное отличие коммерческой организации от некоммерческой?

а) основой создания коммерческой организации является частная собственность

- б) целью коммерческой организации является покупка и продажа товара
- в) целью коммерческой организации является получение прибыли
- г) целью коммерческой организации является создание продукции, оказание услуг и выполнение работ

2. Как классифицируются предприятия по формам собственности?

- а) государственные, муниципальные, частные, коллективные
- б) частные, государственные, смешанные
- в) частные, государственные, индивидуальные
- г) индивидуальные, государственные, коллективные

3. Какой организационно-правовой формы юридического лица не существует?

- а) общество с дополнительной ответственностью
- б) товарищество с ограниченной ответственностью
- в) товарищество на вере
- г) муниципальное унитарное предприятие

4. Для каких организационно-правовых форм учредительным документом является только устав?

- а) общества с ограниченной ответственностью
- б) полные товарищества
- в) унитарные предприятия
- г) коммандитные товарищества

5. Юридическое лицо считается созданным с момента:

- а) подписания учредительных документов
- б) государственной регистрации и занесения в реестр юридических лиц
- в) проведения первого общего собрания учредителей
- г) постановки на учет в налоговых органах

6. Какие из ниже перечисленных признаков являются определяющими для юридического лица?

- а) наличие фирменного названия, юридического адреса, учредительных документов и учредителей
- б) наличие производственно-управленческой организационной структуры, ведение хозяйственной деятельности с целью извлечения прибыли
- в) наличие персонала, основного и оборотного капитала

- г) наличие обособленного имущества, самостоятельного баланса, способность осуществлять права и исполнять обязанности, отвечать по обязательствам, выступать в суде

7. Каков минимальный размер уставного капитала открытого акционерного общества?

- а) 1000 МРОТ
- б) 100 МРОТ
- в) 1 млн. рублей
- г) не определен

8. Какой орган управления акционерным обществом является высшим?

- а) совет директоров
- б) общее собрание акционеров
- в) правление
- г) наблюдательный совет

9. Какие критерии установлены для отнесения предприятий к разряду малых?

- а) численность работников
- б) численность работников и условия формирования уставного капитала
- в) объем выпуска продукции и численность
- г) численность работников, объем выпуска продукции, условия формирования уставного капитала

10. Кто может быть собственником унитарного предприятия?

- а) государственные и муниципальные органы
- б) любой субъект хозяйственного права
- в) юридические и физические лица
- г) организация в форме унитарного предприятия

11. На каких основаниях может совершиться ликвидация юридического лица?

- а) по решению учредителей (истечение срока, учредительный договор и т. п.)
- б) по решению государственных органов (налоговой инспекции и т. п.)
- в) по признанию судом недействительности регистрации или банкротства организации
- г) по решению руководителя организации

12. Кому принадлежит имущество, приобретенное государственным унитарным предприятием за счет чистой прибыли?

- а) является собственностью предприятия
- б) принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения
- в) принадлежит собственнику (муниципальному или федеральному органу РФ)
- г) является собственностью трудового коллектива этого предприятия

13. Во внешнюю среду предприятия входят:

- а) внешние научные, экономические и технические факторы
- б) производственно-технические факторы
- в) внешние политические условия;
- г) природно-климатические факторы

14. Какой фактор является определяющим при образовании новых и расширении действующих предприятий в рыночной экономике?

- а) наличие неудовлетворенного спроса на продукцию, работы, услуги
- б) наличие ресурсов, необходимых для организации производства продукции
- в) высокий уровень развития науки и техники в соответствующей отрасли производства
- г) наличие всех факторов производства

15. Что относится к факторам производства коммерческой организации?

- а) имущество, трудовые ресурсы, информация
- б) поставщики ресурсов, денежные средства, потребители продукции
- в) органы власти
- г) труд, земля, капитал, предпринимательская способность

16. Составляющими внутренней среды предприятия являются:

- а) производственно-технические факторы
- б) социальные условия
- в) фактор деловых отношений и поведения сотрудников
- г) природно-климатические факторы

17. Какая из конкурентных сил внутри отрасли сельского хозяйства наиболее значима:

- а) потребители;
- б) поставщики;

- в) предприятия других отраслей, производимые товары- заменители;
- г) конкуренция с существующими в отрасли фирмами;
- д) угроза появления в отрасли новых конкурентов.

18. Общие для всех предприятий отрасли сельского хозяйства факторы улучшения конкурентной позиции:

- а) ключевые факторы успеха;
- б) факторы маркетинга;
- в) факторы организации производства.

19. Ключевые факторы успеха, основанные на маркетинге:

- а) низкие издержки обращения;
- б) низкие издержки производства;
- в) широта ассортимента;
- г) популярная торговая марка.

20. Ключевые факторы успеха, связанные с организацией производства:

- а) низкие издержки обращения;
- б) низкие издержки производства;
- в) доступ к квалифицированной рабочей силе;
- г) умение быстро разрабатывать и продвигать новую продукцию;
- д) высокая фондоотдача.

21. В число правил успешного общения с людьми входят:

- а) быть хорошим слушателем
- б) внушать собеседнику сознание его значимости
- в) формирование организованной культуры

Литература

1. Учебники: **1**, темы 1,3; **2**, гл.2.
2. ГК ст. 23-25, гл.4, пар. 1 «Юридические лица (общие положения)».

3. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ) И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ

Практические занятия на тему:

1. *Организационная структура предприятия (организации).*
2. *Управление предприятием (организацией).*

Основные понятия

Принципы организации производственных процессов: специализация и кооперирование; пропорциональность (одинаковая пропускная способность); непрерывность (отсутствие остановок) и параллельность (совмещение операций); прямоточность (минимальный путь прохождения предметов); повторяемость; гибкость (возможность быстро перенастраивать); комплексность и системность (тесно взаимодействие всех элементов); информатизация (формирование сквозной системы управления).

Требования к организационной структуре фирм: обеспечивать бесперебойную слаженную работу; соблюдать гибкость и маневренность; избегать социальных конфликтов; не допускать излишеств в численности и расходах по управлению; обеспечивать высокие конечные результаты.

Этапы формирования организационной структуры фирмы: разделение всего объема работ на *специализированные задачи*; группировка этих задач с целью определения *функциональных видов работ*; формирование на основе функциональных видов деятельности специальных подразделений и закрепление за каждым видом работы специалистов (*горизонтальное специализированное разделение труда*); делегирование полномочий и распределение ответственности; определение числа уровней в *иерархии управления*.

Виды организационных структур:

1. *Бюрократические (механистические) структуры:*

1.1. **Линейная структура** – каждый исполнитель имеет только одного начальника. Преимущества – ответственность, установленные обязательства, четкое распределение обязанностей и полномочий, возможность поддерживать дисциплину. Недостатки – отсутствие функциональных специалистов, наличие неполной и надежной информации на различных уровнях управления, необходимость компетентности руководства во всех вопросах.

1.2. **Функциональная структура** – каждый исполнитель может иметь нескольких руководителей. Преимущества – эффективность

управления возрастает за счет появления специализированных отделов по конкретным областям знаний. Недостатки – увеличение отделов усложняет процесс управления.

1.3. **Линейно-функциональная структура** – сочетание первых двух структур. Наибольшее распространение получила линейно-штабная структура- линейная структура подкрепляется вспомогательными службами – штабами, где сосредотачиваются специалисты по важнейшим проблемам. Преимущество – позволяет устранять недостатки первых двух структур. Недостатки – штаб непомерно начинает увеличиваться в *размере и отрываться от проблем, актуальных для исполнителей*.

2. *Дивизиональные структуры:*

2.1. **Продуктовая структура** – полномочия по производству и реализации одного продукта передается одному руководителю. Используются фирмами при резком расширении ассортимента производимой и реализуемой продукции: *дивизионально-продуктовая структура*. Такая организационная структура более успешна в производстве и реализации новой продукции.

2.2. **Структура, ориентированная на потребителя** – ориентирована на отдельные крупные группы потребителей.

2.3. **Региональная структура** – организационная структура формируется по территориальному принципу. Применяется при больших географических зонах.

3. *Программно-целевые структуры:*

3.1. **Адаптивные структуры** – модифицируемые в соответствии с изменениями внешней среды и потребностями самой фирмы. Используются при коротком жизненном цикле продукции и сфере деятельности фирмы, требующем обширных научных исследований и технических разработок. Различают следующие виды:

3.1.1. **Проектная структура** – используется в фирмах с оперативно обновляющимся ассортиментом продукции. Деятельность рассредоточивается по двум группам – развития (стратегическое планирование, обеспечение ресурсами и кадрами) и проектная. Преимущества: динамичность стратегии, гибкость и подвижность структуры, производственно-оперативная маневренность. Оправдана для краткосрочных проектов 3-6 месяцев.

3.1.2. **Матричная структура** – комбинация проектной структуры с функциональной. Включает положительные стороны обеих образующих организационных структур, сводя к минимуму их противоречия и недостатки. Управляющий проектом решает, что и когда должно быть сделано, а функциональный менеджер – кто и каким образом будет выполнять эту работу. Такая структура эффективна на крупных

фирмах. Преимущества: позволяет одновременно решать технологические проблемы и не упускать из виду коммерческие интересы. Недостатки: потенциально конфликтный между горизонтальными и вертикальными связями.

3.1.3. Структура типа конгломерата – в одном отделении фирмы может использоваться продуктовая, в другом – функциональная, в третьем – проектная или матричная. Руководство конгломерата дает каждой фирме возможность самой выбрать организационную структуру.

3.2. Структуры, ориентированные на нововведения – для фирм, задачей которых является поиск новых возможностей в производственной и коммерческой деятельности. Предполагает формирование двух групп: группа нововведений (генерирование новых идей) и группа текущей деятельности (реализация проекта). Недостаток: дублирование ресурсов в двух группах, возможная несогласованность их деятельности.

3.3. Сетевые структуры – комбинация «низового» принятия решений, открытого информационного обмена и размытых формальных линий подчиненности. Такая организационная структура возможна, когда специалисты функциональных уровней способны принимать самостоятельные решения; решение принимается на уровне управления, где происходит действие; на место формальных отношений «начальник – подчиненный» приходят информационные взаимосвязи.

Принципы организации управления фирмой: делегирование полномочий; распределение ответственности и отношения между уровнями полномочий.

Делегирование – передача задач и полномочий лицу, которое принимает на себя ответственность за их выполнение.

Ответственность – обязательство выполнять имеющиеся задачи и отвечать за их удовлетворительное разрешение. Она не может быть делегирована.

Полномочия – ограниченное право использовать ресурсы фирмы и направлять усилия некоторых ее сотрудников на выполнение поставленных задач. Полномочия делегируются должностям.

Пределы полномочий – ограничение этих прав. Определяются политикой, процедурами, правилами и должностными инструкциями, расширяются с переходом на более высокий уровень управления.

Линейные полномочия – передача полномочий непосредственно от начальника к подчиненному и далее другим.

Иерархия уровней управления организации – делегирование линейных полномочий.

Принципы построения организации: единоначалия (подчиненный отвечает только перед одним начальником, приказы не должны

отдаваться высшими руководителями низшим минуя промежуточных); ограничение управляемости (удерживание нормы управляемости на оптимальном уровне).

Норма управляемости – число работников, которые непосредственно подчиняются одному руководителю.

Централизованная организация – руководство высшего звена оставляет за собой большую часть полномочий.

Децентрализованная организация – управляющие среднего звена имеют значительные полномочия.

Тесты

1. Технологический процесс – это:

- а) процесс выполнения технологических операций;
- б) использование в производстве сырья и материалов;
- в) часть производственного процесса, совокупность приемов и способов целенаправленного воздействия на предмет труда в целях его изменения.

2. Основные процессы обеспечивают:

- а) производство продукции и оказание услуг;
- б) хранение сырья и материалов;
- в) производство продукции путем превращения в нее сырья и материалов при участии остальных факторов производства.

3. Организационная структура предприятия зависит от:

- а) организационно-правовой формы предприятия;
- б) размеров предприятия;
- в) стратегических и тактических задач, стоящих перед предприятием;
- г) отношения предприятия к инновациям.

4. Бизнес-процессная структура предприятия нацелена на:

- а) максимальный учет требований потребителей;
- б) усиление конкурентных позиций предприятия;
- в) достижение максимальной открытости;
- г) удобства налогообложения.

5. Экономическая эффективность специализации характеризуется:

- а) прибылью;
- б) размером выпуска продукции;

- в) транспортными расходами на доставку сырья и готовой продукции
- г) себестоимостью единицы продукции.

6. К формам концентрации производства относятся:

- а) укрупнение предприятий;
- б) специализация предприятий;
- в) комбинирование;
- г) монопольное положение на рынке товара.

7. Уровень концентрации определяется:

- а) годовым выпуском продукции на 1 работника;
- б) средним размером предприятия по отрасли;
- в) численностью работающих;
- г) годовым выпуском продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий.

8. Оптимальный размер предприятия зависит от:

- а) количества работников на предприятии;
- б) расходов по доставке сырья и готовой продукции;
- в) затрат на производство единицы продукции;
- г) фондоотдачи.

9. Что понимается под структурой производственной фирмы?

- а) механизм хозяйственного управления предприятием
- б) организационная структура управления предприятием
- в) структура капитала предприятия
- г) состав и соотношение его внутренних звеньев

10. Для каких типов организационно-управленческих структур характерно значительное вертикальное и горизонтальное разделение труда?

- а) линейная
- б) функциональная
- в) линейно-функциональная
- г) матричная

11. Линейная структура управления наиболее эффективна в условиях:

- а) предприятий с многоотраслевой и многоцелевой деятельностью
- б) предприятий, нацеленных на разработку и внедрение нововведений

- в) узкоспециализированных предприятий небольших размеров
- г) крупных предприятий

12. Линейная структура управления является эффективной при условии:

- а) наличия простой по содержанию управленческой деятельности;
- б) большого количества приказов;
- в) разнообразия обязанностей у рядовых членов организации;
- г) большого объема информации.

13. Органические структуры управления – это:

- а) структуры, которые могут модифицироваться в соответствии с изменениями окружающей среды и потребностями самой фирмы;
- б) структуры, которые могут модифицироваться в соответствии с научно-техническим развитием отрасли;
- в) структуры, которые могут модифицироваться в результате проведения обширных научных исследований и разработок;
- г) общий термин новых современных организационных структур.

14. Дивизиональные структуры управления включают следующие виды:

- а) структуру, ориентированную на поставщика;
- б) структуру, ориентированную на посредника;
- в) продуктовую организационную структуру;
- г) региональную организационную структуру.

Литература

1. Учебники: **1**, тема 4; **2**, гл.4 и 5.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

Практические занятия на тему:

1. Основные средства и производственная мощность предприятия (организации).

Основные понятия

Основные средства – средства труда, которые сохраняя свою натурально-вещественную форму, многократно участвуют в процессе производства и постепенно, по мере износа, переносят свою стоимость на готовую продукцию.

Основные принципы распределения расходов фирмы: капитализируем, если расходы принесут пользу в будущем; икспенсим: если расходы принесут пользу в текущем году, когда польза неопределенна (затраты на исследования и разработки) и когда польза и расходы невелики (канцтовары, спецодежда и т.д.).

Жизненный цикл основного средства: приобретение или создание; использование; модернизация (иногда) списание или продажа.

В соответствии с общероссийским классификатором основные фонды подразделяются на: земельные участки (переданные в собственность); объекты природопользования (переданные в собственность); здания; сооружения (включая передаточные устройства); силовые и рабочие машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; транспортные средства; вычислительная техника; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь; рабочий и продуктивный скот; многолетние насаждения; прочие.

Виды стоимостной оценки: первоначальная стоимость; восстановительная стоимость; остаточная стоимость (первоначальная или восстановительная); ликвидационная стоимость; смешанная стоимость – восстановительная стоимость основных фондов (ОФ), введенных до последней переоценки и первоначальная стоимость ОФ, введенных в последующие годы; страховая стоимость – сумма страховой оценки ОФ.

Методы переоценки: индексация (с 1998 г. используется единый индекс-дефлятор, рассчитываемый Росстатом ежеквартально); прямой пересчет (определяется на основе рыночных цен, но с документальным подтверждением);

Воспроизводство основных средств фирмы – поддержание в рабочем состоянии ресурсов операционной производственной системы посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Подходы к определению амортизации: как процесс перенесения стоимости на стоимость производимой продукции (до 1992 года они аккумулировались на специальном фонде и имели строго целевое назначение); как способ возврата капитала, авансированного в основные средства (с 1998 г. использование этого капитала в дальнейшем не связывается напрямую с воспроизводством основных средств).

Способы амортизации (А):

1. **линейный способ:** $A = OF * N_a$, $N_a = 1/T$, где T – срок полезного использования – период, в течение которого использование объекта основных фондов приносит доход; N_a – норма амортизации;

2. **способ уменьшающегося остатка:** $A = 1/T * K_u * (OF - \sum A)$, где: K_u – коэффициент ускорения, установленный законодательством РФ; $\sum A$ – сумма начисленных амортизационных отчислений;

3. **способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ):** $A = OF * O_o / O_{сл}$, где: O_o – объем выполненных на оборудовании работ за отчетный период; $O_{сл}$ – предполагаемый объем выполненных работ за весь период службы объекта.

4. **способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования:** $A = OF * 2(T - t + 1) / T(T + 1)$, где: t – срок службы объекта

5. **кумулятивный** (в первой половине способ уменьшаемого остатка, во второй – линейный способ).

Показатели движения основных средств: коэффициент поступления (стоимость поступивших основных средств (ОС) на стоимость ОС на конец года); коэффициент обновления (стоимость поступивших новых ОС на стоимость ОС на конец года); коэффициент выбытия (стоимость выбывших ОС на стоимость ОС на конец года); коэффициент износа ОС – доля перенесенной части стоимости ОС; коэффициент годности ОС – доля не перенесенной части стоимости ОС;

Показатели использования основных средств:

– *общие показатели* (фондоотдача, фондоемкость или коэффициент закрепления основных средств, амортизационность);

– *показатели использования оборудования:* коэффициент установленного оборудования; коэффициент действующего оборудования; коэффициент использования наличного парка; коэффициент экстенсивной загрузки (фактическое количество часов работы к плановому); коэффициент интенсивной загрузки (фактическая производительность к нормативной); коэффициент интегральной загрузки (произведение двух предыдущих коэффициентов); коэффициент загрузки оборудования; коэффициент сменности работы оборудования (количество станко-смен за день к количеству станков);

– *показатели использования производственных площадей:* съем продукции с 1 кв.м производственных площадей; производственная площадь, приходящаяся на единицу оборудования.

Нематериальные активы – активы фирмы, основная качественная характеристика которых состоит в отсутствии у них материально-вещественной формы. В состав нематериальных активов включают объекты интеллектуальной собственности, организационные расходы и деловую репутацию организации (гудвилл).

Первоначальная стоимость нематериальных активов:

– *интеллектуальной собственности* – стоимость приобретения патентов, получения лицензий, затраты на создание научно-технической продукции, стоимость лицензионных договоров на использование объектов интеллектуальной собственности, привилегий и т.д.;

– *организационных расходов* – организационные расходы на создание юридического лица;

– *деловой репутации* – разница между покупной и оценочной стоимостью имущества.

Способы амортизации нематериальных активов – линейный, способ уменьшаемого остатка и способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Срок полезного использования нематериальных активов определяется фирмой самостоятельно. При невозможности его определения устанавливается в расчете на 20 лет, но не более срока деятельности фирмы.

Примеры выполнения заданий

Задание 1. Стоимость основных производственных фондов предприятия на начало года составляла 15 млн. руб. В течение года введено: на 1 марта – 0,85 млн. руб., на 1 июня – 0,5 млн. руб. Выбыло: на 1 мая – 0,2 млн. руб.; на 1 августа – 0,88 млн. руб.

Определить среднегодовую стоимость основных производственных фондов.

Выполнение. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов предприятия определяется как сумма стоимости основных фондов на начало года и среднегодовой стоимости поступивших в текущем году основных средств ($ОФ_{п}$) за вычетом среднегодовой стоимости выбывших в этом же году основных средств ($ОФ_{в}$). Среднегодовая стоимость поступивших и выбывших в этом году основных средств определяется:

$$ОФ_{п} = C_{офп} * Ч_{р}/12; ОФ_{в} = C_{офв} * Ч_{о}/12,$$

где: $C_{офп}$ – стоимость поступивших основных средств, $C_{офв}$ – стоимость выбывших основных средств, $Ч_{р}$ – число полных месяцев работы, $Ч_{о}$ – число полных месяцев отсутствия.

Тогда по условиям задания среднегодовая стоимость основных производственных фондов составит: $15 + (0,85*10 + 0,5*7)/12 - (0,2*8 + 0,88*5)/12 = 15 + 1 - 0,5 = 15,5$ млн. руб.

Задание 2. Полная первоначальная стоимость оборудования – 2 млн. руб. Срок полезного использования – 4 года.

Определить амортизационные отчисления по годам различными способами.

Выполнение. Определим амортизационные отчисления линейным способом. Норма амортизации составляет $1 / 4 * 100\% = 25\%$. Ежегодная сумма амортизационных отчислений составит: $2*25 / 100 = 0,5$ млн. руб.

Определим амортизационные отчисления способом уменьшаемого остатка, при условии, что коэффициент ускорения равен 2: $A_1 = 1 / 4 * 2 (2 - 0) = 1$ млн. руб.; $A_2 = 1 / 4 * 2 (2 - 1) = 0,5$ млн. руб.; $A_3 = 1 / 4 * 2 (2 - 1 - 0,5) = 0,25$ млн. руб.; $A_4 = 1 / 4 * 2 (2 - 1 - 0,5 - 0,25) = 0,125$ млн. руб.

Определим амортизационные отчисления способом списания по сумме чисел лет срока полезного использования: $A_1 = 2 * 2(4 - 1 + 1) / 4 (4 + 1) = 0,8$ млн. руб.; $A_2 = 2*2 (4 - 2 + 1) / 4 (4 + 1) = 0,6$ млн. руб.; $A_3 = 2*2 (4 - 3 + 1) / 4 (4 + 1) = 0,4$ млн. руб.; $A_4 = 2*2 (4 - 4 + 1) / 4 (4 + 1) = 0,2$ млн. руб.;

Задание 3. Трактор был куплен за 2 млн. руб. Плановый максимальный объем механизированных работ – 1000 усл. эт. га. В течение пяти лет его объем выполненных механизированных работ составил: 1-ый год – 250, 2-ой год – 200, 3-ий год – 140, 4-ый год – 160 и 5-ый год – 120 усл. эт. га.

Определить амортизационные отчисления по годам способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Выполнение. $A_1 = 2*250 / 1000 = 0,5$ млн. руб.; $A_2 = 2*200 / 1000 = 0,4$ млн. руб.; $A_3 = 2*140 / 1000 = 0,28$ млн. руб.; $A_4 = 2*160 / 1000 = 0,32$ млн. руб.; $A_5 = 2*120 / 1000 = 0,24$ млн. руб.;

Практические задания для самостоятельного выполнения

Задание 1. Стоимость основных производственных фондов предприятия на начало года составляла 4 млн. руб. В течение года введено: на 1 марта – 0,5 млн. руб., на 1 июня – 0,1 млн. руб. Выбыло: на 1 мая – 200 тыс. руб.; на 1 августа – 150 тыс. руб.

Определите среднегодовую стоимость основных производственных фондов.

Задание 2. Первоначальная стоимость оборудования – 260.000 руб. и срок его полезного использования – 5 лет.

Рассчитать величину амортизационных отчислений оборудования линейным способом, способом списания стоимости по сумме числа лет полезного использования и способом уменьшаемого остатка, если коэффициент ускорения равен 2.

Задача 3. Грузовик был куплен за 2.000.000 руб. Плановый максимальный пробег – 100.000 км. В течение пяти лет его пробег составил:

Год	Пробег, км
1	25000
2	15000
3	40000
4	8000
5	12000

Рассчитать величину амортизационных отчислений способом начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ.

Задание 4. Первоначальная стоимость оборудования 20 млн. руб. Через 6 лет стоимость аналогичного оборудования составила 15 млн. руб., норма амортизации 10%.

Определите остаточную стоимость на начало 7 года; сумму потерь от морального износа в том случае, если предприятие продолжит использовать оборудование до конца нормативного срока службы и если решит заменить его на новое, продав старое за 7 млн. руб.

Задание 5. Цена приобретения единицы оборудования 5 млн. руб.; транспортно-монтажные затраты 1 млн. руб.; среднегодовые темпы роста производительности труда в отрасли 3%; норма амортизации 10%, период эксплуатации 7 лет.

Определите первоначальную, восстановительную и остаточную стоимость основных производственных фондов.

Задание 6. Первоначальная стоимость действующего оборудования 1 млн. руб., мощность его составляет 100 000 изд. в год, срок службы 10 лет. Новое оборудование имеет большую производительность на 50%, срок службы составляет 12 лет.

Определите максимально допустимую цену нового оборудования.

Задание 7. Определить прогрессивность структуры основных производственных фондов, если их активная часть составляет 120 тыс. руб. и пассивная часть 275 тыс. руб., если в России считается прогрессивной структура основных производственных фондов с весом активной части более 60%.

Задание 8. Стоимость оборудования подразделения 15 000 тыс. руб. С 20 марта введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 45,6 тыс. руб.; с 15 июля выбыло оборудование стоимостью 20,4 тыс. руб. Объем выпуска продукции 800 тыс. тонн, цена 1 тонны 30 руб. Производственная мощность 1000 тыс. тонн.

Определите величину фондоотдачи, коэффициент интенсивной загрузки оборудования.

Задание 9. По условиям задачи 1 определить фондоотдачу и фондоемкость, если объем валовой продукции за год составил 5465 тыс. руб.

Задание 10. По условиям задачи 1 определить коэффициенты обновления, прироста и выбытия основных производственных фондов по предприятию.

Задание 11. Исходные данные, представлены в таблице:

Показатель,	Базовый год	Отчетный год
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	7340	
Ввод основных фондов (равномерный), тыс. руб.		1240
Выбытие основных фондов (равномерное), тыс. руб.		1520
Стоимость ОПФ на начало года, тыс. руб.		7662
Производство продукции, тыс. руб.	8220,8	9142,8

Оценить:

- относительное изменение фондоотдачи в отчетном году;
- экономию основных фондов в результате изменения фондоотдачи (в рублях и в процентах к стоимости ОПФ в отчетном году);
- изменение производства продукции в результате фондоотдачи (в рублях и в процентах к общему изменению выпуска продукции).

Задание 12. Оцените действующее и новое оборудование, используя амортизацию и данные таблицы:

Показатель	Оборудование	
	действующее	новое
Первоначальная стоимость, тыс. руб.	40	240
Годовой объем продукции, шт.	2000	8000
Время службы, лет	10	10

Сделайте вывод о цене нового оборудования и рассчитайте такую цену, чтобы издержки производства были не выше, чем у действующего.

Задание 13. Предприятие реализовало в марте высвободившееся оборудование по 700 тыс. руб. за единицу.

Определите прибыль от продажи единицы оборудования и НДС, уплачиваемый в бюджет, если известно:

- первоначальная стоимость оборудования – 300 тыс. руб.;
- годовая норма амортизации – 15%;
- коэффициент пересчета из первоначальной стоимости в восстановительную после переоценки данного оборудования по состоянию на 1 января – 1,8;
- общий амортизационный период данного оборудования 5 месяцев со дня его приобретения и эксплуатации, в том числе 2 месяца в минувшем году;
- ставка НДС – 18%.

Тесты

1. Какой критерий не является определяющим при отнесении объекта имущества фирмы к основным средствам?

- а) объект способен приносить экономические выгоды (доход)
- б) приобретен с целью использования в качестве средств труда, не для перепродажи
- в) имеет срок службы более одного года
- г) переносит свою стоимость на готовую продукцию по частям путем включения в себестоимость суммы начисленной амортизации

2. Какие из перечисленных групп имущества не относятся к основным средствам?

- а) производственные здания и сооружения
- б) оборудование, используемое при производстве продукции, работ, услуг
- в) капитальные вложения в улучшение земель
- г) долгосрочные финансовые вложения

3. К основным производственным фондам относятся:

- а) здания производственных цехов;
- б) здания жилого фонда;
- в) машины и оборудование, служащие менее одного года;
- г) транспортные средства;
- д) незавершенное строительство новых цехов;
- е) сооружения.

4. Основные фонды при зачислении их на баланс предприятия (цеха, корпуса) в результате приобретения, строительства оцениваются по:

- а) восстановительной стоимости,
- б) полной первоначальной стоимости,
- в) остаточной стоимости,
- г) смешанной стоимости.

5. В состав пассивной части основных производственных фондов включаются:

- а) здания производственных цехов,
- б) жилые здания;
- в) сооружения;
- г) передаточные устройства;
- д) транспортные средства;
- е) инструмент, служащий менее одного года.

6. Срок полезного использования основных фондов определяется как:

- а) период времени, когда основные фонды должны приносить доход
- б) период времени фактического использования основных фондов
- в) объем продукции, ожидаемый к получению в результате использования объекта
- г) период времени физического износа основных фондов.

7. Что является единицей бухгалтерского учета основных средств?

- а) инвентарный объект
- б) комплекс конструктивно сочлененных объектов
- в) каждый обособленный предмет
- г) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

8. Среди перечисленных методов расчета амортизации не используется:

- а) линейный метод
- б) метод уменьшаемого остатка
- в) метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
- д) метод остаточной стоимости
- е) метод списания стоимости пропорционального объему продукции.

9. Как определяется годовая сумма начисленной амортизации при линейном методе?

а) исходя из полной первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной как величина, обратная сроку службы основного средства

б) исходя из остаточной стоимости и нормы амортизации, определенной как величина обратная сроку службы основного средства с применением коэффициента ускорения

в) исходя из восстановительной стоимости и нормы амортизации, определенной как величина обратная сроку службы основного средства

г) исходя из соотношения полной первоначальной стоимости и нормативной выработки, умноженного на показатель фактической выработки за период

10. Что является источником погашения затрат на амортизацию?

а) балансовая прибыль

б) чистая прибыль

в) себестоимость

г) основной капитал

11. Как начисляется амортизация в течение года для целей бухгалтерского учета?

а) регулярно с начала месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства, как 1/12 годовой суммы амортизации

б) с начала месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства, как 1/12 годовой суммы амортизации за каждый месяц фактической работы основного средства

в) независимо от момента приобретения основного средства исчисляется годовая сумма амортизации по выбранному методу

г) ускоренно в работающие месяцы и замедленно в неработающий период

12. Как начисляется амортизация в течение года для целей налогообложения?

а) годовая сумма амортизации определяется как сумма амортизации начисленной с начала месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства до конца года, рассчитанная исходя из нормы амортизации, исчисленной в месяц.

б) с начала месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства, как 1/12 годовой суммы амортизации за каждый месяц фактической работы основного средства

в) регулярно с начала месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства, как 1/12 годовой суммы амортизации

г) независимо от момента приобретения основного средства исчисляется годовая сумма амортизации по линейному или нелинейному методу

13. Показатель, определяемый отношением выручки от реализации к среднегодовой стоимости основных средств

а) фондоотдача

б) фондоемкость

в) фондовооруженность

г) рентабельность основных средств

14. Годовая норма амортизации при начислении ее линейным методом – 25%. Каков срок полезного использования оборудования?

а) 5 лет

б) 10 лет

в) 2,5 года

г) 4 года

15. Как классифицируется имущество организации?

а) внеоборотные и оборотные активы

б) здания, сооружения, запасы и денежные средства

в) собственный капитал, инвестиции, привлеченные средства

г) основные средства, нематериальные активы, оборотные средства

16. Что из ниже перечисленного не относится к внеоборотным активам?

а) основные средства

б) нематериальные активы

в) незавершенное строительство

г) производственные запасы

д) долгосрочные финансовые вложения

17. Как классифицируются источники формирования имущества организации?

а) вклады учредителей и кредиты

б) средства кредитных учреждений и инвестиции

в) собственные и приравненные к ним средства, и заемные средства

г) вклады учредителей и инвестиции

18. Где отражаются источники происхождения ресурсов фирмы?

- а) в активе баланса
- б) в пассиве баланса
- в) в отчете о прибылях и убытках
- г) в смете затрат на производство

19. Что из ниже перечисленного не относится к собственным источникам имущества организации?

- а) уставный капитал
- б) добавочный и резервный капитал
- в) амортизация
- г) прибыль
- д) долгосрочные финансовые вложения

20. Какая из перечисленных групп показателей не относится к показателям оценки эффективности использования основных средств?

- а) показатели интенсивной загрузки оборудования
- б) показатели экстенсивной загрузки оборудования
- в) показатели оборачиваемости
- г) показатели рентабельности основных средств
- д) показатели сменности

Литература

- 1. Учебники: **1**, тема 5; **2**, гл.6; **3**, тема 2.
- 2. ГК, НК
- 3. ПБУ 6/01
- 4. 25 глава НК
- 5. Методические рекомендации к ПБУ

**5. ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА
ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)**

Практические занятия на тему:

1. Оборотные средства предприятия (организации) и их использование.

Основные понятия

Оборотные средства предприятия – денежные средства, авансируемые на покрытие текущих расходов фирмы, связанных с производством продукции (работ, услуг), а также финансовой деятельностью. Классифицируются: по экономическому содержанию – оборотные производственные фонды, фонды обращения; по особенностям контроля, планирования и управления – нормированные, ненормированные; по источникам формирования – собственные, заемные, привлеченные;

На стадии производства оборотные средства функционируют в виде оборотных производственных фондов: производственные запасы (сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие, вспомогательные материалы, топливо, тара, инструмент и другие малоценные и быстроизнашивающиеся предметы); незавершенное производство (незаконченная продукция, полуфабрикаты собственного производства); расходы будущих периодов (расходы текущие, но связанные с продукцией будущего периода).

На стадии обращения оборотные средства функционируют в виде фондов обращения: денежные средства фирмы в кассе и на расчетных счетах, готовая к реализации продукция и т.д.

Способы оценки производственных запасов: способ себестоимости единицы материалов; способ средней себестоимости; способы ФИФО (ресурсы, первыми поступающие в производство, оцениваются по себестоимости первых по времени закупок) и ЛИФО (ресурсы, первыми поступающие в производство, оцениваются по себестоимости последних по времени закупок).

Показатели расхода материальных ресурсов и уровня полезного использования материальных ресурсов:

– общий расход материальных ресурсов – это потребление отдельных видов или вместе взятых материальных ресурсов на выполнение всей производственной программы;

– материалоемкость – фактический расход материальных ресурсов на единицу продукции;

– коэффициент оборачиваемости. Обратный показатель – коэффициент загрузки оборотных средств;

- длительность оборота;
- абсолютное высвобождение – прямое уменьшение в потребности в оборотных средствах;
- относительное высвобождение – изменение суммы оборотных средств, так и изменение реализованной продукции за этот период. Чтобы его определить, нужно исчислить потребность в оборотных средствах за отчетный год исходя из фактического оборота по реализации продукции за этот период и оборачиваемости в днях за предыдущий год. Разность дает сумму относительного высвобождения средств.

Нормирование оборотных средств – это:

- расчет однодневного расхода каждого вида материальных ценностей;
- расчет нормы запаса товарно-материальных ценностей (минимальный размер запасов товарно-материальных ценностей);
- расчет норматива оборотных средств (минимальная для нормальной работы потребность в оборотных средствах для образования необходимых запасов ТВЦ в денежном выражении) по отдельным элементам материальных ценностей и оборотным средствам в целом.

Классическая экономико-математическая модель управления запасами: $Z = S * n + C * q/2$, где: S – расходы на одну поставку; n – число поставок; C – удельные расходы по хранению и q – размер поставляемой партии.

Примеры выполнения заданий

Задание. Данные по хозяйству представлены в таблице, тыс. руб.:

Показатели	2010 г.	2011 г.
Среднегодовые остатки оборотных средств	379	385
Стоимость товарной продукции	456	505

Проанализировать изменение экономической эффективности использования оборотных средств хозяйства.

Выполнение задания. Экономическую эффективность использования оборотных средств хозяйства определим на основе расчета следующих показателей: коэффициент оборачиваемости – отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости оборотных средств: в 2010 году (456 / 379) 1,20 и в 2011 году (1,31); коэффициент загрузки оборотных средств (обратный показатель коэффициента оборачиваемости): в 2010 году (379 / 456) 0,83 и в 2011 году (385 / 505) 0,76; длительность оборота – 365 дней / коэффициент оборачиваемости: в 2010 году 304 дня и в 2011 году (365 / 1,31) 278 дней.

Абсолютное высвобождение (379 – 385) показывает, что произошло увеличение среднегодовых остатков оборотных средств на 6 тыс. руб.

Если бы в 2011 году коэффициент оборачиваемости оборотных средств сохранился на уровне 2010 года, то среднегодовые остатки оборотных средств составили бы (505 / 1,20) 420,8 тыс. руб. Тогда относительное высвобождение оборотных средств равно (420,8 – 385) 35,8 тыс. руб.

Практические задания для самостоятельной работы

Задание 1. Исходные данные приведены в таблице:

Показатели	2010 г.	2011 г.
Объем реализованной продукции, тыс. руб.	60 000	61 200
Средние годовые остатки оборотных средств, тыс. руб.	12 000	11 050

Определить:

1. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств;
2. Продолжительность одного оборота;
3. Коэффициент загрузки оборотных средств;
4. Абсолютное высвобождение оборотных средств;
5. Относительное высвобождение оборотных средств;

Задание 2. *Определите экономию от ускорения оборачиваемости в отчетном году по сравнению с предшествующим годом по следующим данным:*

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год
Выручка от реализации, тыс. руб.	8 000	10 800
Средний размер оборотных средств, тыс. руб.	1 200	1 400

Задание 3. *Определите дополнительный объем продукции в планируемом году при тех же оборотных средствах, если число оборотов увеличивается на один. Исходные данные: выпуск продукции в базисном году – 30 тыс. руб.; средний размер оборотных средств в базисном году – 10 тыс. руб.*

Задание 4. В отчетном году сумма нормируемых средств на предприятии составила 100000 руб. Длительность одного оборота оборотных средств – 135 дней. В будущем году объем реализуемой продукции увеличился на 5%.

Насколько дней сократиться время одного оборота при той же величине нормируемых оборотных средств.

Задание 5. Предприятие реализовало продукцию в отчетном квартале на 100.000 руб. при средних остатках оборотных средств 25000 руб.

Определить ускорение оборачиваемости средств в днях в плановом квартале, если объем реализованной продукции возрастет на 10 %.

Задание 6. В отчетном периоде на предприятии оборотные средства составили 50.000 руб., объем реализованной продукции – 1.000.000 руб. В будущем периоде ожидается увеличение планируемого объема продукции до 1.100.000 руб. При этом предполагается сократить оборачиваемость оборотных средств на 2 дня.

Определить экономию оборотных средств.

Задание 7. Определите нормируемые оборотные средства в незавершенном производстве, оборачиваемость, загрузку и рентабельность оборотных средств предприятия, если известно:

- выпуск продукции за год составил 100000 ед.
- производственная себестоимость изделия – 80 руб.,
- цена изделия на 25% превышает его себестоимость;
- средняя сумма (среднегодовой остаток) оборотных средств – 500000 руб.; длительность производственного цикла изготовления изделия – пять дней;
- коэффициент нарастания затрат в незавершенном производстве – 0,5.

Задание 8. В отчетном году сумма нормируемых средств на предприятии составила 100000 руб. Длительность одного оборота оборотных средств – 35 дней. В будущем году объем реализуемой продукции увеличился на 5% при том же среднегодовом остатке оборотных средств.

Насколько дней сократится время одного оборота?

Задача 9. Предприятие реализовало продукцию в отчетном квартале на 100000 руб. при средних остатках оборотных средств 25000руб.

Определите ускорение оборачиваемости средств в днях в плановом квартале, если объем реализованной продукции возрастет на 10 %.

Тесты

1. Под оборотными средствами организации понимают:

- а) часть средств производства, которые участвуют в производственном цикле один раз и полностью переносят свою стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции;
- б) средства производства, многократно участвующие в процессе производства и постепенно переносящие свою стоимость на себестоимость

имости выпускаемой продукции;

- в) орудия труда, многократно участвующие в производственном цикле и переносящие свою стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции не сразу, а по частям, по мере изнашивания;
- г) предметы труда, необходимые для изготовления продукции.

2) Как классифицируются оборотные средства по экономическому содержанию (месту обращения)?

- а) оборотные производственные фонды и фонды обращения
- б) денежные средства и производственные запасы
- в) денежные средства и предметы труда
- г) оборотные активы и внеоборотные активы

3) В состав оборотных производственных фондов предприятия входят материально-вещественные элементы:

- а) производственные запасы сырья, материалов, полуфабрикатов, покупных изделий, запасных частей, топлива, незавершенное производство, расходы будущих периодов;
- б) станки, агрегаты, приспособления, тара, стеллажи;
- в) готовая продукция, денежные средства в кассе, на расчетном счете предприятия;
- г) прибыль предприятия, задолженность поставщикам.

4) К фондам обращения относятся:

- а) материальные ресурсы предприятия;
- б) готовые изделия на складе предприятия, продукция отгруженная, находящаяся в пути, денежные средства и средства в незаконченных расчетах (денежные средства в кассе, на расчетном счете, в аккредитивах, все виды задолженности);
- в) готовые изделия, отгруженные потребителям, денежные средства в акциях, на расчетном счете, в кассе;
- г) транспортные средства предприятия, производственные здания, сооружения;

5) В состав оборотных средств предприятия входят:

- а) запасы материалов, запасных частей, топлива, готовой продукции на складе;
- б) оборотные фонды и фонды обращения;
- в) незавершенное производство, готовая продукция на складе;
- г) производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов, фонды обращения;
- д) оборудование цехов, готовая продукция на складе.

- б) Норматив оборотных средств определяет**
- а) фактическое количество запасов организации
 - б) стоимость капитала, авансированного в оборотные средства для бесперебойной работы организации
 - в) количество дней работы организации на имеющихся запасах
 - г) период и размер поставки сырья и готовой продукции

7) Какие из ниже перечисленных элементов оборотных средств являются нормируемыми:

- готовая продукция
- денежные средства
- незавершенное производство
- производственные запасы

8) Коэффициент оборачиваемости оборотных средств характеризуют:

- а) размер реализованной продукции, приходящейся на 1 руб. производственных фондов;
- б) средняя длительность одного оборота оборотных средств;
- в) количество оборотов оборотных средств за соответствующий отчетный период;
- г) уровень технической оснащенности труда;
- д) затраты производственных фондов на 1 руб. товарной продукции.

9) В чем исчисляется норма запаса по элементу оборотных средств?

- а) в рублях
- б) в натуральных показателях объема запаса
- в) в натуральных показателях объема среднесуточного расхода по данному элементу
- г) в днях запаса

10) Что показывает среднегодовой остаток оборотных средств организации:

- а) оптимальное количество оборотных средств организации
- б) средний норматив оборотных средств организации
- в) среднее количество средств в обороте организации за истекший период
- г) средний норматив оборотных средств в производственных запасах

11) Выручка от реализации продукции составила 120 млн. руб., стоимость оборотных средств на начало периода – 40 млн. руб. на конец – 20 млн. руб. Чему равен коэффициент оборачиваемости и длительность оборота средств?

- а) 2 оборота, 180 дней
- б) 4 оборота, 90 дней
- в) 6 оборотов, 60 дней
- г) 6 оборотов, 90 дней

12. На предприятии А коэффициент загрузки оборотных средств – 0,1, а на предприятии В – 0,3. На каком из предприятий эффективность использования оборотных средств выше?

- а) на предприятии А
- б) на предприятии В
- в) недостаточно данных для анализа

13. Какая группа показателей характеризует эффективность использования оборотных средств?

- а) прибыль, рентабельность производства
- б) фондоотдача, фондоемкость продукции, фондовооруженность труда
- в) коэффициент оборачиваемости, средняя продолжительность одного оборота, выход продукции и получение прибыли на 1 руб. оборотных средств
- г) показатели загрузки оборотных средств

14. Коэффициент загрузки средств в обороте это:

- а) количество оборотов оборотных средств за анализируемый период
- б) стоимость оборотных средств на рубль реализованной продукции
- в) величина прибыли, приходящаяся на 1 рубль оборотных средств
- г) количество произведенной продукции на рубль стоимости оборотных средств фирмы

15. Что понимают под ликвидностью активов организации?

- а) наличие свободных денежных средств организации
- б) способность организации своевременно отвечать по своим обязательствам
- в) время необходимое для превращения актива в форму приемлемую для погашения обязательств
- г) время погашения обязательств

16. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств показывает:

- а) величину оборотных средств, приходящуюся на рубль реализованной продукции;
- б) величину прибыли, приходящуюся на 1 рубль оборотных средств;
- в) количество оборотов оборотных средств за анализируемый период.

17. Материалоемкость продукции характеризуют следующие показатели:

- а) расход материалов на единицу продукции;
- б) трудовые затраты на единицу продукции;
- в) расход материалов на весь объем продукции;
- г) расход на содержание основных фондов на единицу продукции.

Литература

- 1. Учебники: **1**, тема 6; **2**, гл.7; **3**, тема 3.
- 2. ПБУ 5/01

6. ПЕРСОНАЛ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

Практические занятия на тему:

- 1. *Трудовые ресурсы предприятия (организации) и их использование.*
- 2. *Производительность и стимулирование труда.*

Основные понятия

Труд – процесс реализации физических и умственных способностей людей в производстве продукции. Различают альфа-труд (труд регламентированный процессом производства, исполнитель не вносит нового) и бета-труд (труд творческий, новационный).

Трудовые ресурсы – трудоспособная часть населения, совокупность индивидуальных работников. Подразделяются на экономически активное население (занятые, безработные) и экономически неактивное (неработающие пенсионеры и инвалиды) население.

Структура персонала: основной деятельности; не основной деятельности; руководители; специалисты; служащие; рабочие.

Показатели наличия персонала.

– среднесписочная численность – отношение суммы списочного числа работников за каждый день месяца, к числу календарных дней в месяце;

– среднее явочное число работников – отношение числа работников, явившихся в каждый рабочий день к числу рабочих дней в периоде;

– среднее число фактически работавших -отношение числа фактически работавших в каждый рабочий день к числу рабочих дней в периоде.

Показатели движения персонала:

– коэффициент оборота по приему – отношение числа работников, принятых за период к среднесписочному числу работников за период;

– коэффициент оборота по выбытию приему – отношение числа работников, выбывших за период к среднесписочному числу работников за период;

– коэффициент замещения – отношение разности числа принятых и числа выбывших к среднесписочному числу работников;

– коэффициент текучести кадров – отношение числа работников, выбывших по причинам текучести кадров к численности работников на конец периода;

– коэффициент постоянства кадров – отношение числа работников, проработавших весь отчетный период к численности работников на конец периода

Абсолютные показатели использования рабочего времени:

- средняя продолжительность рабочего дня (отношение отработанных человеко-часов к отработанным человеко-дням);
- среднее число рабочих дней одного работника (отношение отработанных человеко-дней к среднесписочному числу работников);
- среднее число рабочих часов одного работника (отношение отработанных человеко-часов к среднесписочному числу работников).

Показатели уровня использования трудовых ресурсов:

- степень вовлечения трудовых ресурсов в производство – отношение участвующих в производстве трудоспособных к наличной их численности в хозяйствах;
- коэффициент использования трудовых ресурсов в течение года – отношение фактически отработанного в производстве рабочего времени (чел.-дн., чел.-ч.) к возможному годовому фонду рабочего времени, равному разности, полученной при вычитании из числа календарных дней в году количества выходных, праздничных, очередного отпуска, невыхода на работу по болезни, по погодным и другим причинам (номинальный годовой фонд рабочего времени равен 285 дням, а реальный – 265);
- коэффициент использования рабочего времени в течение дня – отношение чистого времени работы к возможному дневному времени;
- общий коэффициент использования рабочего времени – произведение двух предыдущих коэффициентов.

Показатели обеспеченности предприятий рабочей силой:

- объемом затрат труда (в чел.-дн.; чел.-ч.) в расчете на одного работника в год;
- площадью сельскохозяйственных угодий, пашни и посевов сельскохозяйственных культур, приходящейся на одного работника;
- количеством скота и птицы (в переводе на условную голову) в расчете на одного работника;
- сопоставлением имеющихся фактических ресурсов труда с их потребностью.

Показатели сезонности использования рабочей силы в сельском хозяйстве:

- месячное распределение затрат труда в абсолютных и относительных показателях;
- отношение затрат труда в анализируемом месяце к среднемесячному их количеству;
- коэффициент сезонности использования рабочей силы – отношение максимальных месячных затрат труда к минимальным месячным затратам труда;
- размах сезонности использования рабочей силы – разница между максимальными и минимальными месячными затратами труда.

Заработная плата – вознаграждение за труд. Имеет следующие функции: воспроизводственная, стимулирующая и регулирующая (распределение трудовых ресурсов между отраслями и регионами). Основным источником выплат заработной платы является фонд заработной платы.

Фонд заработной платы – это сумма вознаграждений, предоставленных наемным работникам в соответствии с количеством и качеством их труда, а также компенсаций, связанных с условиями труда.

Организация оплаты труда включает: установление условий оплаты труда; установление норм трудовых затрат; определение системы оплаты труда; порядок внесения изменений в организацию оплаты труда. Существует три системы оплаты труда: **тарифная, безтарифная и стимулирующая.**

Тарифная система оплаты труда – совокупность норм и нормативов, обеспечивающих дифференциацию оплаты труда исходя из различий в сложности выполняемых работ, условий, интенсивности и характера труда.

Элементами тарифной системы оплаты труда:

- **тарифная ставка** – выраженный в денежной форме абсолютный размер оплаты труда в единицу времени.
- **тарифная сетка** – шкала разрядов с присвоенными тарифными коэффициентами, показывающими во сколько раз тарифная ставка разряда выше, чем первого.
- **тарифно-квалификационные справочники** – нормативный документ, содержащий информацию о том, что должен знать и уметь рабочий каждого разряда и специальности и на этой основе обеспечивающий установление разряда работ и работника.
- **нормы труда** – определение норм выработки или норм времени, способствующих установлению конкретного размера оплаты труда.
- **надбавки и доплаты к тарифным ставкам за отклонения от нормальных условий труда** (работа в сверхурочное время, праздничные дни и т.д.) – нормативный показатель степени увеличения заработной платы определяемой фирмой самостоятельно.

– **районные коэффициенты к заработной плате** – нормативный показатель степени увеличения заработной платы в зависимости от местоположения фирмы и условий проживания.

Формы тарифной системы оплаты труда:

- **повременная** (оплачивается количество отработанного рабочего времени);
 - **сдельная** (оплачивается количество произведенной продукции).
- Виды повременной оплаты труда:**
- *простая повременная* (предусматривает установление тарифной ставки или должностного оклада работникам, ставка (оклад) заранее

известна и не меняется, начисление производится пропорционально отработанному времени);

– *повременно-премиальная* (предусматривает также поощрительную премию в соответствии с принятым на предприятии положением о премировании).

Виды сдельной формы оплаты труда:

– *прямая сдельная* (заработок начисляется на основании сдельных расценок, которые определяются путем деления тарифной ставки на норму выработки);

– *сдельно-премиальная* (предусматривает дополнительно к начислению заработной платы по сдельным расценкам начисление премии за достижение показателей, прописанных в положении о премировании);

– *сдельно-прогрессивная* (предусматривает использование расценок двух уровней: базовых и повышенных. По базовым расценкам начисляется заработок в пределах норм выработки, а по повышенным – за продукцию, произведенную сверх установленных норм, но в пределах рабочего дня);

– *сдельно-прогрессивно-премиальная* (предусматривает также начисление премии за качество продукции и/или экономию материалов);

– *аккордная* (предусматривает аккордное задание и выделенный заранее фонд оплаты труда за выполнение этого задания);

– *аккордно-премиальная* (объединяет элементы, повременной, сдельной, тарифной и бестарифной оплаты труда – наряду с тарифными ставками применяется КТУ, которые оформляются протоколом собрания коллектива на основе открытого голосования).

Бестарифная система оплаты труда ставит заработок работника в полную зависимость от конечных результатов работы коллектива, к которому он относится и от объема средств, направляемых работодателем на оплату труда. Данная система для конкретного распределения сумм оплаты труда использует коэффициент трудового участия (КТУ). Он может быть простым (учитывает КТУ работника в достижение конечных результатов) или суммарным (учитывает наряду с КТУ также квалификацию работника). Бестарифная система оплаты труда как правило применяется в небольших фирмах.

Стимулирующая система оплаты труда состоит из трех частей: *гарантированной, пропорциональной* осязаемому результату труда и *премиальной* – доли в выигрыше от повышения эффективности производства. Данная система соответствует партнерским отношениям работодателя и наемного работника.

Должностные оклады устанавливаются администрацией предприятия в соответствии с должностью и квалификацией работника и, как правило, применяются при оплате труда руководителей, специали-

стов и служащих. По соглашению сторон трудового договора устанавливаются в пропорции к средней зарплате работников организации. Законами и иными нормативными документами может быть установлен другой порядок определения размеров оплаты труда, специалистов и служащих (в процентах от выручки, в долях от прибыли и т.д.).

Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) – гарантируемый федеральным законом размер месячной заработной платы за труд неквалифицированного работника, полностью отработавшего норму рабочего времени. В МРОТ не включаются доплаты, надбавки, премии и другие поощрительные или компенсационные выплаты. МРОТ выполняет следующие основные функции:

– является государственной гарантией минимальной заработной платы без всякой дискриминации;

– выполняет роль норматива при исчислении административных штрафов, налогов, сборов и платежей, осуществляемых в соответствии с законодательством РФ;

– служит критерием для определения размера пособий и компенсаций, выплачиваемых в соответствии с законодательством по социальной защите населения.

В соответствии с Законом о минимальном размере оплаты труда законодательным органам субъектов РФ предоставлено право самим для своего региона (в случае, если он не получает дотации из федерального бюджета) устанавливать более высокий по сравнению с федеральным МРОТ. Вместе с тем он не действует в отношении пособий по временной нетрудоспособности и используется только для установления оплаты труда всеми работодателями, которые ведут свою деятельность в этом субъекте РФ.

Новые системы мотивации труда:

– участие в результатах работы фирмы (система коллективного премирования);

– участие в распределении прибыли (выплаты из прибыли, бонусы);

– участие в капитале (приобретение акций по более низкой фиксированной цене, выплаты дивидендов);

– плата за знания и компетенции;

– социальные выплаты (выплаты за неотработанное время, денежные подарки, оплата жилья, пособия по социальному обеспечению, оплата профессионального обучения, социально-бытовые выплаты) и льготы.

Принципы концепции «обучающейся организации»: обучаться быстрее, чем конкуренты; обучаться внутри организации и за ее пределами; обучение должно охватывать всех; обучаться с учетом перспектив будущего; обучаться в областях, ранее неизвестных.

Классификация обучения персонала: по целевому назначению процесса обучения (подготовка работников, повышение квалификации, переподготовка); в зависимости от места обучения (на рабочем месте, вне рабочего места); по формам обучения (с отрывом и без отрыва от производства); по видам обучения (внутрифирменное, внефирменное обучение, самообучение).

Формы и виды обучения персонала: первоначальная подготовка нового работника; ученичество и наставничество; инструктаж; ротация (перемещение на другую должность в целях овладения несколькими профессиями); самообучение.

Примеры выполнения заданий

Задание. Результаты хозяйственной деятельности представлены в таблице:

Показатели	
Наличная численность трудоспособных работников, всего, чел.	896
в том числе участвуют в производстве	868
Фактически отработано в с.-х. производстве: – тыс. чел.–дн.	212,7
– тыс. чел.–ч.	1657,5
в том числе в: – январе	80,6
– феврале	97,8
– марте	114,3
– апреле	198,9
– мае	225,2
– июне	135,6
– июле	124,8
– августе	228,6
– сентябре	155,5
– октябре	120,1
– ноябре	90,5
– декабре	85,6
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	5934
в том числе пашня	5441
Нормативная потребность в затратах труда, тыс. чел.–ч.	1560

Определить уровень использования трудовых ресурсов, обеспеченность производства рабочей силой и уровень сезонности использования рабочей силы в рассматриваемых организациях.

Выполнение задания. Для характеристики уровня использования трудовых ресурсов рассчитаем следующие показатели: степень вовлечения трудовых ресурсов в производство – $(868 / 896) 0,969$; коэффициент использования трудовых ресурсов в течение года коэффициент – $(212700 / 868 / 265) 0,924$; использования рабочего времени в течение дня – $(1657500 / 212700 / 8) 0,974$; общий коэффициент использования рабочего времени $(0,924 * 0,974) 0,9$.

Обеспеченность рабочей силой можно охарактеризовать следующими показателями: объемом затрат труда в человеко-днях или в человеко-часах в расчете на одного работника в год и сравнение с нормативом – $(212700 / 868) 245$ дней при нормативе 265 дней; площадью сельскохозяйственных угодий, пашни и посевов сельскохозяйственных культур, приходящейся на одного работника – $(5934 / 868) 6,84$ га с.-х. угодий и $(5441 / 868) 6,27$ га пашни; сопоставлением имеющихся фактических ресурсов труда с их потребностью $(969 * 265 * 8 / 1560 000) 1,317$.

Для характеристики сезонности использования рабочей силы рассчитаем следующие показатели: коэффициент сезонности использования рабочей силы – $(228,6 / 85,6) 2,67$; размах сезонности использования рабочей силы – $(228,6 - 85,6) 143$ тыс. чел.-час.

Практические задания для самостоятельного выполнения

Задание 1. Наличная численность трудоспособных работников предприятия 1200 чел., в том числе участвуют в производстве 1100, которыми фактически отработано за год 269 тыс. человеко-дней и 2129 тыс. человеко-часов.

Определить уровень использования трудовых ресурсов в данном хозяйстве.

Задание 2. Численность трудоспособных работников предприятия составляет 800 человек, из них на предприятии работают 670 человек. По норме одним работником за год должно быть отработано 265 человеко-дней. Продолжительность рабочего дня 8 часов. Плановая потребность предприятия в затратах труда 1700 тыс. человеко-час.

Определить уровень обеспеченности предприятия рабочей силой.

Задача 3. В таблице приведены данные о среднесписочной численности работников предприятия по месяцам:

01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
151	149	153	165	167	158	156	171	173	164	162	159

За год в предприятии работниками отработано 40,25 тыс. человеко-дней и 320 тыс. человеко-часов, в том числе постоянными работника-

ми 302 тыс. человеко-часов, численность которых составило 145 чел. Нормативное количество рабочих дней в году составляет 265 дней.

Определить среднесуточное, среднегодовое количество работников и количество полных работников.

Задание 4. По условиям задачи 3 провести анализ наличия и движения персонала предприятия, если в течение года количество принятых работников составило 25, выбывших – 21, в том числе по причине текущей кадры – 18. Численность работников на конец года – 155 чел.

Задание 5. Объем производства продукции в отчетном году составил 120 млн. руб. В плановом году планируется увеличить его на 5%. При базовой производительности труда для этого потребовалось бы 126 человек. В плановом году планируется сократить численность персонала на 2%.

Определить, какими должны быть прирост производительности труда в этих условиях и абсолютный уровень плановой выработки.

Задание 6. Известны следующие данные о деятельности агрофирмы:

Трудоёмкость, чел.-час./т	16
Оплата 1 чел.-час. труда, руб.	170
Оплата 1 чел.-час. труда сверхурочного, руб.	270
Затраты на увольнение (руб.)	2000
Затраты по найму (руб.)	500
Длительность смены (час)	8

Спрос на продукцию фирмы составляет:

Периоды	январь	февраль	март	апрель
Спрос, т	1694	1795,5	1596	1500
Количество рабочих дней	18	19	21	20

Количество сверхурочных часов в смену не может превысить 2 часов.

Определить потребность фирмы в персонале и выбрать вариант, при котором суммарные затраты предприятия по обеспечению трудовыми ресурсами будут минимальны.

Задание 7. По условиям задания 3 определить часовую, дневную и годовую производительность труда, если объем произведенной за год продукции составил 95 млн. руб.

Задание 8. Известны следующие данные по предприятию: трудоёмкость товарной продукции по плану и факту, соответственно, 30 и

26 тыс. чел.-часов; объем выпуска в натуральном выражении плановый и фактический, соответственно, 2000 и 2200 шт. изделий.

Определить плановую и фактическую трудоемкость единицы изделий и рост производительности труда.

Задание 9. Рабочий-сдельщик 6 разряда произвел 600 единиц изделий в месяц. Норма времени на изготовление единицы изделия 0,3 часа. Тарифная часовая ставка 6 разряда составляет 210 руб.

Определить полный заработок рабочего за месяц.

Задание 10. Рабочий-сдельщик 6 разряда произвел 120 единиц изделий вместо 100 по норме. Его заработок по прямым сдельным расценкам составил 51 500 рублей на норму продукции. По действующему на предприятии Положению сдельные расценки за продукцию, выработанную сверх 105% нормы, повышаются на 30%.

Определить полный заработок рабочего за месяц.

Задание 11. Рабочий-повременщик 6 разряда отработал 168 часов и в течение месяца сэкономил материалов на 2000 рублей. Тарифная часовая ставка 6 разряда составляет 210 руб.

Определить полный заработок рабочего, если на предприятии действует Положение о премировании за экономию материалов в размере 40% от суммы экономии.

Задание 12. Часовая ставка инженера 620 руб. и по условиям договора 30% премии ежемесячно. Он отработал в течение месяца 140 часов.

Определить заработок инженера.

Задание 13. Бухгалтер имеет оклад 35 тыс. руб. В марте он шесть рабочих дней провел в отпуске при общей длительности рабочего месяца 22 дня.

Найдите заработок бухгалтера за проработанное время.

Задание 14. Работник был принят на работу в сентябре, а в декабре проболел 5 рабочих дней. В сентябре, октябре и в ноябре его заработок составил, соответственно, 27000, 18550 и 20000 руб., а число рабочих дней, соответственно, 25, 19 и 20. Страховой стаж 8 лет – наличие большинства происходит в размере 100%.

Определить сумму пособия по временной нетрудоспособности за дни болезни.

Задание 15. Работнику предоставляется ежегодный отпуск на 28 рабочих дней. Сумма выплат работнику за последние 12 календарных месяцев составил 490 тыс. руб. Среднемесячное число календарных дней – 29,4.

Определить сумму отпускных.

Задание 16. Коллективная расценка за выполнение определенного объема работ составляет 30 тыс. руб. Работа выполняется тремя

рабочими, которые потратили, соответственно, 5, 4 и 10 часов рабочего времени и имеют тарифные коэффициенты по действующей сетке, соответственно, 1,126; 1,536 и 1,788.

Определить индивидуальный заработок каждого рабочего.

Задание 17. Фонд заработной платы на выполнение аккордного задания составляет 350 тыс. руб. Работа выполнена тремя рабочими. Коэффициент трудового участия составляет, соответственно, 1,00; 1,35 и 1,25.

Определить индивидуальный заработок каждого рабочего.

Задание 18. По условиям предыдущего задания *определить индивидуальный заработок каждого рабочего* с учетом КТУ и тарифных коэффициентов, приведенных в задании 16.

Определить индивидуальный заработок каждого рабочего.

Тесты

1. Тарифная система оплаты труда рабочих включает:

- а) тарифные ставки, тарифные сетки;
- б) тарифные ставки, тарифно-квалификационный справочник;
- в) тарифные ставки, тарифные сетки, тарифно-квалификационный справочник, районный справочник;
- г) тарифные ставки, должностные оклады, тарифные сетки;
- д) должностные оклады, премиальные положения, тарифно-квалификационный справочник.

2. Разделение персонала предприятия осуществляется в соответствии:

- а) с Уставом предприятия;
- б) с Трудовым кодексом РФ;
- в) с Положением об управлении персоналом;
- г) с Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих.

3. Подбор и распределение работников предприятия основывается на принципах:

- а) соответствия;
- б) перспективности;
- в) научности;
- г) сменяемости.

4. Структура трудовых ресурсов отражает распределение по:

- а) профессиям;
- б) степени тяжести труда;

- в) образованию;
- г) возрасту.

5. Основными характеристиками персонала предприятия являются:

- а) состав;
- б) численность;
- в) структура.

6. Какую из категорий не выделяют при классификации трудового персонала фирмы:

- а) рабочие;
- б) руководители;
- в) специалисты;
- г) обслуживающий персонал;
- д) служащие.

7. К какой группе кадрового состава предприятия относится начальник цеха?

- а) руководитель высшего звена;
- б) руководитель среднего звена;
- в) технический персонал;
- г) руководитель низшего звена;
- д) специалист.

8. Какие из указанных категорий работников относят к рабочим:

- а) работники столовой и технический персонал;
- б) работники инструментального цеха, склада и транспортного цеха;
- в) инженерно-технические работники и ученики;
- г) работники детского сада и базы отдыха, находящихся на балансе фирмы?

9. Какую из характеристик не рассматривают при определении качества работника:

- а) профессия;
- б) возраст;
- в) специальность;
- г) квалификация.

10. Выберите показатели оценки наличия трудовых ресурсов:

- а) численность явочная;
- б) численность списочная;

- в) численность среднесписочная в месяц;
- г) численность среднесписочная в смену;
- д) численность явочная в смену.

11. Какой из факторов определяет уровень производительности труда?

- а) интенсивность труда
- б) время выпуска детали со станка
- в) затраты труда на производство единицы продукции
- г) фонд рабочего времени

12. Какой из показателей характеризует производительность труда:

- а) соотношение фактической и нормативной выработки
- б) соотношение выработанных нормо-часов и фактически отработанного времени
- в) соотношение произведенного объема продукции и затрат труда
- г) соотношение фактически произведенного и запланированного объема продукции

13. Выберите лишний показатель оценки производительности производственной деятельности предприятия:

- а) выработка одного рабочего в шт.;
- б) трудоемкость производства единицы продукции;
- в) выработка предприятия в руб.;
- г) норма времени на производство единицы продукции;
- д) отношение отработанных нормо-часов к фактически затраченному времени.

14. Связь производительности труда и фондовооруженности заключается в том, что:

- а) рост фондовооруженности всегда приводит к росту производительности;
- б) рост фондовооруженности не влияет на производительность;
- в) рост фондовооруженности приводит к росту производительности при неизменной или растущей фондоотдаче;
- г) рост фондовооруженности приводит к росту производительности при снижении фондоотдачи.

15. Какой из показателей является стоимостным показателем производительности труда:

- а) количество произведенной продукции, приходящееся на одного рабочего;
- б) затраты времени на производство единицы продукции;

в) стоимость произведенной продукции, приходящаяся на единицу оборудования;

г) стоимость произведенной продукции, приходящаяся на одного среднесписочного работника промышленно-производственного персонала;

д) стоимость материалов, приходящаяся на одного рабочего?

16. Планирование численности рабочих, занятых на нормируемых работах осуществляют по:

- а) количеству продукции, производимой в среднем на одном станке;
- б) количеству продукции, производимой одним рабочим;
- в) трудоемкости производственной программы;
- г) по рабочим местам;
- д) по штатному расписанию.

17. Планирование численности работников, занятых на ненормируемых работах осуществляют по:

- а) фонду рабочего времени;
- б) объему работ;
- в) трудоемкости производственной программы;
- г) по нормам управляемости;
- д) по штатному расписанию.

18. По нормам обслуживания можно планировать численность:

- а) вспомогательных рабочих сдельщиков и повременщиков;
- б) основных рабочих сдельщиков;
- в) основных рабочих повременщиков;
- г) обслуживающих работников;
- д) служащих.

19. Какие из ниже перечисленных потенциальных возможностей не относятся к внутрипроизводственным резервам роста производительности:

- а) создание новых орудий и предметов труда;
- б) специализация и кооперирование предприятия;
- в) рациональное управление производством;
- г) использование мотивации работников;
- д) снижение затрат труда на производство единицы продукции?

20. Какие из перечисленных действий относятся к методам хронометража и какие к методам фотографии рабочего дня из ниже перечисленных:

- а) нормирование оперативного времени на ручных и вспомогательных работах;

- б) замеры подготовительно-заключительного рабочего времени;
- в) замер затрат времени за весь рабочий день;
- г) замеры продолжительности операций по отдельным элементам и рабочим приемам;
- д) изучение затрат времени на обслуживание рабочего места в течение всего или части рабочего дня.

21. Ответственность предприятия перед наемными работниками вызывает необходимость:

- а) выбора рационального метода ценообразования на продукцию;
- б) осуществления автоматизации производства,
- в) создания условий безопасного и высокопроизводительного труда,
- г) проведения маркетинговых исследований.

22. Укажите основной принцип организации оплаты труда на предприятии:

- а) зависимость заработной платы от прибыли предприятия;
- б) превышение темпов роста заработной платы над темпами роста производительности труда;
- в) периодическое повышение реальной заработной платы;
- г) превышение темпов роста производительности труда над темпами роста заработной платы

23. Для сдельной формы характерна оплата труда в соответствии с:

- а) количеством изготовленной (обработанной) продукции;
- б) количеством отработанного времени;
- в) качеством оказанных услуг;
- г) должностным окладом.

24. Повременная форма оплаты труда предусматривает оплату труда в соответствии:

- а) количеством изготовленной (обработанной) продукции;
- б) количеством отработанного работником времени;
- в) количеством оказанных услуг;
- г) фондом рабочего времени предприятия.

25. Аккордная система оплаты труда характеризуется:

- а) наращиванием количества изготавливаемой (обрабатываемой) продукции;
- б) улучшением качества продукции;
- в) экономией времени при выполнении задания;
- г) улучшением использования основных фондов.

26. Сдельная расценка определяется:

- а) умножением тарифной ставки на норму времени;
- б) умножением тарифной ставки на норму выработки;
- в) делением нормы выработки на тарифную ставку;
- г) делением тарифной ставки на норму времени.

27. Для сдельной формы оплаты труда характерна оплата труда исходя из:

- а) количества изготовленной (обработанной) продукции;
- б) количества отработанного времени;
- в) количества оказанных услуг;
- г) должностных окладов.

Литература

1. Учебники: **1**, тема 7; **2**, гл.8,9; **3**, тема 4,5.
2. Трудовой кодекс РФ.

7. ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ) И ФИНАНСИРОВАНИЕ БИЗНЕСА

Практические занятия на тему:

1. *Финансовые ресурсы предприятия (организации) и их использование.*
2. *Определение финансовых результатов деятельности предприятия (организации).*

Основные понятия

Финансовые ресурсы – совокупность денежных средств для выполнения финансовых обязательств и осуществления затрат по обеспечению производства.

Финансы – это система денежных отношений, выражающая формирование, использование, распределение и перераспределение денежных фондов в процессе кругооборота средств в государстве, на предприятиях и в домашнем хозяйстве.

Принципы организации финансов предприятия: самостоятельность в области финансово-хозяйственной деятельности; самофинансирование текущей деятельности и развития; самокупаемость вложенных финансовых средств; резервирование средств на непредвиденные расходы и риски хозяйственной деятельности; использование заемных средств в пределах финансовой устойчивости; выполнение обязательств перед государством (налоги и сборы) и партнерами (договоры).

Состав финансовых отношений: с контрагентами по поводу формирования доходов и использования фондов денежных средств; с предприятиями по поводу выполнения обязательств, внесения паев, участия в распределении прибыли от совместной деятельности, приобретения (продажи) ценных бумаг, получения процентов, дивидендов и т.д.; с потребителями продукции в соответствии с договорами и другими нормативными актами; с банковской системой по поводу расчетно-кассового обслуживания, получения и погашения ссуд, кредитов, предоставления банкам временно свободных средств; со страховыми организациями по поводу страхования имущества, сделок и т.д.; с государством по поводу налогов, сборов, образования и использования бюджетных и внебюджетных фондов; с другими управленческими структурами по поводу перераспределения (трансфертов) финансовых ресурсов.

Золотое правило финансирования: необходимые для инвестиций финансовые ресурсы должны находиться в распоряжении фирмы

до тех пор, пока они остаются связанными в результате осуществления этих инвестиций; рациональное управление кредиторской задолженностью фирмы состоит в максимально возможном увеличении срока погашения без ущерба нарушения сложившихся деловых отношений.

Актив бухгалтерского баланса:

Внеоборотные активы: нематериальные активы; основные средства; долгосрочные вложения и материальные ценности; финансовые вложения.

Оборотные активы:

– запасы: *сырье, материалы, топливо и др.; затраты в незавершенном производстве; готовая продукция, товары; расходы будущих периодов;*

– чужие обязательства и овеществленные ценности: *дебиторы; векселя к получению; ценные бумаги;*

– имущество, находящееся в свободном распоряжении организации: *наличные деньги в кассе; вклады в расчетных счетах в банках; вклады на валютных счетах.*

Пассив бухгалтерского баланса:

Собственный капитал:

– уставный капитал;

– добавочный капитал: *прирост стоимости внеоборотных активов после переоценки; дополнительные денежные средства при продаже акций выше номинальной стоимости; безвозмездные поступления; прирост внеоборотных активов за счет прибыли; отращивание положительной курсовой разницы по вкладам иностранных инвесторов.*

– резервный капитал;

– нераспределенная прибыль;

Заемный капитал:

– кредиторская задолженность поставщикам (товарные долги);

– вексельные долги (векселя к уплате);

– кредиты банка;

– другие долги (займы);

– прочие долги.

Мобилизация финансовых ресурсов: привлечение кредитов: рублевые и валютные кредиты; собственные средства (чистая прибыль, амортизация); лизинг; частное размещение акций; публичное размещение акций; выпуск облигаций; выпуск векселей; стратегические инвестиции.

Потребность собственного капитала: $(\Pi_{\text{кр}}) = (\Pi - (r - i) \cdot D) / r$,
где: Π – чистая прибыль; r – доходность активов, рассчитанная по чи-

стой прибыли (в относ. ед.); i – средняя ставка процента на рынке капитала (относ. ед.), D – заемный капитал. При $r < i$ потребность фирмы в собственном капитале резко возрастает.

Оценка финансовых возможностей заемщика: $CF = \Pi + A + \Delta KЗ - \Delta ДЗ - \Delta ПЗ$, где: CF (cash flow) денежный поток, который может быть направлен на погашение кредита; Π – чистая прибыль; A – амортизационные отчисления; $\Delta KЗ$ – увеличение кредиторской задолженности; $\Delta ДЗ$ – увеличение дебиторской задолженности; $\Delta ПЗ$ – увеличение производственных запасов.

Коэффициент покрытия долга денежным потоком: $K_{\text{дп}} = (\Pi + A - Дв) / (Д + З)$, где: Π – чистая прибыль за год; A – амортизационные отчисления за год; $Д$ – банковский кредит; $Дв$ – начисленные дивиденды; $З$ – сумма долгосрочных и краткосрочных займов у небанковских предприятий.

Финансово-эксплуатационные потребности: $\PhiЭП = ПЗ + ГП + ДЗ + - KЗ$, где: $ПЗ$ – производственные запасы; $ГП$ – готовая продукция; $ДЗ$ – дебиторская задолженность; $KЗ$ – кредиторская задолженность.

Платежеспособность предприятия – его возможность и способность своевременно погашать свои внешние обязательства.

Ликвидность предприятия – наличие у него ликвидных средств и его способность в любой момент совершать необходимые расходы.

Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия:

– чистый оборотный капитал = оборотные активы (итог раздела II) – краткосрочные обязательства (итог раздела V). Это абсолютный показатель, с помощью которого можно оценить ликвидность предприятия, а по его изменению проследить динамику платежеспособности.

– коэффициент текущей ликвидности = (итог раздела II) / (итог раздела V – доходы будущих периодов – резервы предстоящих расходов – прочие обязательства). В среднем норматив $K \geq 2$, однако существует дифференциация по различным отраслям.

– коэффициент срочной ликвидности = отношение денежных средств, ценных бумаг и дебиторской задолженности (раздел II актива) к краткосрочным обязательствам (итог раздела V). Нормальным считается норматив $K=1$.

– коэффициент абсолютной ликвидности = отношение денежных средств и быстрореализуемых ценных бумаг (раздел II актива) к краткосрочной задолженности (итог раздела V пассива – доходы будущих периодов – резервы предстоящих расходов – прочие обязательства). Нормальным считается норматив $K=1$.

Оценка обеспеченности оборотных активов собственными средствами:

По данным баланса рассчитываются на начало и конец года следующие показатели:

– наличие собственных оборотных средств = собственный капитал (итог раздела III) – внеоборотные активы (итог раздела I);

– коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами = [собственный капитал (итог раздела III) – внеоборотные активы (итог раздела I)] / оборотные активы (итог раздела II). Норма составляет 0,1;

Анализ финансовой устойчивости предприятия:

1. Коэффициент финансовой автономии (независимости) = собственные средства к валюте баланса. Оптимальным считается, когда он равен 0,5;

2. Коэффициент финансовой зависимости – доля заемного капитала в валюте баланса;

3. Коэффициент финансовой устойчивости – отношение собственного и долгосрочного заемного капитала к валюте баланса. Если он = 0,6, это говорит о достаточно стабильном положении предприятия.

4. Коэффициент финансирования – отношение собственного капитала к заемному. Норма составляет $K > 1$;

5. Коэффициент финансового левереджа – отношение заемного капитала к собственному.

6. Коэффициент обеспеченности собственными средствами – отношение разницы собственного капитала и внеоборотных активов к оборотным активам.

Анализ оборачиваемости активов:

1. Скорость оборота активов организации – отношение выручки от продаж к средней стоимости активов;

2. Оборачиваемость оборотных активов – отношение выручки от продаж к средней стоимости оборотных активов.

3. Продолжительность одного оборота – отношение числа дней периода к скорости оборота активов организации.

Оценка состояния дебиторской задолженности:

1. Оборачиваемость дебиторской задолженности – отношение выручки от продаж к средней стоимости дебиторской задолженности;

2. Период погашения дебиторской задолженности – 365 к оборачиваемости дебиторской задолженности;

3. Доля дебиторской задолженности в оборотных активах – отношение дебиторской задолженности к оборотным активам;

4. Доля сомнительной дебиторской задолженности – отношение сомнительной дебиторской задолженности к общей стоимости дебиторской задолженности.

5. Коэффициент оборачиваемости запасов – отношение себестоимости проданной продукции к средней стоимости запасов.

6. Срок хранения запасов – отношение 365 к оборачиваемости товарно-материальных запасов.

Анализ доходности предприятия:

1. Рентабельность активов – отношение чистой прибыли к средней стоимости активов;

2. Рентабельность оборотных активов – отношение чистой прибыли к средней стоимости оборотных активов.

3. Рентабельность инвестиций – отношение прибыли до налогообложения к разнице валюты баланса и краткосрочных обязательств.

4. Рентабельность собственного капитала – отношение чистой прибыли к средней стоимости собственного капитала;

5. Рентабельность проданной продукции – отношение чистой прибыли к выручке от продаж

Примеры выполнения заданий

Задание 1. Прибыль предприятия составляет 5 млн. руб., величина заемного капитала 10 млн. руб., средняя ставка процента на рынке капитала – 0,2 и доходность активов по чистой прибыли – 0,4.

Определить потребность в собственном капитале.

Выполнение. Потребность в собственном капитале при данных условиях составит: $P_{ск} = [5 - (0,4 - 0,2) * 10] / 0,4 = 7,5$ млн. руб. Следовательно, предприятие, имея прибыль в 5 млн. руб., сможет погасить свою потребность в собственном капитале, равную 7,5 млн. руб.

Задание 2. На основе представленного бухгалтерского баланса ЗАО «Племзавод «Барыбино» за 2010 и 2011 гг. и отчета о прибылях и убытках за 2011 год определить его финансовые возможности, если амортизационные отчисления за 2011 год составили 108,4 млн. руб.

Оценить финансовые возможности предприятия.

Выполнение. Оценим финансовые возможности предприятия (тыс. руб.):

$CF = 27599 + 108400 + (97475 - 109050) - (54763 - 98818) - (484669 - 445279) = 27599 + 108400 - 11575 + 44055 - 39390 = 129089$.

Задание 3. По данным финансовой отчетности ЗАО «Племзавод «Барыбино» за 2011 г. имеем (тыс. руб.): чистая прибыль – 27599; амортизационные отчисления – 108400; дивиденды не выплачиваются; долгосрочные кредиты – 339335; краткосрочные кредиты – 140000.

Оценить кредитные возможности предприятия.

Выполнение. Оценим кредитные возможности предприятия:

$K_{\text{плп}} = (27599 + 108400 + 0) / (0 + 339335 + 140000) = 135999 / 533335 = 0,25$. Следовательно, данное предприятие уже давно исчерпало предел заимствований ($K_{\text{плп}} \geq 1$).

Задание 4 . Оценить по данным бухгалтерского баланса ЗАО «Племзавод «Барыбино» за 2011 г. его финансово-эксплуатационные потребности.

Выполнение. Оценим финансово-эксплуатационные возможности: $FЭП = 484669 + 54763 - 97475 = 441957$.

*) запасы, включающие производственные запасы и готовую продукцию.

Данное предприятие имеет хорошие финансово-эксплуатационные возможности для обеспечения текущей производственной деятельности.

Задание 5. Дивиденды по обыкновенным рублевым акциям банка номиналом в 1 млн. руб. составили 10% годовых. Рыночная стоимость акций 2 млн. руб. Акции были приобретены год назад по цене 1,9 млн. руб.

Провести сравнительный анализ доходности операции по продаже акций с доходностью операции помещения денежных средств на депозитный вклад сроком 1 год при 8% годовых.

Выполнение. Определяем доходность операции по продаже акций: $(1 * 10 / 100 + 2 - 1,9) / 1,9 * 100 = 10,5\%$.

Доходность операций с помещением средств на депозитный вклад ниже.

Задание 6. Величина депозита 10 млн. руб. Производится ежемесячное начисление процентов с последующей капитализацией. Продолжительность сделки 2 года, а годовая процентная ставка 9,6%.

Определить наращенную сумму денег.

Выполнение. Наращенная сумма денег равна: $10 * (1 + 0,096 / 12)^{12 * 2} = 10 * 1,008^{24} = 12,107$ млн. руб.

Задание 7. Владелец векселя номинальной стоимостью 500 тыс. руб. и сроком погашения 1 год обратился в банк через 270 дней с просьбой учесть вексель. Банк согласился учесть вексель по ставке 15%.

Определить сумму, получаемую владельцем векселя и дисконт банка.

Выполнение. Владелец векселя получит $500 / (1 + 90 / 365 * 0,15) = 482,2$ тыс. руб. Дисконт банка составит $500 - 482,2 = 17,8$ тыс. руб.

Задание 8. На основе представленного бухгалтерского баланса ЗАО «Племзавод «Барыбино» за 2009 год проанализировать его платежеспособность и ликвидность.

Выполнение. Рассчитаем систему показателей:

– чистый оборотный капитал = $495577 - 142896 = 352681$;

– коэффициент текущей ликвидности = $495577 / (142896 - 0 - 0) = 3,47$;

– коэффициент срочной ликвидности = $(16554 + 23500 + 101830) / 142896 = 0,99$;

– коэффициент абсолютной ликвидности = $(16554 + 23500) / (142896 - 0 - 0) = 0,28$;

Бухгалтерский баланс ЗАО «Племзавод «Барыбино»

Окончание табл.

Актив	Код строки	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Основные средства	1130	779283	530408	514615
Доходные вложения в материальные ценности	1140			
Финансовые вложения	1150	26	242696	242686
Отложенные налоговые активы	1160			
Прочие внеоборотные активы	1170	7899	279652	237008
Итого по разделу I	1100	807208	1052756	994309
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	484669	445279	353327
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		85	
Дебиторская задолженность	1230	54763	98818	101830
Финансовые вложения	1240	26400		23500
Денежные средства	1250	28992	5899	16554
Прочие оборотные активы	1260	1472	393	366
Итого по разделу II	1200	596296	550474	495577
БАЛАНС	1600	1403504	1603230	1489886
Пассив	Код строки	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2009
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2220	2220	2220
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	479343	584905	584905
Резервный капитал	1360	1110	1110	1110
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	336912	203751	187230
Итого по разделу III	1300	819585	791986	775465

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	339335	525573	570540
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Резервы под условные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450	985	985	985
Итого по разделу IV	1400	340320	526558	571525
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	140000	175636	61059
Кредиторская задолженность	1520	97475	109050	81837
Доходы будущих периодов	1530			
Резервы предстоящих расходов	1540	5790		
Прочие обязательства	1550	334		
Итого по разделу V	1500	243599	284686	142896
БАЛАНС	1700	1403504	1603230	1489886

Задание 5. На основе представленного бухгалтерского баланса ЗАО «Племзавод «Барыбино» за 2010 год *дать оценку обеспеченности оборотных активов собственными средствами.*

Выполнение. Рассчитаем показатели:

– наличие собственных оборотных средств на начало года = 775465 – 994309 = – 218844;

– наличие собственных оборотных средств на конец года = 791986 – 1052756 = – 260770;

– коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами на начало года = $(775465 - 994309) / 495577 = -0,44$.

– коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами на конец года = $(791986 - 1052756) / 550474 = -0,47$.

Как видно оборотные активы организации не обеспечены собственными средствами, более того, обеспеченность в течение 2011 года ухудшилась.

Отчет о прибылях и убытках ЗАО «Племзавод «Барыбино»

Показатель	Код строки	2011 год	2010 год
Выручка	2110	469318	367447
Себестоимость продаж	2120	435521	352241
Валовая прибыль (убыток)	2100	33797	15206
Коммерческие расходы	2210	0	0
Управленческие расходы	2220	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	33797	15206
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	0	0
Проценты к уплате	2330	55187	37630
Прочие доходы	2340	144809	91435
Прочие расходы	2350	95820	52490
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	27599	16521
Текущий налог на прибыль	2410	0	0
В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
Прочие	2460	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	27599	16521

Задание 9. На основе представленного бухгалтерского баланса ЗАО «Племзавод «Барыбино» за 2009 год *дать оценку его финансовой устойчивости*

Выполнение. Рассчитаем показатели:

- коэффициент финансовой автономии = $775465 / 1489886 = 0,52$;
- коэффициент финансовой зависимости = $(570540 + 61059) / 1489886 = 0,42$;
- коэффициент финансовой устойчивости = $(775465 + 570540) / 1489886 = 0,90$;
- коэффициент финансирования = $775465 / (570540 + 61059) = 1,23$;
- коэффициент финансового левереджа = $(570540 + 61059) / 775465 = 0,81$;
- коэффициент обеспеченности собственными средствами = $(775465 - 994309) / 495577 = -0,44$.

Задание 10. На основе представленного бухгалтерского баланса ЗАО «Племзавод «Барыбино» и отчета о прибылях и убытках за 2010 год *проанализировать оборачиваемость активов.*

Выполнение. Рассчитаем систему показателей:

- скорость оборота активов организации = $367447 / (1489886 + 1603230) / 2 = 0,24$;
- оборачиваемость оборотных активов = $367447 / (495577 + 550474) / 2 = 0,70$;
- продолжительность одного оборота = $365 / 0,24 = 1521$.

Задание 11. На основе представленного бухгалтерского баланса ЗАО «Племзавод «Барыбино» и отчета о прибылях и убытках за 2010 год *дать оценку состояния дебиторской задолженности*, если сомнительная дебиторская задолженность составляет 520 тыс. руб.

Выполнение. Рассчитаем систему показателей:

- оборачиваемость дебиторской задолженности = $367447 / (101830 + 98818) / 2 = 3,66$;
- период погашения дебиторской задолженности = $365 / 3,66 = 100$;
- доля дебиторской задолженности в оборотных активах = $98818 / 550474 = 0,18$;
- доля сомнительной дебиторской задолженности = $520 / 98818 = 0,005$;
- коэффициент оборачиваемости запасов = $352241 / (353327 + 445279) / 2 = 0,88$;
- срок хранения запасов = $365 / 0,88 = 415$.

Задание 12. На основе представленного бухгалтерского баланса ЗАО «Племзавод «Барыбино» и отчета о прибылях и убытках за 2010 год *дать оценку доходности предприятия.*

Выполнение. Рассчитаем систему показателей:

- рентабельность активов = $16521 / (1489886 + 1603230) / 2 = 0,011$;
- рентабельность оборотных активов = $16521 / (495577 + 550474) / 2 = 0,032$;
- рентабельность инвестиций = $16521 / (1603230 - 284686) = 0,013$;
- рентабельность собственного капитала = $16521 / (775465 + 791986) / 2 = 0,021$;
- рентабельность проданной продукции = $16521 / 367447 = 0,045$.

Практические задания для самостоятельного выполнения

Задание 1. *Определить*, какая сумма заморожена из-за задержки оплаты, если предприятие получает в среднем 10 тыс. руб. в день от реализации продукции. Период от поставки продукции и получением денежных средств составляет 4 дня.

Задание 2. Предприятие имеет ежемесячные кассовые остатки, равные 50 тыс. руб.

Определить, какой дополнительный доход может получить предприятие, если ежегодная ставка процента составляет 8%.

Задание 3. *Определить средние вложения в дебиторскую задолженность, если себестоимость продукции составляет 60% от цены реализации, счета оплачиваются в среднем через 30 дней, а ежемесячные продажи составляют 200 тыс. руб.*

Задание 4. Предприятие обратилось в банк за ссудой размером 200 млн. руб. на срок 55 дней. Банк согласен выдать кредит по простой учетной ставке 20%.

Определить, какая сумма будет проставлена в векселе.

Задание 5. Банк принимает вклад 100 тыс. руб. на 3 месяца с процентной 11% или на срок 6 месяцев под 12% годовых.

Какой вариант выгоден вкладчику, если в обоих случаях вкладчик работает с банком 6 месяцев.

Задание 6. Банк выдал фирме кредит в 10 млн. руб. на 3 месяца из расчета 20% годовых.

Определить доход банка.

Задание 7. Чистая прибыль предприятия составила 5,6 млн. руб., амортизационные отчисления 15,7 млн. руб.

Рассчитать по предприятию показатели EBIT и EBITDA.

Задание 8. На основе представленного бухгалтерского баланса ЗАО «Племзавод «Барыбино» за 2010 и 2011 годы *проанализировать его платежеспособность и ликвидность.*

Задание 9. На основе представленного бухгалтерского баланса ЗАО «Племзавод «Барыбино» за 2010 и 2011 годы *дать оценку обеспеченности оборотных активов собственными средствами.*

Задание 10. На основе представленного бухгалтерского баланса ЗАО «Племзавод «Барыбино» за 2010 и 2011 годы *дать оценку его финансовой устойчивости*

Задание 11. На основе представленного бухгалтерского баланса ЗАО «Племзавод «Барыбино» за 2011 год *проанализировать оборачиваемость активов.*

Задание 12. На основе представленного бухгалтерского баланса ЗАО «Племзавод «Барыбино» за 2011 год *дать оценку состояния дебиторской задолженности, если сомнительная дебиторская задолженность составляет 520 тыс. руб.*

Задание 13. На основе представленного бухгалтерского баланса ЗАО «Племзавод «Барыбино» за 2010 год *дать оценку состояния дебиторской задолженности.*

Тесты

1. Что такое финансы:

- а) система денежных отношений;
- б) ресурсы производства;
- в) движение ресурсов;
- г) формирование и использование денежных доходов.

2. Укажите функции финансов:

- а) распределительная и контрольная;
- б) фискальная;
- в) воспроизводственная;
- г) образование ресурсов.

3. Что такое финансовая система:

- а) государственные и региональные финансы;
- б) финансы предприятия;
- в) финансы кредитных учреждений.

4. Какова форма финансовых ресурсов:

- а) фондовая;
- б) денежная;
- в) товарная.

5. Что такое финансовый механизм:

- а) финансовые методы;
- б) финансовые рычаги;
- в) правовое, нормативное, информационное обеспечение;
- г) организация производства.

6. Каково принципиальное соотношение чистых активов и собственного капитала?

- а) чистые активы = собственный капитал;
- б) чистые активы > собственный капитал;
- в) чистые активы < собственный капитал;

7. Что представляют собой финансовые методы:

- а) способы воздействия на хозяйственный процесс;
- б) воздействие на денежные потоки;
- в) воздействие на рыночные отношения.

8. Что такое финансовые ресурсы:

- а) денежные средства
- б) иммобилизованные фонды;
- в) оборотные средства.

9. Назовите составляющие элементы заемного капитала и привлеченных средств:

- а) долгосрочные кредиты и займы;
- б) долгосрочные кредиты + краткосрочные кредиты + кредиторская задолженность;
- в) долгосрочные кредиты и займы + краткосрочные кредиты и займы + кредиторская задолженность + задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов.

10. Каковы источники формирования финансовых ресурсов:

- а) вклады учредителей;
- б) кредитные средства;
- в) государственные субсидии;
- г) имущество предприятий.

11. Какая часть капитала предприятия служит источником финансирования его внеоборотных активов:

- а) собственный капитал;
- б) долгосрочные обязательства;
- в) собственный капитал и долгосрочные обязательства.

12. Баланс считается неликвидным, если не соблюдается только одно неравенство. Какое?

- а) $A1 \geq П1$
- б) $A2 \geq П2$
- в) $A3 \geq П3$
- г) $A4 \leq П4$

13. Какие показатели баланса определяют источники средств предприятия:

- а) собственные, заемные и привлеченные;
- б) основные, заемные и привлеченные средства;
- в) основные средства, заемные денежные средства.

14.оборотный капитал – это разница между:

- а) стоимостью всех активов и краткосрочных обязательств;
- б) стоимостью оборотных активов и краткосрочных обязательств;
- в) стоимостью всех активов и всех заемных средств.

15. Какое значение коэффициента абсолютной ликвидности является оптимальным?

- а) $\geq 0,5$;
- б) $= 0,1$;
- в) $= 0,2$.

16. Какое значение коэффициента текущей ликвидности является оптимальным?

- а) ≤ 2 ;
- б) ≥ 2 ;
- в) >1 .

17. Как правильно рассчитать коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами?

- а) (собственный капитал – внеоборотные активы) / оборотные активы;
- б) (собственный капитал – внеоборотные активы) / собственный капитал;
- в) собственный капитал / оборотные активы

18. Как рассчитывается коэффициент автономии?

- а) отношение собственных оборотных средств к итогу баланса
- б) отношение собственных средств (капитала) к итогу баланса
- в) отношение суммы собственных и заемных средств к общей величине капитала фирмы
- г) отношение стоимости имущества фирмы к собственным средствам фирмы

19. Как рассчитывается коэффициент текущей ликвидности?

- а) отношение оборотных средств к сумме краткосрочных обязательств.
- б) отношение текущих активов к пассиву баланса.
- в) отношение производственных запасов к сумме краткосрочных обязательств.
- г) отношение краткосрочных обязательств к сумме оборотных средств

20. Как определяется рентабельность продаж?

- а) отношение прибыли к себестоимости реализованной продукции
- б) отношение прибыли к выручке от реализации
- в) отношение прибыли к собственному капиталу
- г) отношение прибыли к стоимости производственных активов

21. Как определяется рентабельность продукции?

- а) отношение прибыли к себестоимости реализованной продукции
- б) отношение прибыли к выручке от реализации
- в) отношение прибыли к собственному капиталу

22. Как определяется рентабельность капитала?

- а) отношение прибыли к среднегодовой стоимости суммы собственного и заемного капитала
- б) отношение выручки к среднегодовой стоимости имущества фирмы
- в) отношение прибыли к выручке от реализации
- г) отношение прибыли к собственному капиталу

23. Коэффициент финансирования определяется как

- а) отношение заемных средств к собственным
- б) отношение собственных средств к заемным
- в) отношение собственных средств ко всей стоимости имущества фирмы
- г) отношение прибыли к собственному капиталу

24. Ликвидность баланса фирмы характеризует

- а) способность фирмы оплачивать договоры с поставщиками сырья и прочих производственных запасов
- б) величину свободных денежных средств фирмы
- в) способность фирмы отвечать по своим краткосрочным обязательствам
- г) величину оборотных средств фирмы

25. Рентабельность производственной деятельности фирмы определяется как

- а) отношение прибыли от реализации продукции к среднегодовой стоимости имущества фирмы
- б) отношение выручки от реализации продукции к среднегодовой стоимости производственных основных и оборотных средств
- в) отношение балансовой прибыли к среднегодовой стоимости производственных основных и оборотных средств
- г) отношение прибыли от реализации продукции к среднегодовой стоимости производственных основных и оборотных средств

26. Что понимают под ликвидностью активов организации?

- а) величину свободных денежных средств организации
- б) способность организации своевременно отвечать по своим обязательствам
- в) время необходимое для превращения актива в форму приемлемую для погашения обязательств
- г) время погашения обязательств

27. Какой из показателей отличает балансовую рентабельность от чистой рентабельности?

- а) среднегодовая стоимость основных фондов
- б) среднегодовая стоимость оборотных средств
- в) сумма налога на прибыль
- г) цена
- д) себестоимость

28. Какие показатели не используются при оценке уровня рентабельности производства?

- а) среднегодовая стоимость производственных фондов
- б) стоимость реализованной продукции
- в) себестоимость реализованной продукции;
- г) выручка от реализации имущества
- д) выручка от подсобных хозяйств, находящихся на балансе предприятия

29. Какой фактор приведет к снижению уровня рентабельности экономической деятельности?

- а) снижение материалоемкости продукции
- б) снижение фондоотдачи
- в) снижение фондоемкости
- г) увеличение объема производства
- д) сокращение сверхнормативных запасов оборотных средств

30. Как должны изменяться темпы роста экономических показателей, чтобы уровень рентабельности повышался?

- а) все показатели должны расти пропорционально
- б) темпы роста прибыли должны опережать темпы роста затрат
- в) темпы роста основных фондов должны опережать темпы роста цен на продукцию
- г) темпы роста затрат должны превышать темпы роста объемов производства

31. Какое из условий не способствует росту рентабельности?

- а) увеличение выработки
- б) опережение темпов роста заработной платы основных производственных рабочих по сравнению с ростом производительности труда
- в) списание излишнего оборудования
- г) высвобождение оборотных средств
- д) сокращение трудоемкости

32. При каких соотношениях темпов роста основных производственных фондов и других экономических показателей производства обеспечивается рост уровня рентабельности?

- а) темпы роста стоимости основных производственных фондов опережают темпы роста себестоимости продукции
- б) темпы роста объема производства опережают темпы роста основных производственных фондов
- в) темпы роста основных производственных фондов опережают темпы роста номенклатуры выпускаемой продукции
- г) темпы роста основных производственных фондов опережают темпы роста производительности труда

33. Рентабельность основной деятельности предприятия выражается отношением:

- а) прибыль от реализации продукции (работ, услуг) / себестоимость реализации продукции (работ, услуг)
- б) чистая прибыль / стоимость внеоборотных активов
- в) чистая прибыль / средняя за период величина собственного капитала и резервов

34. Рентабельность активов характеризует:

- а) структуру активов
- б) ликвидность активов
- в) доходность вложения капитала в имущество предприятия

Литература

- 1. Учебники: **1**, тема 8; **2**, гл.28,34.
- 2. ПБУ 9/99, 10/99.
- 3. 25 глава НК
- 4. Методические рекомендации к ПБУ

8. РАСХОДЫ И ДОХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

Практические занятия на тему:

- 1. *Расходы и доходы предприятия (организации).*
- 2. *Экономическая эффективность деятельности предприятия (организации).*

Основные понятия

Расходы предприятия – это:

- расходы по основным видам деятельности (расходы по производству и реализации, расходы связанные с предоставлением активов в аренду и т.д.);
- прочие расходы: *внереализационные* (штрафы, пени, возмещение убытков, курсовая разница, сумма уценки активов, нереальные для взыскания дебиторские задолженности); *операционные* (проценты, расходы связанные с продажей активов) и *чрезвычайные*.

Группировку затрат можно провести по следующим признакам: по видам затрат (экономическим элементам); по объектам затрат; по месту возникновения; по центрам ответственности; по объектам выручки.

Затраты классифицируют по следующим признакам: взаимосвязь с объемом производства (постоянные, переменные и смешанные); отношение к объекту учета затрат в момент возникновения (прямые и косвенные); возможность влияния на затраты руководителей структурных подразделений (регулируемые и нерегулируемые); порядок отнесения затрат на период генерирования прибыли (на продукт: затраты, образующие себестоимость продукции) и на период: коммерческие и общехозяйственные расходы); по составу (одноэлементные и комплексные).

Общая схема калькулирования себестоимости продукции:

- определение расходов основных производств и расходов вспомогательных производств, используемых основным производством;
- распределение услуг вспомогательных производств и косвенных расходов основного производства;
- определение общей суммы производственных затрат;
- корректировка итога на изменение «расходов будущих периодов» и остатков незавершенного производства;
- распределение затрат по месту их возникновения (подразделениям, центрам затрат);
- исчисление себестоимости продукции каждого вида;

- исчисление себестоимости единицы изделия;
- исчисление себестоимости товарной продукции фирмы.

Методы калькулирования:

- позаказный (аккумуляция затрат по отдельным работам: подрядам, заказам;
- попроцессный (прямые и косвенные затраты учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции);
- попередельный (сырье и материалы последовательно превращаются в готовую продукцию, при этом производственные процессы или их группы образуют переделы, каждый из которых завершается выпуском промежуточной продукции, которая может быть реализована на сторону);
- нормативный (стандарт-костинг): по каждому изделию на основе действующих норм и смет составляется предварительная калькуляция;
- по прямым затратам (директ-костинг) – позволяет решать управленческие задачи: 1) в анализе «затраты-объем-прибыль»; 2) в определении краткосрочного порога цены; 3) в обосновании принятия специального заказа; 4) обосновании решений о реструктуризации бизнеса;
- полной себестоимости. Затраты вызваны деятельностью и продукты создают спрос на виды деятельности. Связь между продуктом и видом деятельности устанавливается путем отнесения на продукт затрат на все связанные с ним виды деятельности.

Источники доходов фирмы: от обычных видов деятельности; прочие (операционные: доходы от сдачи имущества в текущую аренду; лицензионные платежи; проценты, внереализационные, чрезвычайные: страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания активов).

Способы исчисления объема выручки: кассовый и по отгрузке.

Показатели доходности предприятия:

- рентабельность продаж – отношение прибыли от реализации к выручке от реализации;
- рентабельность производства – отношение прибыли от реализации к себестоимости реализованной продукции, коммерческим и управленческим расходам;
- рентабельность капитала – отношение чистой прибыли к величине собственного капитала. Для акционерной фирмы важное значение имеет показатель чистой прибыли на 1 акцию и показатель рыночный мультипликатор = P/P , где P – рыночная стоимость акций, P – чистая прибыль на 1 акцию;
- рентабельность инвестированного капитала – отношение чистой прибыли к величине собственного капитала и долгосрочных заемных источников финансирования;

- рентабельность активов – отношение чистой прибыли к средней стоимости имущества фирмы.

Экономическая эффективность – это отдача в форме доходов различных ресурсов фирмы.

Направления практического использования оценки эффективности:

- оценка успешности менеджмента фирмы;
- формирование имиджа фирмы;
- оценка доступа на рынки капитала;
- целесообразность инвестиций.

Подходы к оценке эффективности фирмы:

- ресурсный (сопоставление готовой продукции с величиной затраченных факторов производства, выраженный в категории производительности). При этом подходе существует проблема соизмерения отдачи разнородных ресурсов;

– чистый денежный поток (ЧДП) является одними из важнейших показателей финансовой эффективности. $ЧДП = \text{чистая прибыль} \pm \text{изменение оборотного капитала} + \text{амортизация} \pm \text{изменение долгосрочного долга} - \text{капитальные вложения}$;

– свободный денежный поток – поток денежных средств, представленный суммой маржинального дохода фирмы, очищенного от постоянных затрат на ее содержание;

– современный подход: эффективность бизнеса – это величина доходов, генерируемых бизнес-процессами фирмы, за вычетом расходов, необходимых для их осуществления или эффективность – это результативность действий сотрудников, определяющих будущие финансовые результаты, выраженные в денежных потоках. Однако люди не всегда работают эффективно (теория X-эффективности). Рост стоимости бизнеса посредством наращивания его капитализации – фундаментальный критерий эффективности

Задача экономиста – умение оценить потенциал фирмы и определить пути его реализации с максимальной эффективностью.

Потенциал фирмы – совокупность ресурсов и возможностей бизнеса, определяющих ожидаемые характеристики его развития при различных исходах изменения внешней среды или потенциал – это набор возможностей, а реализация этих возможностей определяет развитие фирмы.

Принципы управления эффективностью:

- экономичность (выбор решения хозяйственной задачи с наибольшей экономической выгодой);
- продуктивность (рост отдачи факторов);
- прибыльность (нацеленность на получение большей прибыли);

- рентабельность (отношение прибыли к использованному капиталу выступает критерием выбора предпочтительных видов бизнеса);
- оптимальная налоговая нагрузка (умение фирмы минимизировать налоги на законных основаниях);
- оптимальная стратегия поведения (каждая стратегия оптимальна с точки зрения специфики бизнеса: *инновационная* (акцент на сильные стороны деятельности; наступательная позиция в бизнесе; ориентация на потребности и поведение рынка и т.д.); *консервативная* (искоренение слабых сторон деятельности; оборонительная позиция в бизнесе; ориентация на наличие ресурсов и производственные возможности и т.д.);
- валютная самокупаемость и самофинансирование (при внешнеэкономической деятельности).

Примеры выполнения заданий

Задание 1. Исходные данные приведены в таблице:

Показатели	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Сельскохозяйственные угодья, га	13515	13434	12756
Среднегодовое количество работников, чел.	617	580	571
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов с.-х. назначения, млн. руб.	427,5	597,1	596,5
Выручка от реализации, млн. руб.	440,6	389,2	367,4
Себестоимость реализованной продукции, млн. руб.	412,7	395,8	352,2
Амортизация, млн. руб.	61,8	62,3	65,9
Изменение оборотного капитала, млн. руб.	+ 17,8	-2, 3	+26,7
Изменение долгосрочного долга, млн. руб.	+ 51,3	+ 140,1	-49,5
Капитальные вложения, млн. руб.	+66,7	141,0	54,9

Операционные расходы с прибыли не осуществлялись.

Определить экономическую эффективность предприятия используя следующие подходы: ресурсный и ЧДП.

Выполнение. Эффективность предприятия при ресурсном подходе предполагает определение продуктивности земли (отношение выручки к сельскохозяйственным угодьям), работников (отношение выручки к численности работников) и основных фондов (отношение выручки к среднегодовой стоимости основных средств). Расчеты приведены в следующей таблице:

Показатели	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Реализовано продукции на: 1 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	32,6	29,0	28,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	714,1	671,0	643,4
1 руб. основных производственных фондов с.-х. назначения, руб.	1,03	0,65	0,61
Прибыль, млн. руб.	27,9	-6,6	15,2
Чистая прибыль, млн. руб.	24,0	-6,6	13,1
Рентабельность (убыточность) производства, %	6,76	-1,66	4,32
Чистый денежный поток, млн. руб.	88,2	52,5	1,3

Задание 2. Исходные данные приведены в таблице:

Показатели	
Валовой сбор зерна: в первоначально оприходованном весе, ц	118294
в весе после доработки, ц	106124
Прямые затраты на производство зерновых культур, тыс. руб., всего	45371
в том числе: – оплата труда с отчислениями на социальные нужды	8660
– семена	4981
– удобрения: минеральные	5941
– органические	4609
– средства защиты растений	5243
– содержание основных средств	3544
– электроэнергия	7888
– нефтепродукты	4466
– прочие затраты	39
Накладные затраты по организации и управлению предприятия, тыс. руб.:	7900
– общепроизводственные по растениеводству, всего	26952
Производственные затраты растениеводства без стоимости семян и посадочного материала	72494
Производственные затраты по хозяйству, за исключением стоимости семян, посадочного материала, кормов и сырья, материалов и полуфабрикатов в подсобных промышленных производствах	543732
Прямые затраты труда на возделывание зерновых культур, тыс. чел.-ч.	23

Определить себестоимость 1 т зерна в весе после доработки, если на отходы переработки относится 1% затрат.

Выполнение. Общепроизводственные затраты при исчислении себестоимости распределяются между объектами исчисления себестоимости пропорционально производственным затратам, за исключением стоимости семян и посадочного материала. Тогда общепроизводственные затраты зернопроизводства составят $[(45371 - 4981) / 72494 * 7900]$ тыс. руб.

Общехозяйственные затраты распределяются между различными отраслями производства и объектами исчисления себестоимости пропорционально общей сумме производственных затрат, за исключением стоимости семян, посадочного материала, кормов, сырья, материалов и полуфабрикатов в подсобных промышленных производствах. Тогда общехозяйственные затраты зернопроизводства составят $[(45371 - 4981) / 543732 * 26952]$ тыс. руб.

Таким образом производственные затраты по отрасли зернопроизводства составят $(45371 + 4401 + 2002) 51774$ тыс. руб.

Себестоимость 1 ц зерна в весе после доработки составит $[(51774000 * (100 - 1) / 100) / 106124] 483$ руб.

Задание 3. Объем реализации 1500 тыс. шт. изделий. Цена реализации единицы изделий – 3 руб., переменные затраты на единицу изделий – 2,1 руб., постоянные затраты предприятия 900 тыс. руб.

Определить: 1) порог рентабельности, шт.; 2) порог рентабельности в стоимостном выражении, руб.; 3) маржу безопасности; 4) период достижения порога рентабельности; 5) максимальную сумму переменных затрат на одно изделие, руб.; б) максимальную сумму постоянных затрат предприятия.

Выполнение.

1. Количество реализованных изделий, необходимое для достижения порога рентабельности равно отношению постоянных затрат предприятия к разнице цены реализации и переменных издержек единицы товара: $[900000 / (3 - 2,1)] 1000$ тыс. шт.

2. Порог рентабельности в стоимостном выражении равен или критический объем реализации $(1000*3) 3000$ тыс. руб.

3. Маржа безопасности – разница между фактическим и критическим объемами реализации $(1\ 500\ 000*3 - 3\ 000\ 000) 1\ 500\ 000$ руб.

4. Отчетный период (год) состоит из 12 месяцев, поэтому порог рентабельности будет достигнут $[12*3\ 000\ 000 / (1\ 500\ 000*3)]$ в 8-ом (август) месяце.

5. Максимальная сумма переменных затрат предприятия на одно изделие на основе объема реализации, при котором постоянные затраты будут полностью возмещаться, т.е.: $(Ц - П_0)*К - П_3 = 0$, где Ц

– цена реализации; $П_0$ – переменная себестоимость единицы изделия; К – количество реализованной продукции и $П_3$ – постоянные затраты предприятия. Тогда $П_0 = (Ц*К + П_3) / К = (3*1\ 500\ 000 - 900\ 000) / 900\ 000 = 2,4$ руб.

б. Максимальная сумма постоянных затрат предприятия: $П_3 = (Ц - П_0)*К = (3 - 2,4)*1\ 500\ 000 = 900\ 000$ руб.

Практические задания для самостоятельного выполнения

Задание 1. В базисном году цена изделия А 150 руб., изделия Б 200 руб., изделия В 350 руб., себестоимость единицы продукции $С_а = 120$ руб.; $С_б = 180$ руб.; $С_в = 300$ руб., ставка налога (Н) = 24%. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (ОПФ) = 500 тыс. руб., норматив оборотных средств (ОС) = 330 тыс. руб. Годовой объем производства $V_а = 1000$ ед.; $V_б = 1500$ ед.; $V_в = 2000$ ед.

В отчетном году цена на изделие повышенного спроса В возросла до 400 руб. Длительность одного оборота сократилась со 120 дней до 100 дней.

Определите изменение уровня чистой рентабельности в результате осуществления плана организационно-технических мероприятий по повышению качества выпускаемой продукции и улучшению использования оборотных средств.

Задание 2. В молочном хозяйстве с поголовьем коров 340 гол. было произведено 17100 ц. молока. Общая сумма производственных затрат по молочному скотоводству составила 12100 тыс. руб., в том числе условно-постоянная – 5560 тыс. руб., условно-переменная – 6530 тыс. руб., а средняя цена реализации 1 ц молока – 1000 руб. Определить:

- а) точку безубыточности в натуральной единице измерения;
- б) точку безубыточности в стоимостном выражении (порог рентабельности);
- в) запас финансовой прочности;
- г) прибыль;
- д) рентабельность производства;
- е) маржинальный доход.

Задание 3. На предприятии установлено следующее оборудование:

Наименование	Количество, шт.	Первоначальная стоимость, руб.	Срок службы, лет	Норма времени на обработку единицы изделия, ч.
Оборудование А	8	250.000	8	0,3
Оборудование Б	5	170.000	5	0,2
Оборудование В	4	140.000	6	0,2

Режим работы оборудования двухсменный, продолжительность смены – 8 ч; простой оборудования составляют 5% от режимного фонда времени, график работы предприятия – 6-дневный. Число праздничных дней в месяце – 2. Для производства единицы продукции используются материалы, стоимость приобретения которых составляет 180 руб.

Производственный персонал предприятия получает заработную плату по сдельной форме оплаты труда по тарифу 250 руб./ед. выпущенной продукции. Управленческий персонал и служащие на предприятии составляют 20 человек, средняя ежемесячная оплата труда составляет 32.000 руб.

Прочие среднемесячные затраты на производство продукции составляют 300.000 руб.

Найти прибыль предприятия и величину покрытия, если среднемесячный выпуск продукции составляет 22.000 ед., а цена реализации единицы продукции – 400 руб.

Выбрать наиболее эффективный способ функционирования предприятия, если известно, что при снижении цены на 3%, объем сбыта увеличится на 15%, а при снижении цены на 3,5%, объем сбыта увеличится на 20%.

Задание 4. На предприятии удельные переменные затраты составляют 40 руб. При цене 100 руб. спрос составит 8.000 ед., а постоянные затраты – 420.000 руб. Если снизить цену до 90 руб., то спрос возрастет до 12.000 ед., однако постоянные затраты увеличатся до 48.000 ед.

Рассчитать прибыль и точку безубыточности при каждой продажной цене, а также объем реализации, необходимый для получения плановой прибыли 30.000 руб.

Задание 5. В отчетном году себестоимость товарной продукции составила 450,2 тыс. руб., что определило затраты на 1 руб. товарной продукции – 0,89 руб. В плановом году затраты на 1 руб. товарной продукции установлены в 0,85 руб. Объем производства продукции будет увеличен на 8%.

Определите себестоимость товарной продукции планового нового года.

Задание 6. Себестоимость товарной продукции предприятия в базисном периоде составила 380,5 тыс. руб. В отчетном периоде предполагается повысить производительность труда на 6% и среднюю заработную плату – на 4%. Объем производства возрастет на 8% при неизменной величине постоянных расходов. Удельный вес оплаты труда в себестоимости продукции – 23%, а постоянных расходов – 20%.

Определите процент снижения себестоимости и полученную экономию под воздействием указанных факторов.

Задание 7. Планируемая себестоимость на 1 т товарной продукции в части постоянных затрат составляет 10 руб., а в части переменных затрат – 26 руб. Плановый объем выпуска 5000 т товарной продукции, а фактически было выпущено 5500 т.

Определите фактическую себестоимость товарной продукции. Рассчитайте экономию и снижение себестоимости.

Задание 8. Смета затрат на производство продукции представлена в таблице:

Смета затрат, на плановый объем выпуска продукции, тыс. руб.	
Сырье	10
Полуфабрикаты	2
Электроэнергия на производственные цели	10
Заработная плата производственных рабочих	50
Начисления на зар/пл.	20
Расходы на содержание производственных помещений	0,05
Амортизация	10
Заработная плата административного персонала (с начислениями)	7,9
Эл/энергия на служебные цели	0,05

Плановый объем производства 100 тыс. тонн. Фактически было произведено 90 тыс. тонн.

Определите относительное и абсолютное изменение себестоимости в связи с изменением объемов производства.

Задание 9. В таблице имеются данные по нескольким вариантам ведения бизнеса на предприятии:

Номер варианта	Цена, руб./шт.	Выпуск и реализация, шт.	Выручка, руб.	Удельные переменные издержки, руб./шт.	Общие переменные издержки, руб.	Удельные постоянные издержки, руб./шт.	Общие постоянные издержки, руб.	Удельные совокупные издержки, руб./шт.	Совокупные издержки, руб.	Прибыль (убыток) на единицу, руб./шт.	Прибыль (убыток), руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	92	2000						98			
2	90					25		75			
3	72			42				62			
4					188000			92			61430
5		3500		44		36				12	
6	105				194000					25	

Постоянные издержки для всех вариантов остаются неизменными, а объем реализации равен объему производства.

Заполните таблицу и определите, какой вариант даст наибольшую прибыль.

Задание 10. *Определите плановую прибыль от реализации товарной продукции по рыночным ценам, если на начало года остатки нереализованной продукции А – 1000 ед.; продукции Б – 800 ед.; план выпуска товарной продукции А: 8000 ед.; Б 6000 ед. Остатки нереализованной товарной продукции на конец года планируются: 200 ед.; 100 ед.; полная себестоимость единицы продукции по плану: $C_a = 0,7$ тыс. руб.; $C_b = 0,52$ тыс. руб.; рыночная цена продукции А – 0,8 тыс. руб. и продукции Б – 0,6 тыс. руб.*

Задание 11. *Определите уровень рентабельности капитала, если выручка от реализации товарной продукции (РП) = 250 тыс. руб.; себестоимость реализации $C_d = 200$ тыс. руб.; пени и штрафы, уплаченные в бюджет, составляют 5 тыс. руб.; стоимость активной части основных фондов ($\Phi_{акт.}$) = 80 000 руб.; доля активной части $a=0,4$; в августе было реализовано основных средств с остаточной стоимостью 15 тыс. руб. и ликвидационной стоимостью 10 тыс. руб. период одного оборота средств на предприятии составляет 90 дней.*

Задание 12. *Плановая среднегодовая стоимость основных производственных фондов – 1000 тыс. руб., норматив оборотных средств 500 тыс. руб., а базовый уровень рентабельности 20%. В процессе осуществления плана организационно-технических мероприятий плановая длительность одного оборота, равная 90 дней, сократится на 18 дней.*

Определите плановую выручку от реализации продукции, необходимую для повышения рентабельности на 10%. Какой метод повышения рентабельности вы можете предложить, если предприятие осуществляет свою деятельность при максимальной мощности и производит 1000 шт. изделий в год.

Задание 13. *Определите прирост рентабельности в результате изменения структуры выпускаемой продукции, если в базисном году цена изделия А – 200 руб.; изделия Б – 300 руб.; изделия В – 400 руб.*

Себестоимость единицы продукции $C_a = 150$ руб.; $C_b = 280$ руб., $C_v = 360$ руб.; годовой объем производства 3000 ед.; 4000 ед.; 5000 ед. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (ОПФ) = 3000 тыс. руб., оборотных средств (ОС) = 1000 тыс.; руб. В отчетном периоде структура выпускаемой продукции изменилась: 5000 ед.; 2000 ед.; 5000 ед.

Тесты

1. Прибыль от продаж – это:

- а) часть добавленной стоимости, которая остается у предприятия после вычетов расходов, связанных с оплатой труда и уплаты налогов;
- б) разница между выручкой от продаж и издержками на производство продукции;
- в) разность между выручкой от продаж (без НДС и акцизов) и полной себестоимостью проданной продукции.

2. Какое из ниже перечисленных мероприятий не способствует росту прибыли?

- а) увеличение объема производства
- б) сокращение условно-постоянных расходов на единицу продукции
- в) увеличение оборотных средств, находящихся в распоряжении предприятия при сохранении объемов выпуска
- г) снижение материальных затрат на единицу продукции

3. Какие фонды не формируются за счет прибыли?

- а) резервный фонд
- б) амортизационный фонд
- в) фонд развития производства
- г) фонд потребления

4. Какие факторы приведут к снижению прибыли фирмы?

- а) снижение материалоемкости продукции
- б) снижение фондоотдачи
- в) снижение фондоемкости
- г) увеличение объема производства
- д) сокращение сверхнормативных запасов оборотных средств

5. Минимизация какого показателя ведет к росту прибыли фирмы?

- а) минимизация выручки
- б) минимизация цены
- в) минимизация себестоимости
- г) минимизация объема производства

6. Какая статья себестоимости не относится к условно-постоянным затратам?

- а) общецеховые расходы
- б) общезаводские расходы
- в) возвратные отходы
- г) внепроизводственные расходы

7. Какие затраты не относятся к прямым?

- а) сырье и материалы
- б) возвратные отходы
- г) по эксплуатации и содержанию оборудования
- д) износ инструмента

8. Каковы цели группировки затрат по экономическим элементам?

- а) определение себестоимости продукции на запланированный объем производства
- б) определение себестоимости единицы продукции
- в) определение общей потребности предприятия в затратах труда
- г) распределение всех затрат по экономическому содержанию
- д) формирование базы ценообразования

9. Каковы цели группировки затрат по калькуляционным статьям?

- а) определение общей потребности в текущих затратах
- б) определение себестоимости единицы продукции
- в) формирование базы ценообразования
- г) определить общую потребность предприятия в затратах труда
- д) распределить все затраты по экономическому содержанию

10. Какие элементы затрат не включаются в цеховые расходы?

- а) заработная плата вспомогательных рабочих
- б) стоимость всех энергии на производственные цели
- в) стоимость основных материалов
- г) заработная плата специалистов и руководителей

11. К трудоемкому относится производство, в структуре себестоимости которого наибольший удельный вес приходится на:

- а) амортизацию
- б) основные материалы
- в) заработную плату
- г) энергию всех видов

12. Какой показатель себестоимости отражает реальную прибыль или участвует в ее образовании?

- а) себестоимость товарной продукции
- б) себестоимость валовой продукции
- в) себестоимость реализованной продукции
- г) себестоимость незавершенного производства

13. Какой фактор не относится к внутрипроизводственным резервам снижения себестоимости?

- а) снижение материальных затрат
- б) рост производительности труда
- в) оптимизация объема и структуры номенклатуры выпускаемой продукции
- г) сокращение нормы безвозвратных отходов

14. Какие показатели не используются при определении экономики себестоимости по материальным ресурсам?

- а) норма расхода материальных ресурсов
- б) цена материала
- в) объем закупаемой партии
- г) коэффициент использования материальных ресурсов

15. Как формируется себестоимость проданной продукции в отчете о прибыли и убытках для целей налогообложения?

- а) с учетом всех затрат
- б) с учетом фактических затрат
- в) с учетом документально подтвержденных затрат в пределах установленных норм и лимитов
- г) с учетом прямых затрат на производство

16. Что такое «точка безубыточности»?

- а) цена, по которой необходимо продавать товар
- б) переменные затраты в себестоимости продукции
- в) затраты на производство и реализацию продукции
- г) объем продаж, необходимый для возмещения затрат

17. В каких единицах измеряется «точка безубыточности»?

- а) безразмерная величина
- б) натуральным показателем
- в) стоимостным показателем
- г) в процентах

18. Как распределяются косвенные расходы по видам продукции при формировании себестоимости?

- а) пропорционально выручке
- б) пропорционально фонду заработной платы
- в) пропорционально переменным затратам
- г) по выбору предприятия

19. Что определяет показатель себестоимости валовой продукции?

- а) совокупность всех затрат фирмы;
- б) совокупность текущих затрат на производство и реализацию продукции;
- в) совокупность затрат всех производственных подразделений фирмы;
- г) издержки производства продукции.

20. Как формируется себестоимость проданной продукции для определения налогооблагаемой прибыли?

- а) с учетом всех затрат
- б) учетом затрат в пределах установленных норм и лимитов
- в) с учетом фактических затрат
- г) с учетом расходов от обычной деятельности и прочей деятельности фирмы

21. Какие налоги увеличивают себестоимость?

- а) налог на добавленную стоимость
- б) налог на прибыль
- в) единый социальный налог
- г) подоходный налог

22. Какие элементы затрат не включаются в цеховую себестоимость производственной фирмы?

- а) заработная плата основных и вспомогательных рабочих
- б) расходы на подготовку и освоение нового производства
- в) стоимость основных материалов
- г) амортизация офисного здания фирмы

23. Какой документ регулирует расходы организации для целей налогообложения?

- а) Федеральный Закон
- б) Гражданский кодекс
- в) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»
- г) Налоговый кодекс

24. Какие из ниже перечисленных расходов не формируют себестоимость?

- а) представительские расходы
- б) расходы на ремонт основных средств
- в) расходы на ликвидацию основных средств фирмы
- г) амортизация основных производственных средств

25. Что из ниже перечисленного не является доходом фирмы?

- а) выручка от реализации продукции
- б) вклад учредителей в увеличение в уставный капитал
- в) безвозмездно полученные активы (например, основные средства)
- г) полученные дивиденды

26. В какую категорию себестоимости не входят потери от брака?

- а) производственная себестоимость
- б) полная себестоимость
- в) цеховая себестоимость

27. Что из ниже перечисленного не является объектом калькулирования?

- а) одно изделие
- б) партия однородной продукции
- в) номенклатурная группа товаров
- г) услуга

28. Какой метод калькулирования применяют для новой продукции?

- а) нормативный
- б) прямого счета
- в) коэффициентный
- г) балансовый

29. Какие из перечисленных затрат относятся к условно-постоянным?

- а) затраты на сырье и материалы
- б) основная заработная плата основных производственных рабочих
- в) заработная плата управленческого персонала
- г) амортизация

Литература

1. Учебники: **1**, тема 9,10; **2**, гл.29,30; и **3**, тема 6.
2. ПБУ 9/99, 10/99.
3. 25 глава НК
4. Методические рекомендации к ПБУ

9. ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ И ЦЕНОВАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

Практические занятия на тему:

1. Цены и ценообразование в предприятии (организации)

Основные понятия

Функции цены: обеспечение сбалансированности спроса и предложения; планово-учетная (цены на установленную дату); стимулирующая (воздействие на производство и потребление); распределительная; рационального размещения производства.

Этапы ценообразования: постановка задач ценообразования; определение спроса; определение издержек производства.

Задачи ценообразования: максимизация текущей прибыли; завоевание лидерства на рынке; завоевание лидерства по показателям качества.

Затратная модель ценообразования – отправной точкой при расчете цен являются фактические затраты фирмы на производство и реализацию товаров.

Рыночная модель ценообразования – отправной точкой при расчете цен является систематическая оптимизация соотношения ценность/затраты на продукцию. Базируется на понятии **экономической ценности** – цена лучшего из доступных покупателю альтернативных товаров, которую называют ценой безразличия, увеличенную на ценность для покупателя тех свойств данного товара, которые отсутствуют у лучшей альтернативы.

Виды цен:

– оптовая цена изготовителя (себестоимость производства и реализации + прибыль изготовителя);

– оптовая цена отпускная (оптовая цена изготовителя + акциз + НДС);

– оптовая цена закупки (отпускная цена + издержки посредника + прибыль посредника + НДС посредника);

– розничная цена (цена закупки + издержки торговли + прибыль торговли + НДС торговли).

Ценообразование – это двуединая задача: ценообразование продуктов фирмы и ценообразование активов фирмы или проблема оценки самой фирмы как системы ее бизнеса.

Ценовая политика – система стандартных принципов и правил формирования цен на товары и услуги фирмы при осуществлении типовых хозяйственных операций: политика монопольных цен, политика стабильных цен.

Ценовая дискриминация – практика продажи идентичных товаров разным покупателям по неодинаковым ценам или продажа товаров большими партиями по более низким ценам, чем цены на малых партий. Параметры ценовой дискриминации задаются руководством фирмы: круг покупателей, имеющих право на дополнительные скидки, условия при которых предоставляются скидки: форма платежа; размер партии; срок закупки и т.д.

Типовые стратегии ценообразования:

– стратегия премиального ценообразования или стратегия «снятия сливок». Основана на применении более высоких цен путем вычленения узкого сегмента рынка. Преследуется цель достижения высокой удельной прибыльности. Возможна при наличии уникального товара;

– стратегия нейтрального ценообразования. Базируется на поддержании цен фирмы на среднерыночном уровне исходя из соотношения цена/ценность, приемлемого для большинства покупателей;

– стратегия ценового прорыва. Основана на поддержании цены на более низком уровне с целью захвата большей доли рынка.

Методы ценообразования:

1. **Метод стоимости изготовления.** Учитывает вклад предприятия в наращивание стоимости товара: к полной сумме затрат добавляется сумма (процент, норма прибыли), соответствующая вкладу предприятия в формирование стоимости товара. Используется при принятии решений: о наращивании массы прибыли за счет наращивания объема производства; об изменении ассортиментной структуры производства; по индивидуальным заказам.

2. **Метод полных издержек.** Обеспечивает полное закрытие всех затрат и получение планируемой прибыли – к полной сумме затрат добавляется норма прибыли. Используется при принятии решений: по ценам на традиционные товары на предприятиях с четко выраженной товарной дифференциацией; по ценам на совершенно новые товары, не имеющие ценовых аналогов.

3. **Метод маржинальных издержек.** Используют категории маржи и маржинальной себестоимости. Маржа (разница между рыночной ценой и переменной себестоимостью) должна возмещать постоянные затраты и приносить прибыль.

4. **Метод, основанный на анализе конкурентоспособности.** Использует расчет порога рентабельности продукции двух и более конкурирующих предприятий.

5. **Метод определения цены с учетом франкирования и страхования.** В практике расчетов применяется несколько вариантов установления цены с той или иной долей участия предприятия в оплате издержек по доставке товара потребителю и его страхованию.

6. **Метод определения цены с учетом влияния объемов, затрат, прибыли.** Основывается на расчетах порога рентабельности по каждому товару и по предприятию в целом. Предприятие достигает порога рентабельности, когда результат по реализованным товарам равен нулю, а сумма маржи с переменной себестоимостью покрывает общую сумму постоянных затрат за соответствующий период.

7. **Метод ценообразования на продукцию производственно-технического назначения.** Ценообразование осуществляется на тендерной основе – конкурса возможных поставщиков.

Примеры выполнения заданий

Задание 1. Себестоимость единицы товара 600 руб. Минимальная рентабельность производителя – 20%, ставка акциза – 15%, ставка НДС – 18%.

Определить отпускную цену единицы товара.

Выполнение. Определяем необходимую прибыль: $(600 \cdot 20 / 100) = 120$ руб. Тогда цена изготовителя равна $(600 + 120) = 720$ руб. Определяем сумму акциза: $(720 \cdot 15 / 100) = 108$ руб. Тогда цена отпускная без НДС равна $(720 + 108) = 828$ руб. Определяем величину НДС: $(828 \cdot 18 / 100) = 149,04$ руб. Тогда цена отпускная с НДС равна $(828 + 149,04) = 977,04$ руб. за единицу товара.

Задание 2. Розничная цена единицы товара 100 руб. Торговая скидка для данного вида продукции 15%, посредническая скидка – 10%, ставка НДС – 18%.

Определить отпускную цену изготовителя с НДС и без НДС.

Выполнение. Торговая скидка: $(100 \cdot 15 / 100) = 15$ руб. Тогда цена закупки равна $(100 - 15) = 85$ руб. Посредническая скидка: $(85 \cdot 10 / 100) = 8,5$ руб. Тогда цена отпускная с НДС равна $(85 - 8,5) = 76,5$ руб. Сумма НДС равна $(76,5 \cdot 18 / 100) = 11,67$ руб. Тогда отпускная цена без НДС равна $(76,5 - 11,67) = 64,83$.

Задание 3. Объем реализации 1500 тыс. шт. изделий. Цена реализации единицы изделий – 3 руб., переменные затраты на единицу изделий – 2,1 руб., постоянные затраты предприятия 900 тыс. руб.

Определить минимальную цену реализации единицы изделий, руб.

Выполнение. Минимальная цена реализации изделия определяется на основе объема реализации, при котором постоянные затраты будут полностью возмещаться, т.е.: $(Ц - П_c) \cdot K - П_з = 0$, где Ц – цена реализации; P_c – переменная себестоимость единицы изделия; K – количество реализованной продукции и P_z – постоянные затраты предприятия. Тогда $Ц = (P_z + P_c \cdot K) / K = (900\ 000 + 2,1 \cdot 1\ 500\ 000) / 1\ 500\ 000 = 2,7$ руб.

Практические задания для самостоятельного выполнения

Задание 1. Розничная цена единицы товара равна 4000 руб., оптовая торговая надбавка – 5%, розничная торговая надбавка – 15%, ставка акциза – 15%, ставка НДС – 18%.

Определить структуру розничной цены.

Задание 2. Себестоимость единицы продукции 800 руб., приемлемая для производителя рентабельность – 25%, ставка акциза – 10%, ставка НДС – 18%.

Определить отпускную цену на товар.

Задание 3. *Определить* возможную рентабельность производства товара, если розничная цена 100 руб. за единицу, торговая скидка – 15%, посредническая скидка – 10%, ставка НДС – 18%, себестоимость изготовления – 50%.

Задание 4. *Определить* размер посреднической надбавки в процентах к оптовой цене, если продукция реализуется в розничный магазин через оптового посредника по цене 18,7 руб. за единицу в количестве 120 шт. Издержки обращения оптового посредника составляет 328,8 руб. Рентабельность – 30% к издержкам обращения. Ставка НДС – 18%.

Задание 5. Средняя цена 1 кг цельномолочной продукции (питьевое молоко, кефир, ряженка, сметана, творог) составляет 50 руб. Средняя себестоимость производства и поставки в молочный завод 1 ц сырого молока составляет 1300 руб. Затраты молочного завода на производство и поставку розничной торговле 1 т цельномолочной продукции составляют 9000 руб., а затраты предприятий розничной торговли по ее реализации – 4500 руб. На производство 1 т цельномолочной продукции используется 1,6 т сырого молока.

Определить расчетные цены на 1 ц сырого молока и цельномолочной продукции, обеспечивающие получение равной прибыли на 1 руб. собственных затрат участников производства, переработки и реализации молока.

Тесты

1. Что входит в структуру цены:

- а) себестоимость (издержки производства)
- б) косвенные налоги
- в) прибыль
- г) рентабельность.

2. Что представляет собой себестоимость (издержки производства):

- а) расходы, непосредственно связанные с производством
- б) затраты на подготовку производства

- в) суммарные затраты на производство и реализацию продукции, отраженные в денежной форме
- г) затраты, связанные с совершенствованием продукции, повышением квалификации работников.

3. Как подразделяются затраты по отношению к объему производства:

- а) производственные и непроизводственные
- б) прямые и косвенные
- в) переменные и постоянные
- г) текущие и единовременные

4. Как подразделяются затраты по способу отнесения на себестоимость продукта:

- а) производственные и непроизводственные
- б) прямые и косвенные
- в) переменные и постоянные
- г) текущие и единовременные

5. Затраты, изменяемые в расчете на единицу продукции при изменении объема производства:

- а) постоянные
- б) прямые
- в) переменные
- г) накладные

6. Каким отношением можно определить рентабельность продукции:

- а) выручка от реализации к материальным затратам
- б) абсолютная величина прибыли к себестоимости
- в) прибыль к материальным затратам
- г) прибыль к фонду оплаты труда

7. Как можно определить величину фактической прибыли фирмы:

- а) разница между активами и пассивами баланса
- б) разница между доходами и издержками отчетного периода
- в) разница между стоимостью произведенной продукции и издержками

8. Цена – это:

- а) денежное выражение стоимости;
- б) форма выражения общественной стоимости или общественных (признаваемых обществом) издержек;

- в) стоимость обмена товара на рынке, которая выражается в денежной форме;
- г) затраты на производство и реализацию товара.

9. Какую из следующих задач не решает ценообразование в предприятиях:

- а) обеспечение выживаемости предприятия;
- б) максимизация текущей прибыли;
- в) завоевание лидерства на рынке;
- г) минимизация издержек производства;
- д) завоевание лидерства по показателям качества.

10. В затратной модели ценообразования в качестве отправной точки принимают:

- а) удельные постоянные затраты производства;
- б) удельные затраты на производство и реализацию товара;
- в) удельные переменные затраты на производство и реализацию товара;
- г) качество товара.

11. В рыночной модели ценообразования в качестве отправной точки принимают:

- а) удельные переменные затраты на производство и реализацию товара;
- б) качество товара;
- в) оптимизацию соотношения ценность/затраты на продукцию;
- г) ценность товара.

12. Структура цены представляет собой упорядоченный набор определенных элементов, из которых состоит цена:

- а) себестоимость и прибыль производителя;
- б) себестоимость и прибыль посредника;
- в) себестоимость, прибыль производителя, прибыль посредника и налоги;
- г) себестоимость, прибыль производителя и налоги.

13. Франкирование цен – это:

- а) учет транспортных издержек;
- б) минимизация транспортных издержек в ценах товаров;
- в) учет в ценах товаров транспортных расходов по их перемещению по принципу до пункта поставки на пути продвижения;
- г) оптимизация транспортных издержек.

14. Трансфертная цена – это:

а) экономический инструмент перевода части маржинального дохода от зависимого предприятия в головное или в другое зависимое предприятие, имеющее налоговые льготы.

в) экономический инструмент перевода части постоянных затрат от зависимого предприятия в головное или в другое зависимое предприятие, имеющее налоговые льготы.

б) в) экономический инструмент перевода части переменных затрат от зависимого предприятия в головное или в другое зависимое предприятие, имеющее налоговые льготы.

15. Какие принципы формирования цен отсутствуют в рыночной экономике:

а) свободное ценообразование;

б) паритетность цен;

в) твердость и стабильность цен;

г) административное установление цен;

д) гарантированный минимальный уровень;

е) ограничение колебания цен.

16. Ценовая политика – это:

а) выбор методов ценообразования на товары и услуги фирмы;

б) система стандартных принципов и правил формирования цен на товары и услуги фирмы при осуществлении типовых хозяйственных операций.

в) поведение фирмы в процессе ценообразования.

17. Ценовая дискриминация – это:

а) продажа идентичных товаров разным покупателям по неодинаковым ценам или продажа товаров большими партиями по более низким ценам, чем цены на малых партий;

б) продажа идентичных товаров разным покупателям по неодинаковым ценам;

в) продажа идентичных товаров большими партиями по более низким ценам, чем цены на малых партий;

г) продажа товаров только определенным покупателям.

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

Практические занятия на тему:

1. Налогообложение предприятий (организаций).

Основные понятия

Налогообложение – это система налоговых отношений, включающая: определение налогов; условия установления налогов и сборов; определение налогоплательщиков и плательщиков сборов; определение объектов налогообложения; определение налоговой базы; определение налоговых ставок; определение налогового периода; определение порядка исчисления уплаты налогов.

Уровни налогового законодательства: Налоговый кодекс РФ (высший уровень); федеральные налоговые законы; законы и иные налоговые нормативные правовые акты о налогах и сборах субъектов Федерации; нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это:

1) бухгалтерский баланс (форма № 1);

2) отчет о прибылях и убытках (форма № 2);

3) приложения: – отчет об изменениях капитала (форма № 3); отчет о движении денежных средств (форма № 4); приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5); отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6);

4) пояснительная записка;

5) аудиторское заключение.

Виды налогов и сборов:

– федеральные налоги (НДС, акцизы, НДФЛ, ЕСН, налог на прибыль, государственная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых, сбор на право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами, водный налог);

– региональные налоги (налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог);

– местные налоги (земельный налог, налог на имущество физических лиц).

– специальные налоговые режимы (единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции).

Налог считается установленным, если определены налогоплательщики и следующие элементы налогообложения: объект налогообложения; налоговая база; налоговая ставка; налоговый период; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога.

Фирма получает статус налогоплательщика, если удовлетворяет одному из перечисленных признаков: осуществляет экономическую деятельность в России или получает доходы от источников в России; является собственником имущества, подлежащего налогообложению в России; совершает на территории РФ операции или действия, подлежащие налогообложению; является участником отношений, одним из условий которых является уплата государственной пошлины или иного сбора, установленного налоговым законодательством РФ.

Объекты налогообложения: доходы (прибыль, дивиденды, проценты и т.д.); имущество; стоимость реализованных товаров; пользование природными ресурсами; операции по реализации товаров; пересечение границы РФ (ввоз и вывоз товаров); отдельные виды деятельности.

Налоговые льготы – преимущества, предоставляемые отдельным налогоплательщикам в виде: снижения налоговых ставок; установления налогооблагаемого минимума объекта налога; освобождения от уплаты налога; изменения сроков уплаты; установления специальных налоговых режимов.

Участники налоговых отношений: налогоплательщики; налоговые агенты; налоговые органы; таможенная служба; государственные органы исполнительной власти; финансовые органы; органы государственных внебюджетных фондов.

Налог на прибыль (глава 25 НК РФ: часть II)

Объектом налогообложения является прибыль:

– доходы от реализации (выручка от реализации товаров, имущества и имущественных прав) – расходы (расходы на производство и реализацию товаров, имущества и имущественных прав).

– внереализационные доходы (доходы от долевого участия, проценты, полученные по договорам, займам и кредитам и др.) – внереализационные расходы (проценты выплачиваемые по кредитам и займам, суммы штрафных санкций за нарушение договорных и долговых обязательств и др.).

Отдельные расходы могут быть учтены как расходы в пределах установленных лимитов: командировочные расходы; использование личных автомобилей для служебных целей; представительские расходы; расходы на рекламу.

Налоговым периодом является год, отчетными 3, 6, 9 месяцев.

НДС (глава 21 НК РФ: часть II)

НДС в бюджет = НДС полученный – НДС уплаченный.

Налоговым периодом является месяц.

Налог на имущество фирм (глава 30 НК РФ)

Объект налогообложения – движимое и недвижимое имущество за исключением земельных участков и иных объектов природопользования и имущества, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена служба для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в России.

Налоговая база – среднегодовая стоимость имущества. Ставка налога 2,2%.

Примеры выполнения заданий

Задание 1. Материальные затраты завода по производству пива в отчетном квартале составили 80 млн. руб., при этом было произведено 10,5 млн. л. пива. Добавленная стоимость к материальным затратам в отпускной цене пива составила 300%. Ставка акциза 10 руб. за 1л пива. НДС 18%.

Определить косвенные налоги, уплачиваемые заводом за квартал в госбюджет

Выполнение.

Сумма акциза в госбюджет равна $(10,5 \cdot 10) = 105$ млн. руб.

Цена производителя пива равна $(80 + 80 \cdot 300/100) = 320$ млн. руб. Отпускная цена производителя без НДС равна $(320 + 105) = 425$ млн. руб. Сумма НДС, уплаченного заводом в составе материальных затрат равна $(80 \cdot 18/118) = 12,2$ млн. руб. НДС, полученный заводом от реализации пива равен $(425 \cdot 18/118) = 64,8$ млн. руб. Тогда НДС, уплаченный заводом в госбюджет равен $(64,8 - 12,2) = 52,6$ млн. руб.

Задание 2. Розничная цена единицы товара составила 4 тыс. руб., оптовая торговая надбавка – 5%, розничная торговая надбавка – 15%, ставка акциза – 15%, а НДС – 18%.

Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет производителем от реализации товара

Выполнение.

Цена закупки равна = розничная цена / 1,15 = $4000 / 1,15 = 3478$ руб. Цена оптовая с НДС = цена закупки / 1,05 = $3478 / 1,05 = 3312$ руб. Цена оптовая без НДС = цена оптовая с НДС / 1,18 = $3312 / 1,18 = 2807$ руб. Цена производителя = цена оптовая без НДС / 1,15 = $2807 = 2441$ руб. Сумма акциза = цена оптовая без НДС – цена производителя = $2807 - 2441 = 366$ руб.

Практические задания для самостоятельного выполнения

Задание 1. Годовой фонд заработной платы предприятия составил 155 млн. руб. Кроме того, за счет чистой прибыли выдана премия на сумму 13 млн. руб.

Определить налоговые обязательства предприятия перед бюджетом по ЕСН.

Задание 2. Стоимость облагаемых налогом основных средств фирмы по балансу на начало каждого месяца 2011 года отражена в таблице (в млн. рублей):

01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	01.12
1,2	1,25	1,3	1,25	1,2	1,4	1,35	1,3	1,25	1,4	1,5	1,6	1,5

Рассчитайте сумму квартальных авансовых платежей по налогу на имущество и сумму налога за год при налоговой ставке 2,2%

Задание 3. Месячный фонд заработной платы предприятия составляет 25 млн. руб. Руководство предприятия приняло решение половину месячного фонда заработной платы выдавать в виде премии за счет чистой прибыли предприятия.

Определить финансовые последствия для предприятия от реализации такого решения.

Задание 4. Предприятие покупает полуфабрикаты на сумму 110 млн. руб., доводя их до готовой продукции применяя дополнительно приобретаемые материальные ресурсы на сумму 15 млн. руб. и продает свою продукцию конечному потребителю за 170 млн. руб.

Определить налоговые обязательства предприятия перед бюджетом по НДС.

Задание 5. По условиям задачи 4 определить налоговые обязательства предприятия перед бюджетом по НДС, если по стоимости половина полуфабрикатов импортные.

Задание 6. Предприятие уплатило налог на прибыль на сумму 2,2 млн. руб.

Определить налогооблагаемую базу предприятия по налогу на прибыль, если ставка равна 24%.

Задание 7. По условиям задачи 6 определить налогооблагаемую базу предприятия по налогу на прибыль, если налоговые льготы предприятия составили 0,5 млн. руб.

Задание 8. От реализации молока выручено 336 млн. руб. Полная себестоимость реализованного молока составляет 237 млн. руб., в том числе материальные затраты 126 млн. руб., из них 103 млн. руб. собственного производства.

Определить налоговые обязательства предприятия перед бюджетом по НДС.

Задание 9. Молочный завод может приобрести сырое молоко с молочных хозяйств по цене 12 руб. за кг.

Какие финансовые потери понесет молочный завод, если молочные хозяйства перейдут на единый сельскохозяйственный налог. Насколько придется ему с целью компенсации потерь повысить отпускную цену на молочную продукцию, если в структуре ее себестоимости сырое молоко занимает 50%.

Тесты

1. Какова ставка налога на прибыль предприятия:

- а) 13%
- б) 24%
- в) 35%
- г) 18%

2. Куда направляется суммы налога на прибыль предприятия:

- а) в полном объеме в федеральный бюджет
- б) в полном объеме в региональные бюджеты
- в) в полном объеме в местные бюджеты
- г) 6,5% в федеральный бюджет 17,5% в региональные бюджеты

3. Какие налоги относятся к косвенным:

- а) НДС
- б) налог на прибыль
- в) акциз
- г) налог на имущество

4. Что представляет собой добавленная стоимость

- а) сумма оплаты труда и прибыли
- б) сумма прибыли и амортизации
- в) разность выручки от реализации и всех материальных затрат, отраженных в себестоимости этой продукции
- г) разность стоимости произведенной продукции и материальных затрат

5. Каким образом устанавливаются ставки акциза по подакцизным товарам:

- а) в абсолютной сумме (в рублях) на единицу обложения
- б) в процентах по отношению к отпускным ценам без учета акциза
- в) в процентах по отношению к отпускным ценам, включающим издержки производства, прибыль и сумму акциза

5. Что сначала включается в цену на практике

- а) НДС, затем акциз
- б) акциз, затем НДС

6. Из чего формируется посредническая надбавка (скидка):

- а) издержки обращения
- б) прибыль посредника
- в) налог на прибыль
- г) НДС
- д) акциз

Литература

1. Учебники: **1**, тема 11; **2**, гл.31; и **3**, тема 7.

11. ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

Практические занятия на тему:

1. Инвестиционная деятельность предприятия (организации)

Основные понятия

Инвестиции – это 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 (ст.1 Федерального Закона от 02.01.2000 г. «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», №22-ФЗ).

Классификация инвестиций по:

- *объектам вложения капитала*: реальные (вложения в основные средства, нематериальные активы, товарно-материальные активы); финансовые (ценные бумаги)
- *воспроизводственной направленности*: валовые; реновационные (простое воспроизводство); чистые (расширенное воспроизводство).
- *характеру участия в инвестиционном процессе*: прямые; непрямые (через финансовых посредников).
- *отношению к фирме-инвестору*: внутренние; внешние (вложения в активы других фирм).
- *периоду осуществления*: краткосрочные (до 1 года); долгосрочные.
- *совместимости осуществления*: независимые; взаимозависимые; взаимоисключающие.
- *формам собственности*: частные; государственные; муниципальные; смешанные.
- *происхождению*: отечественные; иностранные.
- *характеру инвестиционных целей*: стратегические (получение прав на управление сторонними фирмами и извлечение дохода в долгосрочном периоде); портфельные (получение текущего инвестиционного дохода).

Принципы инвестиционной деятельности: целенаправленность; эффективность; системность; альтернативность; готовность (наличие и достаточность правового, кадрового, организационного, финансового обеспечения); гибкость (приспособляемость к изменениям параметров внутренней и внешней среды); сопровождение (своевременный учет изменений в целях, задачах и разнообразных факторах); безопасность (защищенность от влияния негативных факторов).

Субъекты инвестиционной деятельности: инвесторы; заказчики; подрядчики; пользователи объектов инвестиций; поставщики; прочие участники (страховщики, кредиторы инвесторов).

Объекты инвестиционной деятельности – направления вложений капитала:

– реальные активы;
– финансовые активы (ценные бумаги: акции, облигации, векселя; производные финансовые инструменты: варранты, опционы, фьючерсы); доли в уставном капитале сторонних организаций; вклады по договору простого товарищества).

Источники финансирования инвестиционной деятельности: собственные; заемные; привлеченные.

Инвестиционное законодательство – правовая база федерального и регионального уровня:

– общее государственное и хозяйственное законодательство (Конституция РФ, Гражданский, Земельный, Таможенный и Налоговый кодексы РФ, законы о государственном бюджете, собственности, недрах и концессиях, предприятиях и предпринимательской деятельности, банках и банковской деятельности, внешнеэкономической деятельности, валютном регулировании, залоге и ипотеке, арендных отношений и лизинге, страховании и пр.)

– система специальных нормативных актов (ФЗ «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 г.; ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 9.07.1999 г.) цены.

Виды инвестиционной политики фирмы: консервативная (уровень прибыльности и риска ниже среднеотраслевых); умеренная (уровень прибыльности и риска среднеотраслевые); агрессивная (уровень прибыльности и риска выше среднеотраслевых).

Этапы определения стратегических целей инвестиционной политики: инвестиционный анализ внешней среды; инвестиционный анализ внутренней среды; SWOT – анализ; определение стратегических целей.

Этапы разработки инвестиционной стратегии фирмы:

– определение горизонта планирования инвестиционной деятельности;

– разработка стратегических направлений (определение соотношения различных форм инвестиционных затрат, отраслевой направленности, региональной направленности);

– разработка стратегии формирования инвестиционных ресурсов (прогнозирование общей потребности в ресурсах; изучение возможных источников их формирования; определение приоритетных мето-

дов финансирования ИД; оптимизация структуры источников формирования инвестиционных ресурсов).

– конкретизация инвестиционной стратегии по периодам ее реализации (последовательность и сроки достижения отдельных инвестиционных целей и стратегических задач).

Инвестиционный портфель – целенаправленно сформированная совокупность объектов реального и финансового инвестирования, предназначенных для осуществления инвестиционной деятельности в соответствии с разработанной инвестиционной стратегией фирмы.

Инвестиционная программа – совокупность инвестиционных проектов, сгруппированных по отраслевым, региональным и прочим признакам.

Инвестиционный проект – комплексный план мероприятий, направленных на осуществление инвестиций в конкретный объект инвестирования.

Методы оценки эффективности:

– *дисконтные методы:* чистый дисконтированный доход; внутренняя норма доходности; индекс прибыльности; модифицированная внутренняя норма доходности; период окупаемости.

– *простые методы:* накопленный денежный поток (разница между суммой чистого денежного потока за весь период реализации инвестиционного проекта и суммой инвестиционных затрат на его реализацию); срок окупаемости; коэффициент рентабельности (отношение суммарной величины чистой прибыли от проекта к сумме инвестиционных затрат).

Примеры выполнения заданий

Задание 1. В одном из хозяйств намечается строительство молочной фермы на 400 голов (два коровника по 200 голов). Сметная стоимость объекта 58 млн. руб., продолжительность строительства – два года. Возможно строительство в две очереди (каждая по одному коровнику). В этом случае сметная стоимость 1-й очереди 37 млн. руб., продолжительность строительства 1 год, второй очереди – соответственно 21 млн. руб. и продолжительность строительства 1 год. Ввод второй очереди должен быть обеспечен через два года после ввода в эксплуатацию 1-й очереди. Освоение капитальных вложений по годам в 1-м варианте равно соответственно 51 и 7 млн. руб. Реальная ставка банковского процента равна 10%.

Определить влияние разновременных затрат на экономическую эффективность капитальных вложений.

Выполнение. Более эффективным вариантом осуществления капитальных вложений является тот, в котором дисконтированная

стоимость капитальных вложений (C) будет минимальной. Дисконтированная стоимость капитальных вложений определяется по следующей формуле:

$$C = \sum_{t=1}^T \frac{C_t}{(1+r)^{t-1}},$$

где C_t – капитальные вложения, осуществленные в t-м году; r – реальная ставка банковского процента.

Составим денежные потоки капитальных вложений по вариантам:

Варианты освоения капитальных вложений	1 год	2 год	3 год
1 вариант, млн. руб.	51	7	
2 вариант, млн. руб.	37		21

Тогда дисконтированная стоимость капитальных вложений по первому варианту равна $(51/1 + 7/1,1)$ 57364 тыс. руб., а по второму варианту $(37/1 + 21/1,1^2)$ 54355 тыс. руб. Следовательно второй вариант освоения капитальных вложений является более эффективным.

Задание 2. Объект стоимостью 75 млн. руб. строится два года: в первый год – 25 млн. руб., во второй год – 50 млн. руб. Ожидается, что он в первый год эксплуатации принесет 15 млн. руб. прибыли и в последующие 4 года эксплуатации будет давать 25 млн. руб. прибыли, после чего его ликвидируют. При этом ликвидационная стоимость превысит затраты на демонтаж на 4 млн. руб. Реальная ставка банковского процента 10%.

Определить, целесообразен ли данный проект к реализации.

Выполнение. Решения о целесообразности инвестиций принимаются на основе расчета и анализа следующей системы показателей:

1. *Чистый дисконтированный доход (NPV)*, определяемый путем сопоставления дисконтированной величины исходных инвестиций с общей суммой дисконтированной чистой прибыли, генерируемой ею в течение прогнозируемого срока. Если чистый дисконтированный доход больше нуля, то проект следует принять. В противном случае от него следует отказаться. При этом необходимо по возможности учитывать все виды поступлений как производственного, так и непроизводственного характера, которые могут быть ассоциированы с данным проектом.

Составим денежный поток по проекту, млн. руб.:

	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	6 год	7 год
Инвестиции	20	50					
Доходы			15	25	25	25	25

Определим дисконтированную стоимость инвестиций: $20/1,1^0 + 50/1,1^1 = 20 + 45,45 = 65,45$ млн. руб. и дисконтированную стоимость доходов: $15/1,1^2 + 25/1,1^3 + 25/1,1^4 + 25/1,1^5 + 25/1,1^6 = 12,4 + 18,78 + 17,075 + 15,523 + 14,112 = 77,89$ млн. руб. Тогда величина $NPV = 77,89 - 65,45 = 12,44$ млн. руб.

2. *Индекс рентабельности инвестиции (PI)*, рассчитываемый как отношение суммы дисконтированных доходов к дисконтированной величине инвестиций. Если он больше единицы, то проект следует принять, в противном случае он нецелесообразен. По нашему проекту $PI = 77,89/65,45 = 1,19$.

3. *Норма рентабельности инвестиции (IRR)* – значение коэффициента дисконтирования, при котором чистый дисконтированный доход проекта равен нулю. Он показывает максимально допустимый относительный уровень расходов, которые могут быть ассоциированы с данным проектом.

Если в распоряжении аналитика нет специализированного финансового калькулятора, то применяется метод последовательных итераций с использованием табулированных значений дисконтирующих множителей: выбираются два значения коэффициента дисконтирования $r_1 < r_2$ таким образом, чтобы в интервале (r_1, r_2) функция чистого дисконтированного дохода ($NPV = f(r)$) меняла свой знак. Далее применяют формулу

$$IRR = r_1 + \frac{f(r_1)}{f(r_1) - f(r_2)} (r_2 - r_1)$$

Путем нескольких итераций можно добиться желаемой точности.

По нашему проекту при реальной ставке банковского процента 10% $NPV = 12,44$ млн. руб., а при 20% $NPV = -6,31$ млн. руб. Следовательно, $r_1 = 10\%$, а $r_2 = 20\%$. Подставляем полученные значения в приведенную выше формулу и получаем следующее значение ставки $10 + 12,44 / (12,44 + 6,31) * (20 - 10) = 16,63$. Находим величину NPV для полученной ставки 16,63%, которая равна -1,06. Таким образом, для следующей итерации значения r_1 и r_2 примем соответственно 10% и 16,63%. Подставляя их в формулу получаем новое значение ставки $10 + 12,44 / (12,44 + 1,06) * (16,63 - 10) = 16,11$. Находим величину NPV для

полученной ставки, равной 16,11%, которая равна -0,16 и т.д. В результате проведенных нескольких итераций находим значение r , при котором NPV практически равен нулю. При ставке 16% NPV=0,03. Следовательно, IRR можно принять на уровне 16%.

4. *Срок окупаемости инвестиций (PP)*. Рассчитывается прямым подсчетом числа лет, в течение которых инвестиция будет погашена кумулятивным доходом. Он равен минимальному временному интервалу от начала осуществления проекта, за пределами которого интегральный эффект становится и в дальнейшем остается неотрицательным.

В данном проекте дисконтированная стоимость инвестиций, равная 65,45 млн. руб. будет погашена кумулятивным дисконтированным доходом (12,4 + 18,78 + 17,075 + 15,523 + 1,672). Поскольку дисконтированный доход 1,672 млн. руб. будет получен за 2 месяца последнего года реализации проекта, то PP = 6 лет и 2 месяца.

Задание 3. Проекты А и Б имеют одинаковую продолжительность – 5 лет и требуют равную величину инвестиций – 5 млн. руб., которые осваиваются в первом году его реализации. «Цена» капитала составляет 10%. Данные о среднегодовом поступлении доходов начиная со второго года реализации проекта приведены в таблице:

Показатель	Проект А	Проект Б
Экспертная оценка среднегодового поступления чистых доходов, млн. руб.:		
пессимистическая	2,4	2,0
наиболее вероятная	3,0	3,5
оптимистическая	3,6	5,0

Вероятность осуществления по первому проекту пессимистического, наиболее вероятного и оптимистического вариантов составляет соответственно 0,1; 0,6 и 0,3 и по второму проекту соответственно 0,3; 0,5 и 0,2.

Провести сравнительный анализ взаимоисключающих проектов с учетом риска.

Выполнение. Для каждого проекта рассчитываются вероятное значение (математическое ожидание) чистого дисконтированного дохода и среднеквадратическое отклонение от него. Проект с большим значением математического ожидания чистого дисконтированного дохода (NPV) считается более выгодным, а с большим значением среднеквадратического его отклонения считается более рискованным.

Показатель	Проект А	Проект Б
Чистый дисконтированный доход, млн. руб.:		
пессимистическая	2,61	1,34
наиболее вероятная	4,51	6,09
оптимистическая	6,41	10,85

Математическое ожидание NPV по проекту А ($0,1 \cdot 2,61 + 0,6 \cdot 4,51 + 0,3 \cdot 6,41$) 4,87 млн. руб., а по проекту Б ($0,3 \cdot 1,34 + 0,5 \cdot 6,09 + 0,2 \cdot 10,85$) 6,68 млн. руб.

Среднеквадратическое отклонение NPV по проекту А 1,59 млн. руб., а по проекту Б 3,93 млн. руб. Таким образом, хотя проект Б и является более выгодным, но в то же время его реализация связана с большим риском.

Практические задания для самостоятельного выполнения

Задание 1. Сравняются три варианта капиталовложений в производственные фонды с различным эшелонированием по годам:

Варианты	Объем капиталовложений по годам				Суммарный объем капиталовложений
	1	2	3	4	
1	10	10	10	10	40
2		20	15	10	45
3			30	20	50

Выберите наиболее эффективный вариант при норме дисконта 0,1.

Задание 2. Проект предполагает единовременные инвестиции в сумме 600 тыс. руб. Доходы по проекту начинают поступать с конца первого года реализации проекта и по потоку наличных денег составляют в первый год 210 тыс. руб., во второй год 220 тыс. руб., в конце третьего года 380 тыс. руб. Риск по проекту составляет 4,5%.

Определите эффективность инвестиционного проекта с учетом и без учета дисконтирования.

Задание 3. *Определите срок окупаемости капитальных вложений:*

а) без учета дисконтирования;

б) с учетом дисконтирования при норме дисконта 0,2

Исходные данные представлены в таблице, тыс. руб.:

Показатели	1-ый год	2-ой год	3-ий год	4-ый год
Объем капиталовложений	5000	1000	-	-
Объем реализации продукции (без НДС)	4000	8000	10000	10000
Себестоимость реализованной продукции, всего	3000	5500	6000	6000
в том числе амортизация	300	400	400	400
Налоги и прочие отчисления от прибыли	200	400	500	500

Задание 4. Проект бессрочный и предполагает ежегодные инвестиции в сумме 5 млн. руб. Доходы начинают поступать с конца первого года срока реализации проекта равномерно по 10 млн. руб. в год.

Определите эффективность инвестиционного проекта с учетом дисконтирования денежных потоков.

Задание 5. Предприятие планирует освоить выпуск нового вида продукции. Для этого необходимо установить и смонтировать новую технологическую линию со сроком полезного использования 10 лет.

В первом году затраты на приобретение оборудования составят 400 млн. руб., а затраты на строительно-монтажные работы – 200 млн. руб. Во втором году затраты на приобретение оборудования 100 млн. руб., а затраты на строительно-монтажные работы – 50 млн. руб.

Планируемая цена реализации единицы продукции составляет 2 000 руб., а объем продаж будет составлять по годам 250 000 ед., 3 500 000 ед., и 5 000 000 ед.

Планируемая себестоимость выпуска единицы продукции составит 1 800 руб., 1 600 руб., 1 600 руб., 1 440 руб.

Стоимость основных средств предприятия на начало рассматриваемого периода составляет 950 млн. руб. Средневзвешенная норма амортизации 8%.

Оцените эффективность данного инвестиционного проекта (чистый дисконтированный доход, индекс доходности и срок окупаемости), если для его реализации необходимо воспользоваться банковским кредитом по ставке 20% годовых?

Как изменится срок окупаемости проекта, если предприятие будет использовать нелинейный метод начисления амортизации?

Тесты

1. Какие инвестиции называют реальными?

- а) вложения капитала в средства производства

- б) инвестиции, осуществляемые фирмой за счет собственных средств
в) покупка ценных бумаг
г) участие в уставном капитале АО путем приобретения акций

2. Какие инвестиции называются финансовыми (портфельными)?

- а) вложения капитала, связанные с формированием портфеля ценных бумаг
б) инвестиции, осуществляемые за счет заемных средств
в) вложения капитала в расширение портфеля заказов фирмы
г) краткосрочные финансовые обязательства

3. Что такое капитальные вложения?

- а) затраты, обеспечивающие увеличение капитала предприятия
б) вложение капитала в производственные активы
в) размещение капитала на депозитных счетах в банке
г) вложение капитала в ценные бумаги

4. Что из ниже перечисленного не относится к капитальным вложениям?

- а) вложение в капитальное строительство
б) вложение в расширение производства
в) вложения в пакет акций
г) вложение в создание оборотных средств
д) вложения в НИОКР

5. Что такое реконструкция производства?

- а) замена устаревшего оборудования и перестройка зданий и сооружений
б) замена устаревших и изношенных машин и оборудования
в) совершенствование и перестройка зданий и сооружений
г) капитальный ремонт зданий и оборудования

6. Какой показатель инвестиционной деятельности фирмы свидетельствует о ее росте и развитии?

- а) валовые инвестиции
б) чистые инвестиции
в) прямые инвестиции

7. Основное назначение инвестиционного проекта –

- а) спланировать деятельность фирмы на предстоящий период
б) спланировать реализацию бизнес – идеи и обосновать ее эффективность
в) спланировать направления вложения средств фирмы
г) оценить эффективность текущей деятельности фирмы

8. Какие задачи решает инвестиционный анализ?

- а) оценивает доходность инвестиций путем сопоставления доходов, затрат и капиталовложений
- б) планирует денежные потоки, генерируемые проектом
- в) планирует источники привлечения средств
- г) планирует способы покрытия затрат инвестиционной деятельности

9. Что понимают под дисконтированием?

- а) расчет текущей стоимости будущего денежного потока
- б) получение скидки (дисконта) при кредитовании инвестиционного проекта
- в) уменьшение дохода инвестиционного проекта на величину инфляции
- г) расчет будущей стоимости текущих денежных потоков

10. В чем суть определения чистого дисконтированного дохода проекта (NPV)?

- а) разность между суммой дисконтированных денежных поступлений и инвестиционных расходов
- б) определение дохода от реализации проекта с учетом будущей инфляции
- в) определение инвестиционных издержек для реализации проекта
- г) определение абсолютной прибыли от реализации проекта

11. Что определяет индекс доходности (PI)?

- а) разность между денежными поступлениями и инвестиционными расходами
- б) отношение дисконтированных доходов от реализации проекта к инвестиционным расходам
- в) отношение инвестиционных расходов к предполагаемой прибыли
- г) отношение предполагаемых доходов к сумме инвестиций

12. Что определяет точка окупаемости?

- а) момент времени в процессе реализации проекта, когда сумма полученных доходов станет равна сумме капиталовложений
- б) момент времени в процессе реализации, когда текущий Cash Flow, равен сумме капиталовложений
- в) момент времени в процессе реализации проекта, когда прибыль от проекта станет равна сумме инвестированных средств
- г) момент времени, когда текущая выручка равна сумме капиталовложений

13. Удельные капиталовложения это:

- а) амортизация основных производственных фондов
- б) капитальные вложения на единицу производимой продукции (на единицу прироста производственной мощности);
- в) себестоимость единицы продукции;
- г) отношение прироста прибыли к капиталовложениям вызвавшим этот прирост.

14. Сравнение различных инвестиционных проектов и выбор лучшего из них рекомендуется проводить по показателям:

- а) объема реализованной продукции
- б) чистого дисконтированного дохода или интегрального эффекта,
- в) рентабельности продукции
- г) индекса доходности
- д) величины прибыли
- е) внутренней нормы доходности
- к) срока окупаемости

15. Если чистый дисконтированный доход (интегральный эффект) при заданной норме дисконта больше нуля, то проект следует:

- а) принять
- б) отвергнуть
- в) недостаточно данных для ответа

16. Если индекс доходности меньше единицы, то проект следует:

- а) принять
- б) отвергнуть
- в) недостаточно данных для ответа

17. Если внутренняя норма доходности меньше уровня нормы дисконта, требуемой инвестором, то инвестиции в данный проект:

- а) оправданны
- б) не оправданны
- в) недостаточно данных для ответа

18. Капиталообразующие инвестиции включают капиталовложения:

- а) в строительство зданий и инженерных сооружений
- б) на приобретение машин и оборудования
- в) на прирост оборотного капитала
- г) на размещение средств в финансовые активы

19. Для собственного капитала уровень нормы дисконта может быть определен:

- а) исходя из депозитного процента по вкладам
- б) исходя из процентных выплат по займам
- в) как средневзвешенная величина депозитного процента и процента по займам

20. Цена капитала (стоимость капитала):

- а) общий объем капиталовложений
- б) сумма средств, которую нужно уплатить за использование определенного объема финансовых ресурсов
- в) средневзвешенная стоимость капитала

Литература

1. Учебники: **1**, тема 14; **2**, гл.25; и **3**, тема 9.

12. ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

Практические занятия на тему:

1. Инновационная деятельность предприятия (организации)

Основные понятия

Инновация (нововведение) – превращение потенциального НТП в реальный, воплощающийся в новых продуктах и технологиях, создание и внедрение различного вида новшеств, порождающих значимые изменения в социальной практике.

Классификация инноваций:

– *в зависимости от глубины вносимых изменений:* радикальные (невиданные или значительные улучшения); улучшающие; псевдоинновации (несущественные изменения).

– *в зависимости от технологических параметров:* продуктовые (внедрение технологически новых продуктов); процессные (технологически новые или значительно усовершенствованные методы).

– *по типу новизны для рынка:* новые для отрасли в мире; новые для отрасли в стране; новые для данной фирмы.

– *по преемственности:* замещающие; отменяющие; расширяющие.

– *по охвату:* локальные; системные; стратегические.

– *по времени выхода на рынок:* инновации-лидеры; инновации-последователи.

Инновационная деятельность – вид деятельности, связанный с трансформацией идей и их воплощением.

Инновационный потенциал – это способность различных отраслей народного хозяйства производить наукоемкую продукцию, отвечающую требованиям мирового рынка.

Формы инновационного процесса: простой внутриорганизационный (натуральный); простой межорганизационный (товарный); расширенный (создание новых производителей новшества).

Линейная модель инноваций: фундаментальные исследования; прикладные исследования; технологические разработки; освоение; промышленное производство; маркетинг; сбыт.

Отличительные особенности интерактивной (нелинейной управляемой) модели инновационного процесса:

– подразумевают наличие между стадиями инновационного процесса взаимодействия («петли обратной связи»), а также воздействие внешней среды;

– новые идеи возникают и разрабатываются на всех стадиях инновационного процесса;

– результаты исследований используются в различных формах на всех стадиях инновационного процесса;

– учитывает роль менеджеров инновационного процесса и потребителей инновационных продуктов.

Инновации имеют хотя бы один из следующих аспектов:

– технологический (использование новой техники, технологии и сырья);

– прикладной (новые товары с новыми свойствами);

– рыночное сегментирование (появление новых рынков сбыта или новых групп потребителей);

– организационный (изменения в организационной структуре фирмы и новые подходы к менеджменту).

Основные характеристики технологий:

1. *Последовательная смена технологических укладов: механические системы:* использование пара; использование электричества; автоматизация и химизация; биотехнология и компьютеризация; нанотехнологии, геновая инженерия, мультимедийные интерактивные информационные системы.

2. *Технология как универсальная форма осуществления инновации* (теория нового роста: в основе развития лежат процессы научных открытий, а технология – процесс в котором только и может осуществляться инновация).

3. *Последовательная смена поколений технологий на основе движения по логистической (S-образной) кривой.* В характере этой кривой имеет место *предел развития каждой данной технологии* и принцип «*переломных точек*», которые показывают, что возможности роста на основе этой технологии исчерпаны.

Формирование инновационно-активных фирм предполагает:

– формирование внутренней среды для инновационного развития (создание инновационного потенциала и механизма эффективной коммерциализации инноваций);

– формирование внешних условий для инновационного развития (создание инновационной инфраструктуры и механизма государственной поддержки).

Финансовые источники инновационных предприятий: личные сбережения; гранты, средства вузов; ресурсы бизнес-инкубаторов; «бизнес-ангелы»; венчурные компании (фонды); фондовые компании; банки.

Принципы управления человеческим капиталом: гибкость организационной структуры (наличие мелких, легко управляемых структур, минимизация бюрократических правил, адекватность структуры управления задачам функционирования); принцип инновационности; ориентация на изменения

Инновационная инфраструктура как составная часть национальной инновационной системы состоит:

– инновационные инфраструктурные образования, источники финансирования инноваций (технопарк, инкубатор бизнеса, инкубатор технологий, инновационный центр, технополис, венчурные инвесторы, государственные программы поддержки научных исследований);

– информационное обеспечение (образовательные программы, информационные системы).

Примеры выполнения заданий

Задание. Перспективным направлением роста экономической эффективности производства молока является внедрение инновационных методов в племенной работе (трансплантация эмбрионов), позволяющий повысить генетический потенциал коров, по сравнению с традиционным методом (искусственное осеменение). Использование технологии трансплантации эмбрионов в воспроизводстве существенно ускоряет селекционный процесс в молочном скотоводстве и на этой основе позволяет значительно повысить продуктивность коров.

Определить, при какой продуктивности коров, полученных от трансплантации эмбрионов, будет экономически эффективным данный способ разведения молочного стада, если стоимость трансплантации эмбриона крупного рогатого скота составляет 10 тыс. руб., их приживляемость 50%, а повышение продуктивности коров на каждые 1000 кг увеличивает общие затраты на содержание 1 коровы на 2,5%. Показатели развития молочного скотоводства приведены в таблице:

Показатели	Искусственное осеменение
Надой на 1 корову в год, кг.	6620
Общие затраты на содержание 1 коровы, тыс. руб.	60,86
Цена реализации 1 ц молока, руб.	1633
Прибыль (убыток) на 1 ц. молока, руб.	481

Выполнение. При искусственном осеменении коров хозяйство получает $(481 \cdot 66,20)$ 31842 руб. прибыли. Дополнительные затраты по трансплантации эмбрионов с учетом их приживляемости в расчете на 1 корову составят $(10 \cdot 2)$ 20 тыс. руб., которые должны окупиться дополнительной продукцией за счет прироста продуктивности коровы (х). Продуктивность коров при использовании эмбрионов должна составить $(6620+x)$ кг в год. При этом годовые затраты на содер-

жание 1 коровы составят $(60860+60860*0,025/1000*x) = 60860*(1 + 0,025/1000*x)$ руб., а выручка от реализации молока – $16,33*(6620+x)$ руб. Тогда прибыль равна $16,33*(6620+x) - 60860*(1 + 0,025/1000*x)$. Полученное выражение должно равняться сумме получаемой прибыли при искусственном осеменении и дополнительных затрат на трансплантацию эмбрионов: $16,33*(6620+x) - 60860*(1+0,025/1000*x) = 31842+20000 = 51842$ руб. Находим значение x : $108104,6 + 16,33x - 60860 - 1,5215x = 51842$; $14,8085x = 4597,4$; $x = 4597,4/14,8085 = 310,5$ кг. Таким образом, применение трансплантации эмбрионов становится эффективным при достижении уровня продуктивности коров $(6620 + 310,5) 6930,5$ кг.

Практические задания для самостоятельной работы

Задание 1. Потери корма при технологии заготовки и хранения силоса в полимерных мешках не превышают 4% по сухому веществу, тогда как при заготовке и хранении силоса в траншеях эти потери достигают 15%. Себестоимость 1 ц кукурузного силоса при заготовке и хранении в траншеях составляет 94 руб. В 1 кг кукурузного силоса содержится 1,4 МДж обменной энергии и 244 гр. сухого вещества. Определить максимальную величину дополнительных затрат в расчете на 1 тонну кукурузного силоса, необходимых при переходе на прогрессивную технологию его заготовки и хранения.

Задание 2. Посев зерновых можно осуществлять различными агрегатами: (MTZ 1020 + DMC 3000) или (ДД 6920 + D 9/30). Часовая норма выработки первого агрегата 5 га, а расход горюче-смазочных материалов (ГСМ) на 1 га 4,5 л; Часовая норма выработки второго агрегата 5 га, а расход ГСМ на 1 га 4,5 л. Стоимость 1 л ГСМ 25 руб. Часовая оплата труда тракториста 150 руб. и сеяльщика – 100 руб.

Технико-экономическая характеристика агрегатов приведена в таблице:

Марка	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Годовая норма, %:		Загрузка, час.
		амортизации	ТОРХ	
Первый агрегат: Трактор MTZ 1020	1200	12,5	18	800
Сеялка DMC 3000	1500	12,5	10	80
Второй агрегат: Трактор ДД 6920	5112	12,5	18	800
Сеялка D 9/30	580	12,5	10	80

Определить удельные затраты на посев 1 га разными агрегатами.

Задание 3. По условиям задания 2 *определить*, при какой разнице в урожайности зерновых будет эффективным применение второго агрегата, если цена 1 ц зерна 5 руб.

Задание 4. На предприятии механизмируются погрузочно-разгрузочные работы с помощью автопогрузчика. При ручной погрузке было занято 8 рабочих, их заработная плата составляла 268800 руб. в год. Стоимость погрузчика 560000 руб., годовые расходы на его эксплуатацию составят 54000 руб.

Определите срок окупаемости затрат и эффективность капложений при сроке службы автопогрузчика 5 лет и норме дисконта 0,1.

Тесты

1. Инновация это:

- а) разработка и освоение производства новых продуктов, технологий и процессов;
- б) разработка и освоение производства новых или усовершенствованных продуктов, технологий и процессов;
- в) разработка новых или усовершенствованных продуктов, технологий и процессов;

2. Инновационные коммуникации это:

- а) деятельность, направленная на претворение новаций в жизнь;
- б) деятельность, направленная на разработку новаций.

3. К интенсивным факторам развития предприятия относятся:

- а) повышение производительности труда;
- б) увеличение численности работников;
- в) снижение норм расхода материальных ресурсов;
- г) повышение качества производимой продукции.

4. Выбор оптимального варианта инновационно-инвестиционного проекта производится по показателю:

- а) чистый дисконтированный доход;
- б) объем произведенной и реализованной продукции;
- в) внутренняя норма доходности
- г) срок окупаемости капитальных вложений.

5. Инновация и нововведение понятия однозначные

- а) да;
- б) нет.

6. Инновационному развитию производства рынок

- а) способствует
- б) препятствует
- в) не влияет.

Литература

1. Учебники: **1**, тема 15; **2**, гл. 24.

13. ПЛАНИРОВАНИЕ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

Практические занятия на тему:

1. *Стратегическое и текущее планирование деятельности предприятия (организации)*

Основные понятия

Стратегия развития предприятия – это определение главных направлений его дальнейшего развития на основе максимального использования научно-технического, производственного и кадрового потенциала.

Планирование – процесс проработки (расчетов) объекта планирования на заданный будущий период с желаемой эффективностью при определенном наборе ресурсов.

Классификация планов:

– по горизонту планирования: *долгосрочное* (свыше 5 лет); *средне-срочное* (свыше 1 года до 5 лет); *краткосрочное* (текущее) до 1 года.

– по типам целей: *стратегическое планирование* (ориентация планировании на рыночные нужды). Предполагает следующие решения: определение бизнеса; миссия бизнеса; функциональные стратегии и бюджетирование; *тактическое планирование* – процесс создания предпосылок для реализации новых возможностей стратегии предприятия, обоснования задач и средств, необходимых для достижения заранее установленных или традиционно принятых целей; *оперативное планирование* – конкретизация показателей тактического плана и решения конкретных вопросов деятельности предприятия в краткосрочном периоде; *инвестиционное проектирование*; *бизнес-планирование* – проводится для обоснования нового предприятия, выхода на рынок и обеспечения прибыльности хозяйственной деятельности.

Этапы планирования:

- прогнозирование;
- сравнение и выбор варианта развития;
- формирование цели и постановка задачи;
- разработка программ действий;
- стоимостная оценка программы и распределение ресурсов, прежде всего, финансовых;
- бюджетирование.

Этапы формирования производственной программы:

- формирование портфеля заказов;

- обоснование системы производственного планирования и учета, выбор планово-учетных единиц;
- расчет производственной мощности;
- разработка плана выпуска готовой продукции;
- разработка оперативных планов структурных подразделений;
- разработка плана по повышению качества продукции;
- разработка плана выпуска продукции на экспорт;
- формирование плана реализации продукции;
- определение потребности в ресурсах;
- учет и контроль производственного процесса;
- диспетчеризация;
- оценка выполнения производственной программы.

Методы планирования – это конкретные приемы и способы определения и расчетов плановых показателей. Выделяют следующие методы планирования:

- нормативный;
- расчетно-аналитический метод (анализ ретроспективных данных и их пролонгация на перспективу);
- балансовый;
- графоаналитический (графики, номограммы, схемы, картографические изображения позволяют наглядно отобразить системную взаимосвязь факторов и результативных показателей);
- программно-целевые методы (определение главной цели, задач и программы для их решения);
- экспертных оценок (базируется на опыте и квалификации специалистов);
- оптимизации плановых решений (разработка нескольких вариантов);
- экономико-математическое моделирование.

Бизнес-планы занимают особое место в общей системе планирования. Они необходимы для того, чтобы:

- получить знания сильных и слабых сторон проекта;
- доказать преимущества своего проекта перед будущими инвесторами.

Бизнес-план начинается с титульного листа (оформляется по ГОСТ Р 6.30-97 «Унифицированные системы документации. Система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов»), оглавления (указываются основные разделы бизнес-плана и страницы их расположения) и включает следующие **разделы**:

1) **резюме**. Состоит из трех частей: *введение*, в котором обосновывается актуальность проекта, *основное содержание*, в котором приводятся

характеристика генеральной цели, продукта труда и его особенностей, пути и способы достижения цели, сроки осуществления проекта, затраты, связанные с его реализацией, область использования результатов, степень риска при их достижении и *заключение*, в котором приводятся сводные и финансовые показатели, эффективность проекта и выводы;

2) **характеристика продукции**. Формулируется представление, о чем идет речь, чем подтверждается конкурентоспособность товара. При его описании должны быть указаны потребности, которые будет удовлетворять данный продукт, его отличительные особенности, предпочтения и качество, оценка стоимости товара, затрат на его производство, рентабельность;

3) **состояние дел в отрасли, рынок сбыта**. Анализ текущей ситуации и тенденций в отрасли, рынка сбыта, выявление потребителей и конкурентов;

4) **технология и план производства**. Приводятся содержание производственного процесса, расчеты потребности в земельных ресурсах, производственных площадях, средствах производства и сырье, указываются поставщики и источники их приобретения, возможности и сроки развертывания производства, решаются вопросы правовой защиты производства;

5) **организационный план**. Определяется форма собственности, приводятся сведения об организационно-правовой форме предприятия, о партнерах, расчет численности работающих и фонд оплаты труда, структура управления, меры ответственности работающих в результатах труда;

6) **расчет затрат и финансовый план**. Приводятся расчеты затрат, доходности, точки безубыточности, цен на продукты, денежные потоки, платежный баланс, обоснование необходимой суммы и источники формирования первоначального капитала;

7) **маркетинговый план**. Разрабатываются мероприятия, которые могут оказать воздействие на сбыт своего товара: правильное установление диапазона цен на товар, поиск эффективных каналов сбыта, реклама и т.д.;

8) **оценка рисков и страхование**. Рассматриваются риски, с которыми может столкнуться предприятие при реализации проекта: выявление слабых сторон предприятия, вероятность появления новых технологий и продуктов-заменителей и т.д. Разрабатываются мероприятия по снижению уровня риска: получение гарантий от поставщика на доработку изделий, создание нормативно-технической документации, страхование рисков и т.д.;

9) **юридический план**. Рассматриваются юридические аспекты осуществления проекта: уставные документы, учредительные доку-

менты, права и обязанности собственников, учредителей, работающих, руководства и т.д. и приводятся сведения: о разработчиках проекта, меморандум о конфиденциальности информации в проекте.

10) **приложения:** письма-рекомендации, копии договоров, контрактов, патентов, лицензий, прейскурантов и т.д., которые должны убедить инвестора в надежности проекта

Примеры выполнения заданий

Задание 1. Обосновать эффективность организации предприятия по производству кобыльего кумыса на основе привлечения инвесторов для кредитования части затрат на его создание.

Выполнение. Разработаем бизнес-план по производству кумыса:

1) **Резюме бизнес-плана:** Ассортимент выпускаемой продукции – кобылий кумыс для профилактики и лечения от туберкулезных заболеваний. Технология производства предусматривает использование традиционных национальных рецептов. Сырьевая база региона благоприятствует для разведения табунного коневодства, что обеспечивает высокую рентабельность производства. Рынком сбыта являются сданный в эксплуатацию в регионе лечебный санаторий-профилакторий, а также предприятия розничной торговли региона и соседних областей. В соответствии с проектируемым суточным привесом и поголовьем лошадей и выходом жеребят (на 100 кобыл планируется получить 65 жеребят) начиная с третьего года инвестиционного проекта ежегодный объем производства конины в живой массе составит 1072,5 ц или 590 ц в убойной массе (1072,5*0,55). Продукция ее переработки (конская колбаса холодного копчения) составит 236 ц. (590 · 0,4). Начиная со второго года проекта предполагается производство кобыльего молока в объеме 3660 ц.(5 мес. · 30,5 дн. · 8 л/гол. · 300 гол.). Планируемый объем выпуска готовой продукции составляет (3660 ц.*5000 руб./ц. + 236 ц.* 30000 руб./ц) 25,38 млн. руб.

Общая стоимость проекта по организации предприятия 10 млн. руб., из которых 9 млн. руб. на приобретение 300 гол. кобыл (продуктивный срок службы кобыл 25 лет) и 1 млн. руб. на приобретение технологической линии по производству кумыса (срок службы 10 лет). Общая численность персонала 34 чел. Конкурентоспособность предприятия обеспечивается существенным превышением спроса над предложением. Срок окупаемости кредитных средств – не более трех лет;

2) **Характеристика предлагаемой продукции:** По органолептическим и физико-химическим свойствам кумыс натуральный из кобыльего молока соответствует предъявляемым требованиям. Для приготовления кумыса натурального из кобыльего молока применя-

ется следующее сырье: качественное кобылье молоко и закваска, приготовленная в соответствии с технологической инструкцией по производству кумыса натурального из кобыльего молока.

Кобылье молоко не содержит остаточных количеств ядохимикатов и антибиотикопрепаратов, а также патогенных микроорганизмов. Молоко получается от здоровых животных, находящихся под наблюдением ветеринарного персонала, согласно существующим правилам ветеринарно-санитарной экспертизы молока и молочных продуктов и не подвергается тепловой обработке. В случае, если парное молоко не может быть направлено сразу же на переработку, оно немедленно охлаждается до 10°C и храниться при этой температуре не более 12 часов.

Кумыс натуральный из кобыльего молока расфасовывается в стеклянные бутылки, которые герметически закупорены кроненкорковой пробкой или кроненпластмассовой пробкой и металлической капсулой. Готовая продукция храниться при температуре 4°C и выпускается для реализации суточной зрелости. В процессе реализации кумыса он храниться при температуре не выше 6°C не более 48 часов.

3) **Состояние дел в отрасли, рынок сбыта:** Бизнес по производству кумыса не имеет широкого распространения. Основными факторами, которые должны обеспечивать повышение эффективности, являются:

– ожидаемое превышение спроса над предложением, следовательно, высокие цены на планируемую продукцию;

– сокращение затрат на производство, хранение и переработку в расчете на единицу продукции за счет использования ресурсосберегающих и прогрессивных технологий;

– получение дополнительной прибыли за счет организации собственной переработки.

4) **Технология и план производства:** Инвестиционный проект предполагает закупку 300 гол. кобыл башкирской породы. Получаемые в результате забоя лошадей шкурки предполагается реализовать заготовительным организациям, а из мяса производится конскую колбасу холодного приготовления. Предприятие располагает 960 га сельскохозяйственных угодий, из них 310 га пашни, которые планируются использовать для производства в кормовых целях ячменя, овса, кукурузы на зерно. Проект организации сельскохозяйственного производства разрабатывался, прежде всего, с учетом наиболее эффективного использования земли как основного средства производства.

При проектировании урожайности использовались данные агрохимического анализа. Проектная урожайность сельскохозяйственных культур подкреплена необходимыми дозами вносимых органических и минеральных удобрений. При расчете потребности в удобрениях опре-

делялся вынос питательных веществ из почвы каждой возделываемой культурой. Предусматривалось, что в первый год внесения удобрений растениями используется азотных 60%, фосфорных 20 и калийных 70%, а из навоза соответственно азота 25, фосфора 40 и калия 70%. Наряду с организацией землепользования и проектированием урожайности уточнены технологии возделывания кормовых культур.

Потери зерна при доработке и хранении приняты на уровне 4% от бункерного веса. Потери сена и соломы составляют 2%, зеленой массы трав – 5%. Выход соломы ярового ячменя и овса принят на уровне – 50% основной продукции. Семена зерновых покупные.

Инвестиционный проект предусматривает содержание в хозяйстве 300 голов кобыл при сезонном его типе, при котором кумыс производится только летом. Количество жеребцов в табуне определено исходя из расчета 1 жеребец на 25 кобыл. Продуктивный срок службы кобыл 25 лет. Сверхремонтный молодняк выращивается до 2-х летнего возраста.

Кобыл доят 8 месяцев с апреля по октябрь. Такой тип содержания предусматривает табунное коневодство. Размещают фермы непосредственно на территории летних пастбищ. Жеребят отделяют от маток на 8–9 часов в день. За это время их доят 3–4 раза, с интервалом 2–3 часа. Это позволяет выдаивать 1/3 часть молока, продуцируемого кобылами, а 2/3 оставлять жеребяткам. При подкормке жеребят травой и концентратами это количество молока обеспечивает их нормальное развитие. К 6-и месячному возрасту их живая масса должна быть не менее 180 кг.

Расчет потребности в кормах и поступления кормовых средств с учетом принятого уровня урожайности сельскохозяйственных культур на пашне и естественных угодий, размеров и структуры посевных площадей дан в таблице:

Потребность табунного коневодства в кормах и их производство

Вид корма	На 1 структурную голову, ц.к.ед.	Всего (на 300 гол.)		Производство	
		ц.к.ед.	ц	урожайность (ц/га) ^{*)}	площадь (га)
Концентрированные, всего	47,3	14190	-	-	-
в т. ч.: ячмень	6,40	1920	1760	52 (49,92)	35
овес	31,74	9522	9720	42(40,32)	240
кукуруза	9,16	2748	2220	67(64,32)	35
Сено естественных угодий	14,75	4425	8850	35(34,3)	260
Солома	2,26	678	2060	40(39,2)	-
Пастбищная трава	17,01	5103	25520	65,5	390
Итого	81,32	24396	-	-	-

*) в скобках дана урожайность с учетом потерь.

Для доения кобыл на сезонных фермах наиболее удобны передвижные установки типа «Цепочка», на которых в длинный узкий станок кобылы заходят одна за другой. Загоны для содержания жеребят делают переносными из щитов, труб и жердей. Площадь загонов – из расчета по 2–3 кв. м. на жеребенка. В них размещают кормушки и водопойные корыта, устраивают легкие навесы, под которыми жеребят спасаются от жары. Кобылы днем пасутся на ближайших участках. На ночь их вместе с жеребятами угоняют на более отдаленные пастбища.

Для переработки молока в кумыс, хранения инвентаря и фуража на сезонных фермах обычно используют постройки упрощенной конструкции, а также передвижные вагончики и палатки. Производство товарного кумыса на таких фермах составляет 1200–1300 л за сезон на одну дойную кобылу.

Технологический процесс производства кумыса состоит из приемки и подготовки молока, его заквашивания и вымешивания, созревания, повторного вымешивания, розлива, укупорки, маркировки, охлаждения, самогазирования, хранения, созревания и транспортировки.

5) Организационный план: Управление предприятием осуществляет директор, работающий по найму, и штат при нем, определяемый штатным расписанием и утвержденный общим собранием акционеров. Рабочие предприятия работают по контракту с повременной оплатой. Стимулом успешной работы коллектива является доходность предприятия, рост стоимости акций и дивидендов. Общий фонд месячной заработной платы составляет:

Директор – 50 тыс. руб.;
 Заместитель директора – 45 тыс. руб.;
 Начальники отделов (3 чел. * 35 – 105 тыс. руб.);
 Специалисты (5 чел.*25) – 125 тыс. руб.;
 Рабочие: основные (12*15) – 180 тыс. руб.;
 вспомогательные (12*10) – 120 тыс. руб.
 ИТОГО – 625 тыс. руб.

6) Расчет затрат и финансовый план:
 Произведем расчет текущих производственных затрат:
 1. Заработная плата (625*12) – 7500,0 тыс. руб.
 2. ЕСН (3540*0,262) – 1965,0 тыс. руб.
 3. Корма (24396 ц.к.ед.*360 руб./ц.к.ед.) – 8782,6 тыс. руб.
 4. Амортизация (10/25+1/10) – 400,0 тыс. руб.
 5. Прочие расходы – 1275,0 тыс. руб.
 ИТОГО – 19922,6тыс. руб.

Текущие затраты определены исходя из планируемого среднего уровня Рентабельность текущих производственных затрат составляет 27,4%. Анализ финансово-хозяйственной деятельности действующих аналогичных производств показал обоснованность и достаточную надежность таких ожиданий.

Необходимые для экономической оценки проекта данные приведены в таблице:

	Показатели	Годы		
		1-й	2-й	3-й
1.	Объем инвестиций	7500	1000	-
2.	Объем реализации	18300	25380	25380
3.	Текущие затраты	14258	19922	19922
4.	Амортизация	300	400	400
5.	Налогооблагаемая прибыль (стр.2 – стр.3)	4042	5458	5458
6.	Налог на прибыль	970,1	1309,9	1309,9
7.	Чистая прибыль (стр.5 – стр.6)	3071,9	4148,1	4148,1
8.	Чистые денежные поступления (стр.7 + стр.4 – стр.1)	-4128,1	3548,1	4548,1

Проведенные расчеты показывают, что NPV имеет положительное значение. Следовательно, можно сделать однозначный вывод об экономической эффективности рассматриваемого инвестиционного проекта. При этом инвестиции окупаются на третьем году реализации проекта. Следовательно, проект является весьма привлекательным с точки зрения инвесторов.

При ставке дисконта 10% NPV равен:

$$-4128,1/1+3548,1/1,1+4548,1/1,21= -4128,1+3225,5+3758,8= 2856,2.$$

7) **Маркетинговый план:** Принятые для расчета экономической эффективности проекта цены реализации продукции находятся в надежном диапазоне цен на аналогичные продукты, установленные на рынке. Потребности санатория-профилактория в кумысе превышают объемы его производства, что свидетельствует о наличии надежного канала реализации продукции.

8) **Оценка рисков и страхование:** Основным риском данного проекта является недостаток кормов в неблагоприятные годы. Для снижения влияния данного риска в проекте предусмотрено создание страховых запасов кормов за счет концентратов и сена в размере 10% годовой потребности.

9) **Юридический план:** Предприятие по производству кумыса имеет коллективно-долевую собственность, организационно-правовая форма – акционерное общество открытого типа.

Задание 2. Весной обнаружилось, что на некоторой части посевов озимая пшеница не перезимовала. Возможные варианты принятия решений:

- 1) оставить без изменения;
- 2) осуществить подсев яровой пшеницей;
- 3) осуществить пересев яровой пшеницей.

Урожайность яровой пшеницы ниже озимой при подсеве на 60%, а при пересеве – на 50%. Норма высева яровой пшеницы 2,5 ц на 1 га. Стоимость семенного материала 500 руб. за 1 ц. Подсев и пересев предполагается осуществить агрегатом (MTZ 1020 + DMC 3000):

Марка	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Годовая норма, %:		Загрузка, час.
		амортизации	ТОРХ	
Трактор MTZ 1020	1200	12,5	18	800
Сеялка DMC 3000	1500	12,5	10	80

Часовая норма выработки на подсеве 4,5 га и на пересеве 5 га. Расход горюче-смазочных материалов (ГСМ) на 1 га при подсеве 5 л., а при пересеве 4,5 л; Стоимость 1 л ГСМ 25 руб. Часовая оплата труда тракториста 150 руб. и сеяльщика – 100 руб.

Определить, при каком уровне сохранности посевов озимой пшеницы стоит подвергнуть корректировке производственный план, если урожайность озимой пшеницы с 1 га планировалась на уровне 40 ц. Цена реализации пшеницы – 450 руб. за 1 ц.

Выполнение. Определим удельные затраты на подсев и пересев озимой пшеницы, которые включают следующие элементы: стоимость семян; стоимость горюче-смазочных материалов; затраты на оплату труда и затраты на содержание техники. Затраты на семена в расчете на 1 га составят по обоим вариантам (2,5*500) 1250 руб. Стоимость горюче-смазочных материалов при подсеве составит (5*25) 125 руб., а при пересеве (4,5*25) 112,5 руб. Затраты на оплату труда с отчислениями (26%) при подсеве составят (1/4,5*150 + 1/4,5*100)*1,26 70 руб., а при пересеве (1/5*150 + 1/5*100)*1,26 63 руб. Затраты на содержание техники составят при подсеве [1/4,5*1200000*(0,125+0,18)/800 + 1/4,5*1500000*(0,125+0,1)/80]=101,66 + 937,5 = 1039,2 руб., а при пересеве [1/5*1200000*(0,125+0,18)/800 + 1/5*1500000*(0,125+0,1)/80] = 91,5 + 843,75 =935,2 руб. Тогда удельные дополнительные затраты при подсеве составят (1250+125+70+1039,2) 2484,2 руб., а при пересеве (1250+112,5+63+935,2) 2360,7 руб. Затраты на дальнейшее возделывание и уборку 1 га зерновых составляют 2500 руб.

Если уровень сохранности посевов озимой пшеницы обозначить через X га, то подсеву подлежит (1-X) га посевов. По условиям зада-

ния урожайность яровой пшеницы при подсеве составит $(40 \cdot 0,4)$ 16 ц/га, а при пересеве $(40 \cdot 0,5)$ 20 ц/га. Тогда стоимость продукции с 1 га при подсеве составит $[X \cdot 40 \cdot 450 + (1-X) \cdot 16 \cdot 450]$ руб., а при пересеве $(20 \cdot 450)$ руб. Если оставить посевы озимой пшеницы без изменения стоимость продукции с 1 га составит $(X \cdot 40 \cdot 450)$ руб.

Определим, при каком уровне сохранности посевов становится эффективным подсев:

$$X \cdot (40 \cdot 450 - 2500) = X \cdot (40 \cdot 450 - 2500) + (1-X) \cdot (16 \cdot 450 - 2484,2 - 2500); 0 = 2215,8 - 2215,8 \cdot X; X = 1.$$

Определим, при каком уровне сохранности посевов становится эффективным пересев:

$$X \cdot (40 \cdot 450 - 2500) = 20 \cdot 450 - 2360,7 - 2500; 15500 \cdot X = 4139,3; X = 0,267.$$

Таким образом, если сохранность посевов составляет менее 26,7%, пересев яровой пшеницей становится эффективным, в противном случае необходимо осуществлять ее подсев.

Задание 3. По условиям предыдущего задания *определить* какой дополнительный эффект даст применение подсева и пересева, если сохранность озимой пшеницы составила 70%.

Практические задания для самостоятельного выполнения

Задание 1. В соответствии с научно обоснованными нормами кормления на поддержание нормальной жизнедеятельности коровы в сутки требуется 1,13 ЭКЕ на каждые 100 кг ее живой массы и 0,5 ЭКЕ на формирование каждого килограмма молока.

Определить, плановую величину ЭКЕ на 1 гол. молочного стада, если запланированные средний живой вес коров составляет 450 кг, а продуктивность 5000 кг.

Задание 2. На зимне-стойловый период в текущем году заготовили кормов на 10% меньше, чем в предыдущем году.

По условиям задания 1 определить, насколько процентов потребуются снизить плановую продуктивность коров с целью сохранения поголовья животных, если она в прошлом году составила 4500 кг при среднем живом весе коров 480 кг.

Задание 3. Хозяйство специализируется на производстве молока. Плановая продуктивность коров составляет 5000 кг молока. По причине неблагоприятных погодных условий на зимне-стойловый период заготовили кормов 85% от потребности. Возможны следующие варианты разрешения сложившейся ситуации:

1) сократить поголовье коров с последующим его восстановлением за счет закупки первотелок;

2) закупить недостающие корма;

3) уменьшить уровень кормления коров.

Поддерживающий корм на 1 гол. в сутки составляет 1,13 ЭКЕ на каждые 100 кг ее живой массы и 0,5 ЭКЕ на формирование каждого килограмма молока. Средний живой вес коров 500 кг.

Цена реализации 1 кг живой массы крупного рогатого скота 60 руб., а цена покупки 1 кг живой массы первотелок – 120 руб. Цена покупки 1 ЭКЕ – 5,8 руб.

Обосновать направление оптимальной корректировки плана производства.

Задание 4. На начало года остатки нереализованной продукции А – 1000 ед.; продукции Б – 800 ед.; план выпуска товарной продукции А и Б, соответственно, 8000 ед. и 6000 ед. Остатки нереализованной товарной продукции на конец года планируются: 200 ед.; 100 ед.; полная себестоимость единицы продукции по плану: $C_a = 0,7$ тыс. руб.; $C_b = 0,52$ тыс. руб.; рыночная цена А 0,8 тыс. руб.; Б 0,6 тыс. руб.

Определите плановую прибыль от реализации товарной продукции по рыночным ценам.

Задание 5. Плановая среднегодовая стоимость основных производственных фондов (ОПФ) – 1000 тыс. руб., норматив оборотных средств (ОС) = 500 тыс. руб., базовый уровень рентабельности 0,2. В процессе осуществления плана организационно-технических мероприятий плановая длительность одного оборота ($D = 90$ дней) сократится на 18 дней.

Какой метод повышения рентабельности вы можете предложить, если предприятие осуществляет свою деятельность при максимальной мощности и производит 1000 шт. изделий в год. Определите плановую выручку от реализации продукции, необходимую для повышения рентабельности на 10%.

Задание 6. В базисном году цена изделия А 150 руб., изделия Б 200 руб., изделия В 350 руб., себестоимость единицы продукции $C_a = 120$ руб.; $C_b = 180$ руб.; $C_v = 300$ руб., ставка налога (H) = 24%. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (ОПФ) = 500 тыс. руб., норматив оборотных средств (ОС) = 330 тыс. руб. Годовой объем производства $V_a = 1000$ ед.; $V_b = 1500$ ед.; $V_v = 2000$ ед. В отчетном году цена на изделие повышенного спроса В возросла до 400 руб. Длительность одного оборота сократилась с 120 дней до 100 дней.

Определите изменение уровня чистой рентабельности в результате осуществления плана организационно-технических мероприятий по повышению качества выпускаемой продукции и улучшению использования оборотных средств.

Задание 7. Урожайность культуры Б составляет 35 ц/га. Разница между маржинальными доходами культур А и Б составляет 1350 руб./га. Цена реализации 1 ц продукции культуры Б равна 540 руб.

Определить равновесную урожайность культуры Б, при которой следует включить его в план производства.

Задание 8. Картофель приносит с 1 га маржинальный доход 35700 руб. Прямые переменные затраты на выращивание сахарной свеклы при урожайности 400 ц/га составляют 20100 руб./га.

Определить равновесную цену сахарной свеклы, при которой следует включить ее в план производства вместо картофеля.

Задание 9. Основная продукция производственной фирмы запланирована в объеме 520 тыс. руб. Услуги промышленного характера составят 48 тыс. руб. Стоимость полуфабрикатов 50 тыс. руб. из них 50% для собственного потребления. Стоимость незавершенного производства увеличится на 38 тыс. руб. Остатки готовой продукции на начало года 80 тыс. руб., на конец года 30 тыс. руб. Доля материальных затрат в себестоимости составляет 55%.

Определите объем валовой продукции, валовой оборот, объем товарной, готовой, реализованной и чистой продукции для фирмы на плановый период.

Тесты

1. Планирование – это:

- а) процесс определения целей фирмы и выбора способов их достижения;
- б) процесс определения сильных и слабых сторон предприятия;
- в) анализ эффективности деятельности фирмы в долгосрочном и текущем периоде;
- г) оценка эффективности нововведений на основе исчисления экономики текущих затрат.

2. Система планирования деятельности предприятия представляет собой:

- а) подсистема организационной системы управления фирмой, определяющая позиции присутствия фирмы на целевом рынке, направление, пропорции и темпы развития предпринимательской деятельности;
- б) совокупность планов перехода к энергосберегающим технологиям;
- в) совокупность планов, которые сориентированы на достижение основных целей и выполнение задач фирмы в установленное время;
- г) систему планов финансирования деятельности фирмы.

3. Какие виды планов используются на предприятии?

- а) перспективные;
- б) текущие;
- в) оперативно-календарные;
- г) все вышеперечисленное.

4. Стратегический план предприятия – это:

- а) совокупность главных целей предприятия и основных способов достижения;
- б) план предприятия на 5–10 лет;
- в) долгосрочная программа развития.

5. Стратегический подход в планировании отличает от не стратегического подхода:

- а) горизонт планирования;
- б) вектор построения дерева целей;
- в) характер целей фирмы;
- г) методы планирования.

6. Тактическое планирование разрабатывает:

- а) планы распределения ресурсов предприятия в процессе реализации стратегических целей;
- б) элементы управления персоналом предприятия и эффективности хозяйственной деятельности;
- в) создание и освоение новых производственных мощностей;
- г) разработка плана мероприятий по расширению рынков сбыта;
- д) все вышеперечисленное.

7. Планирование себестоимости продукции – это:

- а) повышение плановых показателей по фонду заработной платы;
- б) разработка плана текущих затрат на производство запланированного объема продукции с учетом влияния технических, организационных и других факторов;
- в) распределение затрат по экономическому содержанию.

8. Какое место занимает планирование на предприятиях в условиях рынка?

- а) слабо используется;
- б) границы планирования ограничены;
- в) роль планирования возрастает, так как с его помощью определяются текущие и стратегические цели развития, средства их реализации в условиях неопределенности внешней среды.

9. Что лежит в основе разработки текущего годового плана развития предприятия?

- а) прогноз сбыта и договоры с потребителями;
- б) производственная мощность предприятия;
- в) численность основных рабочих;
- г) фонд рабочего времени предприятия.

10. Какие функции выполняет Бизнес-план?

- а) привлечение денежных средств;
- б) выбор эффективных направлений капитальных вложений;
- в) контролирует процесс развития предприятия;
- г) оперативное управление предприятием.

Литература

1. Учебники: **1**, тема 16; **2**, гл.20; **3**, тема 10,11.

**ИСПОЛЬЗОВАННАЯ И РЕКОМЕНДУЕМАЯ
ЛИТЕРАТУРА**

1. Экономика фирмы: Учебник / Под общ. ред. проф. Н.П. Иващенко.-М.:ИНФРА-М, 2008.-528 с.
2. Экономика предприятия: учебник для вузов / под ред. Проф. В.Я. Горфинкеля.- 5-изд., пераб. и доп. – М.:ЮНИАТИ-ДАНА, 2009.-767 с.
3. Экономика предприятия (организации): Учебник / Под ред. проф. В.Я. Позднякова и доц. О.В. Девяткина. –4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА- М, 2011. – 640 с. + CD–R.- (Высшее образование)
4. Экономика предприятия (фирмы): Практикум / Под ред. проф. В.Я. Позднякова, доц. В.М. Прудникова.- 2-е изд.- М.:ИНФРА-М, 2008.- 319 с.

**РЕКОМЕНДУЕМАЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ
ЛИТЕРАТУРА**

1. Антикризисное управление / Под ред. Э. Короткова. – М.: ИНФРА-М, 2003.
2. Бауэрсокс Д., Клосс Д. Логистика: интегрированная цепь поставок. – М.: Олимп-Бизнес, 2001.
3. Бизнес-план инвестиционного проекта. Отечественный и зарубежный опыт. Современная практика / Под ред. В.М. Попова. 5-е изд.- М.: Финансы и статистика, 2002.
4. Бирман Г., Шмидт С. Капиталовложения. Экономический анализ инвестиционных проектов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.
5. Бланк И. Управление прибылью. 2-е изд. – М.: Ника-Центр, 2002.
6. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование: Учебник. 2-е изд. – М.:ИНФРА-М., 2000.
7. Ворст Й., Ревентлоу. Экономика фирмы. – М.: Высшая школа, 1994.
8. Друкер П. Эффективное управление. – М.: ФАИР-ПРЕСС, 2003.
9. Инновационный менеджмент: Учебник / Под. ред. С.Д. Ильенковой. – М. Банки и биржи: ЮНИТИ, 2001.
10. Липсиц И.В. Ценообразование: Учебник. – М.: Экономистъ, 2005.
11. 13 Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России. – М.: Дело, 2004.

12. Мейер М.В. Оценка эффективности бизнеса: Пер с англ. – М.: Вершина, 2004.
13. Организация предпринимательской деятельности / Под ред. А.С. Пелиха. 3-е изд. – М.: Март, 2004.
14. Тихонов Д. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2004.
15. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2004.
16. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование. Настольная книга по постановке финансового планирования. – М.: Финансы и статистика, 2002.
17. Шекшня С.В. Управление персоналом современной организации. – М.: Интел-Синтез, 2000.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Предприятие (организация) как основной субъект предпринимательской деятельности	4
2. Функционирование предприятий (организаций)	14
в рыночной среде	14
3. Организационная структура предприятия (организации) и принципы управления	22
4. Основные средства и нематериальные активы	28
предприятия (организации)	28
5. Оборотные средства предприятия (организации)	39
6. Персонал предприятия (организации)	47
7. Финансовые ресурсы предприятия (организации) и финансирование бизнеса	62
8. Расходы и доходы предприятия (организации)	79
9. Ценообразование и ценовая политика предприятия (организации)	94
10. Налогообложение предприятия (организации)	101
11. Инвестиционная деятельность предприятия (организации)	107
12. Инновационное развитие предприятия (организации)	119
13. Планирование в деятельности предприятия (организации)	125
Использованная и рекомендуемая литература	139
Рекомендуемая дополнительная литература	139

Учебное издание

Ахметов Равиль Галимзянович

**ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ
(ОРГАНИЗАЦИИ)
АПК**

Практикум

Компьютерная верстка, оригинал-макет – *Я.М. Ильина*
Обложка – *Н.В. Савина*

Подписано в печать 3.07.2012 г. Формат 60×84^{1/16}.
Усл. печ. л. 8,37. Уч.-изд. л. 8,52. Усл. кр.-отг. 8,85.
Тираж 100 экз. Изд. № 85. Зак. 311.

Издательство РГАУ-МСХА
127550, Москва, Тимирязевская ул., 44
Тел.: (499) 977-00-12, 977-40-64