



**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования**

**«Саратовский государственный университет генетики,
биотехнологий и инженерии им. Н. И. Вавилова»**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

**для проведения практических занятий по дисциплине
«Экономика предприятия агропромышленного комплекса»**

Саратов 2025

Оглавление

Введение	
Тема 1. Предприятие – основное звено экономики.....	3
Тема 2. Имущество и капитал предприятия.....	9
Тема 3. Основные фонды предприятия.....	14
Тема 4. Оборотный капитал и материальные ресурсы предприятия.....	21
Тема 5. Трудовые ресурсы и производительность труда предприятия.....	28
Тема 6. Товарная стратегия предприятия. План производства и реализации продукции.....	35
Тема 7. Оценка рыночной позиции предприятия.....	41
Тема 8. Издержки производства и себестоимость продукции.....	46
Тема 9. Формирование цен на продукцию предприятия.....	52
Тема 10. Эффективность капитальных вложений и инвестиционных проектов.....	56
Тема 11. Финансовые результаты и эффективность хозяйственной деятельности предприятия.....	61
Заключение	
Список используемой литературы	

УДК 338.43
ББК 65.32
Э40

Методические указания для проведения практических занятий по дисциплине «Экономика предприятия агропромышленного комплекса» для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика / Сост. Родионова И.А., Толстова А. Н.// ФГБОУ ВО Вавиловский университет. – Саратов, 2025. – 68 с.

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания по дисциплине «Экономика предприятия агропромышленного комплекса» представлены в структурированной форме и содержат краткие теоретические пояснения, задачи и задания для самостоятельного решения, контрольные вопросы и тестовые задания.

Теоретическая часть раскрывает содержание темы, методику проведения анализа основных экономических показателей.

В практической части требуется решить конкретные экономические задачи, владея методикой их расчета и дать оценку полученным результатам.

При оценке выполнения заданий большое значение придается обеим частям методических указаний, позволяющим судить об экономическом мышлении, понимании сущности экономических процессов, их проблемах, об умении решать конкретные экономические задачи практического характера.

Тема 1. Предприятие – основное звено экономики

Методические указания

Под фирмой (предприятием) понимается планомерно организованное самостоятельное хозяйственное подразделение, представляющее совокупность материальных и людских ресурсов, производящее и реализующее товары и услуги.

Внешняя среда фирмы (предприятия) – это совокупность экономических, политических, правовых, научных, технических, коммуникационных, природно-географических и иных условий и факторов, которые оказывают прямое и косвенное воздействие на деятельность предприятия.

Внутренняя среда фирмы (предприятия) тесно связана с его внешней средой и включает элементы, характеризующие производственные, управленческие, финансовые, имущественные и иные особенности конкретной фирмы. Внутренняя среда учитывает возможности самой фирмы, ее ресурсное обеспечение, способность управленческого персонала вырабатывать стратегию и организовывать производство и реализацию продукции, работ, услуг.

Отрасль – совокупность производственных объединений и предприятий, для которых характерны единство экономического назначения изготавливаемой продукции, однородность производственно-технической базы, специфичность состава кадров и условий труда. Основными организационными формами крупного бизнеса выступают концерны, холдинги, финансово-промышленные группы (ФПГ).

В мировой практике также известны следующие виды объединений: синдикат, картель, консорциум, трест.

Товарная продукция - это продукция, предназначенная для реализации. Объем товарной продукции за период определяется по формуле:

$$ТП = T_{\Gamma} + T_{\kappa} + T_{\text{н}} + \Phi + T_{\text{у}}, \quad (1.1)$$

где T_{Γ} – стоимость готовых изделий для реализации на сторону;

T_{κ} – стоимость готовых изделий для нужд капитального строительства и непроизводственного хозяйства своего предприятия;

$T_{\text{н}}$ – стоимость полуфабрикатов своего производства и продукции вспомогательных цехов для реализации на сторону;

Φ – стоимость основных фондов собственного производства, введенных за период;

$T_{\text{у}}$ – стоимость услуг и работ промышленного характера по заказам со стороны или для непроизводственных хозяйств и организаций своего предприятия.

Валовая продукция (ВП) - это стоимость продукции, полуфабрикатов, услуг и незавершенного производства в планируемом периоде, за исключением продукции, полуфабрикатов и услуг, полностью потребляемых в собственном производстве.

Валовой оборот (ВО) - общий объем продукции, произведенный за определенный период всеми производственными подразделениями предприятия, независимо от дальнейшего распределения (потребление внутри предприятия, реализация за пределы предприятия).

Объем валовой продукции рассчитывается двумя способами:

1) как сумма товарной продукции и разности и остатков незавершенного производства (инструментов, приспособлений) на начало и конец планируемого периода:

$$ВП = ТП + (НЗПн - НЗПк) + (Ик - Ин), \quad (1.2)$$

где НЗПн и НЗПк – стоимость остатков незавершенного производства на начало и конец данного периода;

Ин и Ик – стоимость специального инструмента, полуфабрикатов, приспособлений собственного изготовления на начало и конец данного периода.

2) как разница между валовым и внутризаводским оборотом:

$$ВП = ВО - ВЗО, \quad (1.3)$$

где ВО – валовой оборот;

ВЗО – внутризаводской оборот.

Реализованная продукция характеризует стоимость объема продукции, поступившей в данном периоде на рынок и подлежащей оплате потребителями. Объем реализованной продукции (РП) по плану определяется по формуле:

$$РП = ТП + Он - Ок, \quad (1.4)$$

где Он и Ок – остатки нереализованной продукции на начало и конец планового периода.

Условно-чистая продукция (УЧП) рассчитывается двумя методами. Первый состоит в вычитании из объема товарной продукции стоимости материальных затрат на ее изготовление:

$$УЧП = ТП - МЗ, \quad (1.5)$$

где ТП – товарная продукция;

МЗ – материальные затраты.

Вопросы для обсуждения

- 1) Что понимается под фирмой (предприятием)?
- 2) Какие ресурсы включает в себя фирма?
- 3) Что такое внешняя среда фирмы?

- 4) Какие факторы входят во внешнюю среду предприятия?
- 5) Что включает в себя внутренняя среда предприятия?
- 6) Какие возможности учитываются при анализе внутренней среды фирмы?
- 7) Как определяется отрасль в экономике?
- 8) Какие организационные формы крупного бизнеса перечислены в тексте?
- 9) Какие виды объединений известны в мировой практике, помимо концернов и холдингов?
- 10) Что такое товарная продукция?
- 11) Приведите формулу для расчета объема товарной продукции.
- 12) Что такое валовая продукция и как она отличается от товарной?
- 13) Какими двумя способами можно рассчитать объем валовой продукции?
- 14) Как определяется объем реализованной продукции по плану?
- 15) В чем заключается первый метод расчета условно-чистой продукции?

Выберите один правильный ответ из предлагаемых вариантов:

1. Совокупность экономических, политических, правовых, научных, технических, коммуникационных, природно-географических и иных условий и факторов, которые оказывают прямое и косвенное воздействие на деятельность предприятия относят к

- а) внешней среде организации
- б) внутренней среде организации

2. Основными типами государственных предприятий являются...

- а) государственные, частные, смешанные;
- б) унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения и на праве оперативного управления;
- в) малые, акционерные, муниципальные;
- г) индивидуальные, коллективные, акционерные.

3. Участники общества с ограниченной ответственностью по его обязательствам несут ответственность:

- а) всем принадлежащим им имуществом;
- б) в пределах стоимости внесенных ими вкладов;
- в) в пределах стоимости принадлежащих им акций (паев);
- г) все ответы верны.

4. Что из нижеперечисленного не относится к видам предпринимательской деятельности?

- а) консультативная
- б) производственная

- в) коммерческая
- г) финансовая
- д) общественно-правовая

5. Вставьте пропущенное слово. _____ это компания или корпорация, владеющая контрольным пакетом акций или долями в паях других организаций с целью контроля и управления их деятельностью.

- а) Картель
- б) Синдикат
- в) Холдинг
- г) Финансово-промышленная группа

6. Рост численности работников, увеличение капиталовложений, рост объема потребляемого сырья относят к _____.

- а) интенсивному типу экономического роста организации;
- б) экстенсивному типу экономического роста организации;
- в) ко всем перечисленным типам экономического роста.

7. Улучшение использования факторов производства характерно для _____.

- а) интенсивного типа экономического роста организации;
- б) экстенсивного типа экономического роста организации;
- в) всех перечисленных типов экономического роста.

8. Обеспечивают возможность получения количественного выражения и количественной характеристики тех или иных показателей и служат исходными величинами для определения потребности предприятия в рабочей силе, сырье, топливе, оборудовании _____.

- а) трудовые измерители
- б) натуральные измерители
- в) стоимостные измерители

9. Являются обобщающими, с их помощью определяют общий объем производства и планируют объем товарной, валовой и реализованной продукции _____.

- а) трудовые измерители
- б) натуральные измерители
- в) стоимостные измерители

10. _____ это стоимость общего результата производственной деятельности предприятия за определенный период.

- а) валовой оборот
- б) товарная продукция
- в) валовая продукция

11. При увеличении внутризаводского оборота валовая продукция

_____.

- а) увеличится
- б) уменьшится
- в) не изменится

12. Совокупность свойств продукции, обуславливающих ее пригодность удовлетворять определенные потребности в соответствии с ее назначением характеризуют _____.

- а) конкурентоспособность продукции
- б) качество продукции
- в) все перечисленное

Типовые задачи

Задача 1.

Рассчитайте объем товарной продукции, если на предприятии за отчетный период были получены следующие данные:

- Стоимость готовых изделий для реализации на сторону — 5 000 000 руб.
- Стоимость изделий для капитального строительства — 1 200 000 руб.
- Полуфабрикаты и продукция вспомогательных цехов для реализации — 600 000 руб.
- Основные фонды собственного производства, введенные за период — 400 000 руб.
- Услуги промышленного характера — 300 000 руб.

Задача 2.

Рассчитайте объем валовой продукции (ВП). Известны следующие данные:

- ТП - 7 500 000 руб.
- НЗП на начало периода — 1 000 000 руб.
- НЗП на конец периода — 800 000 руб.
- Стоимость инструмента на начало — 200 000 руб.
- Стоимость инструмента на конец — 300 000 руб.

Задача 3.

Дано:

- Товарная продукция — 6 000 000 руб.
- Остатки нереализованной продукции на начало периода — 800 000 руб.
- Остатки на конец периода — 1 100 000 руб.
- Рассчитайте объем реализованной продукции (РП).

Задача 4.

Продукция предприятия, запланированная для реализации в объеме 50 млн. руб., услуги промышленного характера – 5 млн. руб. Остатки нереализованной продукции на складе на начало периода 8 млн. руб., на конец периода – 3 млн. руб. Определить размер реализованной продукции.

Задача 5.

Готовая к реализации продукция 500 тыс. руб., услуги оказанные сторонним организациям – 100 тыс. руб. Остаток незавершенного производства на начало года – 40 тыс. руб., а на конец года 16 тыс. руб. Определить размер валовой продукции.

Задача 6.

Основная продукция предприятия запланирована в объеме 52 млн. руб., услуги промышленного характера – 4,8 млн. руб. Стоимость полуфабрикатов – 5 млн. руб., из них 50% будет потреблено в собственном производстве. Остатки готовой продукции на складе на начало периода 8 млн. руб., на конец периода – 3 млн. руб. Определить размер товарной и реализованной продукции.

Задача 7.

В отчетном периоде предприятие выпустило изделие А – 200 единиц, изделие Б – 300 единиц. Цена изделия А – 1 800 рублей, изделия Б – 2 580 рублей. Стоимость услуг промышленного характера 37 500 рублей. Остаток незавершенного производства на начало года – 75 000 рублей, а на конец года 53 000 рублей. Также произведена тара на сумму 8 000 рублей для отпуска на сторону. Определить размер валовой и товарной продукции

Задача 8.

Основные цеха предприятия выпустили продукции на 1250 тыс. руб., стоимость выполненных услуг промышленного характера 205 тыс. руб. Остаток незавершенного производства на конец периода снизились на 92 тыс. руб. Инструментальный цех изготовил инструмента на 270 тыс. руб., в том числе на сторону было продано на 140 тыс.руб., остальные пополняют запасы предприятия. Определить размер валовой и товарной продукции.

Ситуация 1. Влияние внешней среды

Фирма, работающая в сфере машиностроения, столкнулась с резким увеличением таможенных пошлин на ввоз иностранных комплектующих. Также правительство изменило налоговую политику в отрасли.

Вопросы для обсуждения:

1. Какие элементы внешней среды здесь затронуты?
2. Как эти изменения могут повлиять на деятельность фирмы?
3. Какие меры может предпринять руководство для адаптации?

Ситуация 2. Оценка внутренней среды

На предприятии выявлено:

- Изношенное оборудование
- Отсутствие квалифицированных кадров
- Низкий уровень автоматизации
- Сильная управленческая команда

Задание:

Оцените сильные и слабые стороны внутренней среды этой фирмы. Какие из них нужно срочно улучшать?

Ситуация 3. Выбор организационной формы

Учредители решили создать крупное предприятие по производству электроники. У них несколько дочерних компаний, разветвлённая система поставщиков и инвесторы из банковского сектора.

Вопрос:

Какую из форм объединения — **концерн, холдинг, ФПГ, трест** — лучше всего выбрать в данном случае и почему?

Ситуация 4. Расширение фирмы

Фирма-производитель продуктов питания планирует выйти на международный рынок. Однако она сталкивается с культурными различиями, новыми требованиями к качеству и другими особенностями.

Задание:

Определите, какие элементы внешней среды особенно важны при выходе на внешний рынок. Какие риски и возможности вы можете выделить?

Тема 2. Имущество и капитал предприятия

Методические указания

Имущество предприятия – материальные и нематериальные элементы, используемые предприятием в производственной деятельности. Имущество предприятия первоначально создается за счет имущества, переданного ему учредителем в виде вкладов (взносов, паев).

В составе имущества выделяют материально-вещественные и нематериальные элементы. К числу материально-вещественных элементов относятся земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, сырье, полуфабрикаты, готовые изделия, денежные средства.

Нематериальные элементы создаются в процессе жизнедеятельности предприятия. К ним относятся: репутация фирмы и круг постоянных клиентов, название фирмы и используемые товарные знаки, навыки руководства, запатентованные способы производства, ноу-хау, авторские права, контракты и т.д.

Капитал предприятия можно рассматривать с нескольких точек зрения. Целесообразно различать капитал реальный, т.е. существующий в форме

средств производства, и капитал денежный, т.е. существующий в форме денег и используемый для приобретения средств производства.

Средства, обеспечивающие деятельность предприятия обычно делятся на собственные и заемные.

Собственный капитал предприятия представляет собой денежную оценку имущества предприятия, полностью находящегося в его собственности. Собственный капитал предприятия складывается из различных источников: уставного или складочного капитала, различных взносов и пожертвований, прибыли.

Заемный капитал – это капитал, который привлекается предприятием со стороны в виде кредитов, финансовой помощи, сумм, полученных под залог и других внешних источников на конкретный срок, на определенных условиях под какие-либо гарантии.

Уставный капитал представляет собой сумму вкладов учредителей предприятия, имеющего устав, для обеспечения жизнедеятельности предприятия.

В унитарных предприятиях уставный капитал имеет форму уставного фонда. Организации и общества, которые созданы и функционируют без наличия устава, вместо уставного капитала имеют складочный капитал.

Величина уставного капитала соответствует сумме, зафиксированной в учредительных документах, и является неизменной. По российскому законодательству минимальный размер уставного капитала закрытого акционерного общества составляет 100 – кратную сумму минимального размера оплаты труда, а открытого акционерного общества – 1000-кратную сумму минимального размера оплаты труда.

В качестве вкладов в уставный фонд могут быть внесены не только деньги, но и любые материальные ценности: здания, сооружения, оборудование, сырье, ценные бумаги, а также нематериальные активы.

Вопросы для обсуждения

- 1) Что входит в понятие "имущество предприятия"?
- 2) За счёт чего первоначально формируется имущество предприятия?
- 3) Какие элементы имущества относятся к материально-вещественным? Приведите примеры.
- 4) Какие элементы имущества относятся к нематериальным активам? Приведите примеры.
- 5) Чем отличается реальный капитал от денежного капитала?
- 6) Что представляет собой собственный капитал предприятия?
- 7) Из каких источников может формироваться собственный капитал?
- 8) Что такое заемный капитал и какие формы он может принимать?
- 9) На каких условиях предприятие может привлекать заемный капитал?

- 10) Что представляет собой уставный капитал предприятия?
- 11) Чем уставный капитал отличается от складочного капитала?
- 12) Как формируется уставный капитал у унитарных предприятий?
- 13) Какая форма капитала используется в организациях, не имеющих устава?
- 14) От чего зависит минимальный размер уставного капитала акционерных обществ по российскому законодательству?
- 15) Какие виды вкладов могут быть внесены в уставный капитал предприятия?
- 16) Является ли уставный капитал изменяемой величиной? Почему?
- 17) Что общего и в чем различия между собственным и заемным капиталом?
- 18) Почему нематериальные активы считаются частью имущества предприятия, хотя не имеют физической формы?
- 19) В чём заключается роль уставного капитала в функционировании предприятия?
- 20) Какая связь между уставным капиталом и учредительными документами предприятия?

Подберите термины

Выберите из правой колонки выражение или определение, относящееся к термину в левой колонке.

1. Внутренние фонды	а) Та часть прибыли, которая не выплачивается акционерам в форме дивидендов
2. Средства из внешних источников	б) Движение денег, поступающих в фирму и выходящих из нее
3. Движение денежной наличности	в) Способность предприятия быстро погашать свою задолженность
4. Коммерческий кредит	г) Денежные средства, такие, как кредиты, изысканные за пределами фирмы
5. Нераспределенная прибыль	д) Суммарная величина собственных средств предприятия и его задолженности
6. Инвестор	е) Покупатель акций, получающий тем самым право на часть доходов корпорации и участие в управлении ею
7. Балансовый отчет	ж) Финансовый план, суммирующий доходы и расходы
8. Бюджет	з) Итоговый документ, отражающий состояние доходов и расходов фирмы за определенный период времени
9. Ликвидность	и) Разрешение поставщика продукции отсрочить ее оплату

Выберите один правильный ответ из предлагаемых вариантов:

1. Краткосрочные кредиты чаще всего используются:

- а) покупки оборудования;
- б) строительства зданий;
- в) выплаты заработной платы;

г) финансирования научно-исследовательских программ

2. Для того чтобы получить достоверную информацию о чистой прибыли, полученной акционерным обществом, следует воспользоваться:

- а) данными, опубликованными в газете;
- б) рекламным проспектом акционерного общества;
- в) балансом акционерного общества
- д) счетом прибылей и убытков акционерного общества

3. Капитал представляет собой финансовые ресурсы:

- а) направляемые на потребление;
- б) направляемые на развитие производственно-торгового процесса;
- в) направляемые на содержание и развитие объектов непроизводственной сферы;
- г) оставляемые в резерве

4. Что относится к нематериальным активам:

- а) книги;
- б) денежные переводы в пути;
- в) репутация фирмы;
- г) акции

5. Определите источник денежных средств для выплат дивидендов по привилегированным акциям при нехватке прибыли для этой выплаты у акционерного общества:

- а) выпуск новых акций;
- б) выпуск облигаций;
- в) резервный фонд

6. Какие из нижеприведенных доходов не входят в состав доходов от внереализационных операций:

- а) доходы по ценным бумагам;
- б) арендный доход;
- в) доходы от реализации основных средств;
- г) признанные должников штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров

Типовые задачи

Задание 1

Ниже приведен смешанный перечень активов. Обозначьте буквой «Т» текущие активы и буквой «Д» долгосрочные активы.

Исходные данные:

Готовая продукция
Товары отгруженные
Векселя полученные
Капитальные вложения
Производственные запасы
Основные средства
Долгосрочные финансовые вложения

Задание 2

Расположите в порядке убывания ликвидности следующие статьи бухгалтерского баланса.

Исходные данные:

- а) Основные средства
- б) Готовая продукция
- в) Незавершенное производство
- г) Материалы
- д) Денежная наличность
- е) Счета дебиторов

Задание 3

Составьте вступительный баланс кооператива «Мечта»

Исходные данные

Инженер Петр Максимов и Анна Штейн хотят организовать собственное предприятие. Они намереваются создать полное товарищество. Предметом деятельности предприятия должны стать производство и сбыт спецодежды. Господин Максимов является собственником земельного участка, который должен быть использован в качестве производственной площади. Реальная рыночная стоимость участка 15000 тыс. руб. У госпожи Штейн имеется денежная наличность в сумме 19000 тыс. руб. Участок господина Максимова и наличность госпожи Штейн вносятся в складочный капитал хозяйственного товарищества.

Задание 4

Прочитайте балансовый отчет компании «Счастье» на 31 декабря и выполните приведенные ниже задания.

Исходные данные

Таблица 1

Баланс компании «Счастье»

Актив	Тыс. руб.	Пассив	Тыс. руб.
Наличные деньги	55000	Счета к оплате	60000
Дебиторская задолженность	103000	Векселя	45000
Запасы	75000	Закладные	85000
Машины и оборудование	110000	Собственный капитал	194000
Здания и сооружения	185000	Акции	115700
		Накопленная прибыль	28300
Итого	528000	Итого	528000

- а) Определите сумму краткосрочных обязательств компании;
- б) Рассчитайте сумму текущих активов;
- в) Найдите сумму неликвидных активов

Тема 3. Основные фонды предприятия**Методические указания**

Основные средства - один из важнейших факторов любого процесса производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на прибыль предприятия.

В результате изучения этой темы студент должен четко представлять задачи и цели анализа использования основных производственных фондов, последовательность его проведения. Для закрепления теоретических знаний по вышеуказанной теме предлагаются тесты.

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств, служат показатели рентабельности (отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов), фондоотдачи (отношение стоимости произведенной или реализованной продукции после вычета НДС, акцизов к среднегодовой стоимости основных производственных фондов), фондоемкости (обратный показатель фондоотдачи), удельных капитальных вложений на один рубль прироста продукции. Необходимым условием роста фондоотдачи и рентабельности ОПФ является соблюдение условий опережающих темпов роста производительности труда над темпами роста фондовооруженности труда.

Фондовооруженность труда - это отношение стоимости основных производственных фондов к среднесписочной численности промышленно-производственного персонала.

Рассчитывается также относительная экономия основных фондов:

$$+(-)Эонф = ОПФ_1 - ОПФ_0 \times ИП,$$

где ОПФ₁, ОПФ₀ - соответственно среднегодовая стоимость основных производственных фондов в базисном и отчетном году; ИП - индекс объема производства продукции.

Частные показатели применяются для характеристики использования отдельных видов машин, оборудования, производственной площади, например, средний выпуск продукции в натуральном выражении на единицу оборудования за смену, выпуск продукции на 1м² производственной площади и т.д.

Стоимостные показатели не позволяют характеризовать степень использования конкретных элементов активной части ОПФ, в частности рабочего оборудования. Для этого лучше использовать натуральные показатели, характеризующие степень вовлечения рабочего оборудования в производственный процесс. Для этого используется группировка всего оборудования, имеющегося на предприятии на наличное, установленное и фактически работающее.

Наличное оборудование - это оборудование, принятое предприятием на баланс и отраженное на инвентарных карточках; **установленное** оборудование - это оборудование, смонтированное и сданное по акту в эксплуатацию; фактически **работающее** - оборудование, участвующее в производственном процессе независимо от продолжительности работы в течение года и количества смен.

Однако данные о фактически работающем оборудовании еще не позволяют определить ни степень его загрузки в течение смены, ни степень использования его производительности. Для определения степени загрузки оборудования во времени используются такие показатели, как календарный, режимный, плановый и фактический фонды времени работы оборудования.

Календарный фонд времени работы оборудования - это общий фонд времени, который определяется умножением числа дней в данном календарном периоде на 24(число часов в сутках):

$$\Phi_k = D * 24$$

Д - число дней в календарном периоде

Режимный, или номинальный, фонд времени работы оборудования

$$\Phi_p = (D - D_n) * t$$

где Дп - число выходных и праздничных дней в рассматриваемый период;

t - продолжительность работы оборудования в сутки, ч.

Плановый, или нормативный, фонд времени работы оборудования равен разности между режимным фондом и суммой нормативных затрат времени на ремонт, наладку, переналадку и перемещение оборудования в течение года:

$$\Phi_n = \Phi_p - t_{p.n.}$$

где тp.п. - суммарные затраты времени на ремонт, наладку, переналадку, перемещение оборудования, ч.

Фактический фонд времени работы оборудования отражает время действительной работы оборудования в данном периоде.

Наряду с обобщающими и частными показателями для анализа процесса обновления ОПФ используют коэффициенты прироста, обновления и выбытия ОПФ.

Коэффициент прироста ОПФ

$$K_{пр} = (ОФ_{в.в.} - ОФ_{выб}) / ОФ_{к.г.}, где$$

ОФ в.в. - стоимость вновь введенных за рассматриваемый период ОПФ;

ОФ выб - стоимость выбывших за тот же период ОПФ, руб.;

Офк.г. - стоимость ОПФ на конец рассматриваемого периода (года), руб.

Коэффициент выбытия ОПФ

$$K_{выб} = ОФ_{выб} / ОФ_{н.г.}, где$$

ОФ выб - стоимость выбывших ОПФ, руб.;

ОФ н.г. - стоимость ОПФ на начало рассматриваемого периода (года), руб.

Коэффициент обновления ОПФ

$$K_{об} = ОФ_{в.в.} / ОФ_{к.г.}, где$$

ОФ в.в. - стоимость введенных ОПФ в рассматриваемый период, руб.;

Офк.г. - стоимость ОПФ на конец рассматриваемого периода (года), руб.

Вопросы для обсуждения

1. Какова основная цель анализа использования основных производственных фондов (ОПФ)?
2. Что показывает показатель фондоотдачи?
3. Что характеризует показатель рентабельности основных фондов?
4. Что такое фондоемкость продукции?
5. Как определяется фондовооруженность труда?
6. Что является необходимым условием роста фондоотдачи и рентабельности ОПФ?
7. Какой показатель используется для оценки относительной экономии ОПФ?
8. Какой коэффициент показывает долю новых ОПФ, введенных в эксплуатацию, к их стоимости на конец периода?
9. Коэффициент выбытия ОПФ рассчитывается как:
10. Что такое "наличное оборудование"?
11. Что отражает фактический фонд времени работы оборудования?
12. Как рассчитывается календарный фонд времени работы оборудования?
13. Какие показатели применяются для анализа использования отдельных видов оборудования и производственной площади?

ТЕСТЫ

1. Основные производственные фонды переносят свою стоимость на:
 - а) реализованную продукцию;
 - б) валовую продукцию;
 - в) чистую продукцию?

2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов отражает их стоимость:

- а) на начало года;
- б) на конец года;
- в) на начало года, включая стоимость введенных в течение года фондов;
- г) на начало года, включая среднегодовую стоимость введенных и ликвидированных основных производственных фондов в течение года;
- д) на начало года и стоимость ликвидированных фондов?

3. Какая стоимость используется при начислении амортизации?

- а) первоначальная;
- б) восстановительная;
- в) остаточная;
- г) ликвидационная

4. Какие виды износа официально учитываются в экономических процессах:

- а) физический, моральный, социальный;
- б) физический;
- в) физический и моральный;
- г) моральный;
- д) моральный и социальный?

5. Фондоотдача рассчитывается как отношение стоимости произведенной продукции к:

- а) среднегодовой стоимости основных производственных фондов;
- б) первоначальной стоимости;
- в) восстановительной;
- г) остаточной?

6. Что относится к нематериальным активам?

- а) книги;
- б) денежные переводы в пути;
- в) репутация фирмы;
- г) акции

7. На какие группы основных фондов не начисляется амортизация?

- а) передаточные устройства;
- б) инструмент;
- в) земельные участки;
- г) производственный и хозяйственный инвентарь

8. Что из перечисленного не относится к основным производственным фондам?

- а) трактор, комбайн, транспортные средства;
- б) многолетние насаждения, рабочий скот, мебель;
- в) дебиторская задолженность, передаточные устройства, оборудование;
- г) жилые здания, генераторы, турбины

9. Амортизационный фонд предназначен:

- а) для покрытия непроизводительных потерь и убытков, покрытия балансового убытка предприятия за отчетный год, а также выплат доходов (дивидендов) участникам при отсутствии или недостаточности для этих целей прибыли отчетного года
- б) для аккумулирования средств, предназначенных для обновления производства;
- в) для финансирования капитальных вложений в развитие объектов социальной сферы: строительства жилья, культурно-просветительных учреждений и т.д.
- г) для накопления средств, направляемых на осуществление мероприятий по развитию социальной сферы (кроме капитальных вложений) и материальному поощрению работников и иных аналогичных мероприятий, не приводящих к образованию нового имущества предприятия.

Типовые задачи

Задание 5

Определить длительность периода возмещения стоимости основных фондов предприятия, если балансовая стоимость основных фондов составляет 297 млн. руб., а среднегодовая стоимость амортизационных отчислений - 30 млн.руб.

Задание 6

Провести анализ объема, динамики и структуры нематериальных активов предприятия. Сформулировать выводы.

Вид нематериальных активов	Сумма, тыс.руб.			Структура, %		
	Базисный год	Отчетный год	Отчетный год в % к базисному	Базисный год	Отчетный год	Отчетный год в % к базисному
Права на владение интеллектуальной собственностью	3568	3371				
Права на пользование природными объектами	257	360				
Организационные расходы	458	512				
Деловая репутация предприятия	-	-				
Прочие	70	110				
Итого	4353	4353				

Задание 7

Проанализировать динамику и структуру основных фондов предприятия.
Сформулировать выводы.

Вид основных средств	Базисный год		Отчетный год		Базисный год в % к отчетному
	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	
Здания и сооружения	14780,0		15890,0		
Машины и оборудование	9854,2		8700,3		
Транспортные средства	3212,3		3258,6		
Производственный и хозяйственный инвентарь	1000,8		1010,5		
Передаточные устройства	987,3		1114,8		
Рабочий и продуктивный скот	1289,3		1098,7		
Прочие	35,8		47,9		
Итого	31159,7		31120,8		

Задание 8

Фондоотдача предприятия в текущем году составили 0,68 руб. на 1 рубль основных фондов. Стоимость основных фондов возросла за год на 20 млн. руб. и составила на конец года 58940 тыс. руб. Определить стоимость валовой продукции предприятия.

Задание 9

На основании данных таблицы рассчитать показатели эффективности использования основных фондов. Сформулировать выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Отчетный год в % к базисному
Объем выпуска продукции, тыс.руб.	22500	23350		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	19100	19300		
Фондоотдача				
Фондоемкость				

Задание 10

Рассчитать размер влияния на фондоотдачу изменения:

- а) доли активной части основных средств;
- б) удельного веса действующего оборудования;
- в) фондоотдачи действующего оборудования.

Сформулировать выводы, наметить мероприятия по увеличению фондоотдачи.

Данные для расчета влияния на фондоотдачу

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темп изменения (+,-)
1. Объем продукции, тыс. руб.	1150,0	1235,0		
2. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.руб.	910,0	939,0		
3. Среднегодовая стоимость активной части производственных фондов, тыс.руб.	497,0	520,0		
4. Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс.руб.	310,0	340,0		
5. Удельный вес активной части основных фондов, %				
6. Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производственных фондов, %				
7. Количество единиц действующего оборудования	32,0	33,0		
8. Среднегодовая стоимость единицы действующего оборудования, тыс. руб.				
9. Количество рабочих дней	305	303		
10. Фондоотдача основных фондов				
11. Фондоотдача действующего оборудования				

Задание 11

На основании данных таблицы рассчитать влияние на фондоотдачу изменения удельного веса действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темп изменения
Удельный вес действующего оборудования в активной части производственных фондов, %	32,3	35,7		
Удельный вес активной части основных фондов, %	35,6	37,4		
Фондоотдача действующего оборудования	2,85	2,72		

Задание 12

Провести факторный анализ фондоотдачи. Рассчитать влияние на фондоотдачу изменения: удельного веса активной части основных фондов; удельного веса оборудования; сменности; загрузки оборудования; производительности оборудования; средней цены единицы оборудования. Обобщить результаты и сформулировать выводы.

Показатели, тыс. руб.	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темп изменения, %
1. Объем товарной продукции	21200	21430		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	19500	18348		
3. Среднегодовая стоимость активной части производственных фондов	10725	10385		
4. Среднегодовая стоимость действующего оборудования	6650	6823		
5. Удельный вес активной части основных фондов				
6. Удельный вес действующего оборудования в активной части производственных фондов				
7. Количество единиц действующего оборудования	18	19		
8. Средняя стоимость единицы действующего оборудования	369,4	359,1		
9. Количество рабочих дней	305	303		
10. Количество отработанных станко-смен	11309,4	12550,3		
11. Коэффициент сменности	2,06	2,18		
12. Продолжительность одной смены	8,0	8,0		
13. Коэффициент загрузки оборудования в течение смены	0,68	0,69		
14. Полезное время работы оборудования	3418,0	3646,2		
15. Среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования, тыс. руб.	0,03	0,03		
16. Фондоотдача действующего оборудования				
17. Фондоотдача основных фондов				

Тема 4. Оборотный капитал и материальные ресурсы предприятия

Методические указания

Товарное производство характерно для всех общественно-экономических формаций. Конечная цель товарного производства достигается путем использования производственных фондов, составной частью которых являются оборотные средства.

К оборотным средствам относят ту часть производственных фондов предприятий, которая целиком потребляется в одном производственном цикле и полностью переносит свою стоимость на изготавливаемый продукт. Как правило, оборотные средства в процессе производства либо изменяют свою натурально-вещественную форму, либо полностью ее утрачивают.

Оборотные средства в зависимости от их роли в процессе воспроизводства подразделяют на материальные оборотные средства (в стоимостной форме - оборотные фонды) и фонды обращения.

Фонды обращения состоят из готовой к реализации товарной продукции, средств в расчетах с покупателями, а также денежных средств, необходимых для покупки сырья, материалов, топлива и др.

Материальные оборотные средства представляют собой предметы труда, непосредственно используемые в процессе производства сельскохозяйственной продукции. В составе материальных оборотных средств сельского хозяйства выделяют две группы: а) производственные запасы и б) незавершенное производство.

Оборотные средства всегда находятся в движении и проходят три стадии кругооборота, изменяя свою форму. Кругооборот оборотных средств считается завершенным только в тот момент, когда после реализации готовой продукции оборотные средства возвращены предприятию в денежной форме, т.е. поступили на расчетный счет предприятия.

Наряду с ростом оборотных средств происходит изменение их структуры. По источникам образования оборотные средства подразделяются на собственные и заемные, по принципам организации - на нормируемые и ненормируемые.

Экономическая эффективность применения и потребления оборотных средств в производстве характеризуется системой показателей:

1. **Материалоотдача**, т.е. выход валовой продукции предприятия в денежной оценке в расчете на единицу среднегодовой стоимости материальных оборотных средств (материальных затрат):

$$Mo = ЧП / МОбС; Mo = ВП / МЗ$$

Обратным показателем по отношению в материалоотдаче является материалоемкость продукции. Она показывает, сколько материальных оборотных средств в стоимостном выражении или материальных затрат было применено или потреблено в процессе производства стоимости единицы соответствующей продукции.

2. **Время, или длительность одного оборота** материальных оборотных средств в днях (В), рассчитывают делением числа дней в году на коэффициент оборачиваемости:

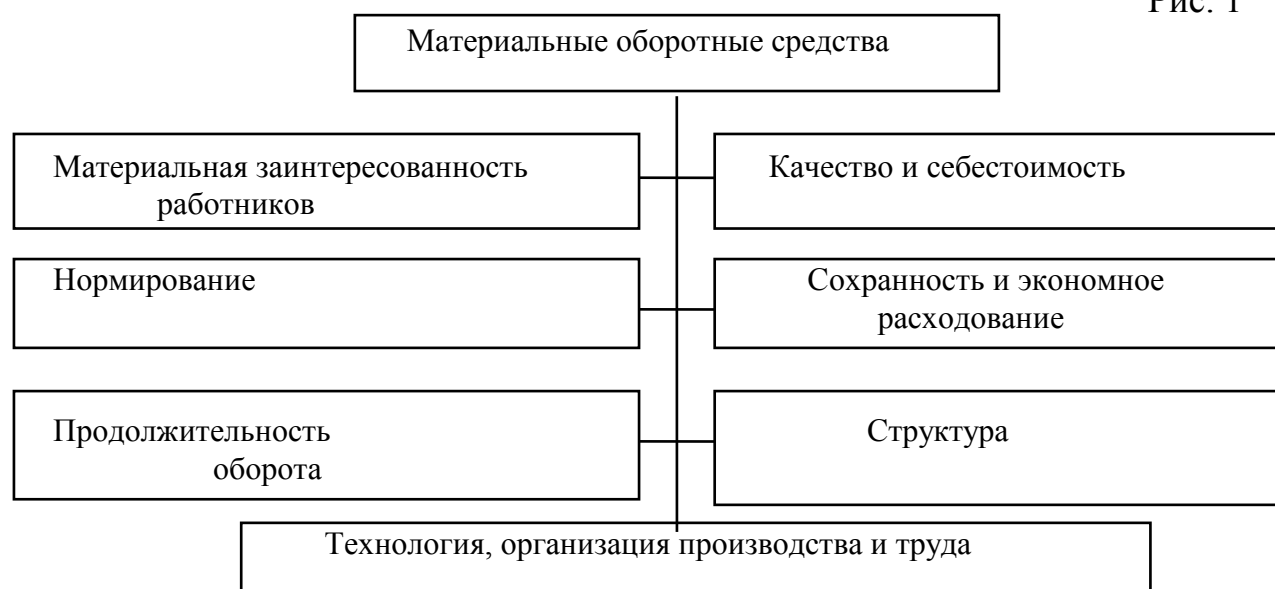
$$B = 365 / Kоб$$

3. **Рентабельность материальных оборотных средств** представляет собой отношение дохода или прибыли к среднегодовой стоимости материальных оборотных средств (материальных затрат).

Высокая экономическая эффективность производства может быть достигнута лишь при обеспечении рационального использования материальных оборотных средств и снижения на этой основе

материалоемкости производства, что зависит от многих и разнообразных факторов, основные из которых приведены на рисунке (рис. 1).

Рис. 1



1. **Материальная заинтересованность работников** в эффективность использования материальных оборотных средств ведет к экономному расходованию основных и вспомогательных материалов, полуфабрикатов, топлива, запасных частей.
2. **Качество и себестоимость.** Более высокое качество и низкие издержки производства предметов труда позволяют осуществить производственный процесс с меньшим количеством их, что будет способствовать повышению материалоотдачи и снижению материалоемкости, а в конечном счете себестоимости продукции.
3. **Нормирование** материальных оборотных средств является неременным условием рационального использования предметов труда. Высокоэффективное осуществление производственного процесса невозможно при недостатке основных и вспомогательных материалов, нефтепродуктов и т.д. , но и при наличии сверхнормативных запасов материальных оборотных средств часть их временно не участвует в производственном процессе, что ведет к снижению эффективности их использования и определенным финансовым трудностям.
4. **Продолжительность оборота** материальных оборотных средств. Ускорение оборачиваемости предметов труда позволяет высвободить денежные средства для расширенного производства, дополнительных вложений в организацию новых отраслей, решение социальных проблем
5. **Технология, организация производства и труда.** Прогрессивная технология производства, экономически обоснованные специализация и размеры его, рациональные приемы труда способствуют более эффективному использованию материальных оборотных средств.

Вопросы для обсуждения

1. Что относится к оборотным средствам предприятия?
2. Какое условие необходимо для завершения кругооборота оборотных средств?
3. Какой компонент НЕ входит в фонды обращения?
4. Что характеризует материалоотдача?
5. Какие группы выделяют в составе материальных оборотных средств в сельском хозяйстве?
6. Как классифицируются оборотные средства по источникам образования?
7. Какие средства относятся к нормируемым оборотным средствам?
8. Какой формулой определяется материалоотдача?
9. Что показывает материалоемкость продукции?
10. Какая формула используется для расчета длительности одного оборота материальных оборотных средств?
11. Что означает ускорение оборачиваемости материальных оборотных средств?
12. Как влияет прогрессивная технология на использование оборотных средств?
13. Что происходит при наличии сверхнормативных запасов материальных оборотных средств?

ТЕСТЫ

1. Оборотные средства включают:

- а) транспортные средства;
- б) рабочие машины и оборудование;
- в) инструмент;
- г) оборотные фонды и фонды обращения;
- д) оборотные фонды и готовую продукцию;
- е) фонды обращения и производственные запасы?

2. Какие стадии проходят оборотные средства:

- а) денежную и товарную;
- б) денежную и реализационную;
- в) товарную, производственную, денежную;
- г) денежную, реализационную, товарную;
- д) реализационную, денежную?

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

- а) производственные запасы;
- б) незавершенное производство;
- в) измерительные приборы;

- г) готовая продукция;
- д) покупные полуфабрикаты?

4. Какой элемент оборотных средств не нормируется:

- а) производственные запасы;
- б) незавершенное производство;
- в) дебиторская задолженность;
- г) расходы будущих периодов;
- д) готовая продукция?

5. Какие виды запасов не включаются в производственные запасы:

- а) текущие запасы;
- б) запасы неустановленного оборудования;
- в) страховой запас;
- г) транспортный запас;
- д) технологический запас?

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

- а) коэффициент сменности;
- б) количество оборотов;
- в) длительность одного оборота;
- г) стоимость высвобождения оборотных средств?

7. Какие показатели используются при оценке длительности одного оборота:

- а) количество рабочих дней в году;
- б) количество календарных дней в году;
- в) режим работы предприятия;
- г) среднегодовая стоимость производственных фондов;
- д) норматив оборотных средств?

8. Какой из факторов не влияет на снижение нормы производственных запасов:

- а) снижение нормы расхода материалов;
- б) рост производительности труда;
- в) использование отходов;
- г) повышение качества материала;
- д) замена дефицитного материала?

Типовые задачи

Задание 13

Сделать анализ состава структуры оборотных средств по степени ликвидности. Сформулировать выводы.

Группы оборотных средств	На начало года		На конец года		Отклонение (+,-)		Темп изменения, %
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	
1. Наиболее ликвидные:	19881		18859				
а) денежные средства	17365		17525				
б) краткосрочные финансовые вложения	2516		1334				
2. Быстрореализуемые:	19484		20405				
а) товары отгруженные	19283		19962				
б) краткосрочная финансовая задолженность	201		443				
3. Медленно реализуемые активы	136		299				
Итого:	39501		39563				

Задание 14

На основе данных таблицы рассчитать влияние на материалоемкость изменения материальных затрат по отдельным видам затрат. Сформулировать выводы.

Показатели	Базисный год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Отклонение (+,-)
Выпуск товарной продукции	32700,0	34620,0	
материальные затраты	13490,0	14470,0	
том числе а) сырье и материалы	8770,0	8930,0	
б) топливо, энергия	2380,0	2910,0	
в) полуфабрикаты	1980,0	2390,0	
г) прочие материальные затраты	360,0	240,0	

Задание 15

Провести анализ источников формирования оборотных средств. Сформулировать выводы.

Источники оборотных средств	На начало года		На конец года		Отклонение (+/-)		Темп изменения, %
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	
1. Собственные средства	19916		20207				
2. Заемные средства	7820		7075				
3. Привлеченные средства	2566		4721				
Итого:	30304		32003				

Задание 16

Рассчитать влияние изменения структуры продукции на материалоемкость по прямым затратам, если известно, что выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС по плану - 7600 тыс. руб., фактически - 7750 тыс. руб.; прямые затраты по плану - 3030 тыс. руб. фактически - 3017 тыс. руб. ; отклонение отпускных цен на продукцию - +50 тыс. руб. Сформулировать выводы.

Задание 17

Провести анализ оборачиваемости оборотных средств. Рассчитать продолжительность одного оборота в днях, коэффициент оборачиваемости средств. Сформулировать выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменения (+,-)
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	48600	53250	
2. Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	5200	5207	
3. Продолжительность одного оборота, дней			
4. Коэффициент оборачиваемости средств, об.			

Задание 18

Сделать анализ состава структуры оборотных средств по степени риска вложения капитала. Сформулировать выводы.

Группы оборотных средств	На начало года		На конец года		Отклонение (+,-)	
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %
1. Оборотные средства с минимальным риском вложения:	17970		17930			
а) денежные средства	15620		15940			
б) краткосрочные финансовые вложения	2350		1990			
2. оборотные средства с малым риском вложения:	1323		22850			
а) дебиторская задолженность	530		520			
б) производственные запасы	11513		12200			
в) остатки готовой продукции	9280		10130			
3. Оборотные средства со средним риском вложения:	4755		4700			
а) МБП	3144		3200			
б) расходы будущих периодов	1366		1290			
в) незавершенное производство	245		210			
4. Оборотные средства с высоким риском вложения	142		149			
Итого:	44190		45629			

Задание 19

Рассчитать продолжительность одного оборота в днях за отчетный год, определить отклонение, сформулировать выводы. Исходные данные: выручка от продажи за прошлый год - 6300 тыс. руб.; остатки оборотных средств в 1 квартале - 513 тыс. руб.; во 2 квартале - 518 тыс. руб.; в 3 квартале - 520 тыс. руб.; в 4 квартале - 521 тыс. руб.

Тема 5. Трудовые ресурсы и производительность труда предприятия**Методические указания**

К трудовым ресурсам относится та часть населения, которая обладает необходимыми физическими данными, знаниями и навыками труда в соответствующей отрасли.

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется сравнением фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью.

Для расчета влияния изменения удельного веса основных рабочих в общей их численности на выработку продукции одним работающим используется формула

$$\Delta Bp = (D^1_{oc} - D^0_{oc}) \times Bp,$$

где, D^1_{oc} , D^0_{oc} - удельный вес основных рабочих в общей их численности соответственно в отчетном и базисном году;

Bp - среднегодовая выработка одного работающего в базисном периоде;
дельта Bp - прирост (снижение) среднегодовой выработки одного работающего.

Численность рабочих определяется исходя из нормы трудоемкости работ планируемого периода, эффективного (действительного) годового фонда времени рабочего и планируемого коэффициента выполнения работ. Для этого используется формула

$$Чp = T : (Tэф \times Kп),$$

T - объем работ в нормах трудоемкости за планируемый период, нормо-часов;

$Tэф$ - эффективный (действительный) фонд времени за планируемый период, принимаемый, как правило, равным 1 году;

$Kп$ - планируемый коэффициент выполнения норм выработки.

Средний разряд рабочих определяется по формуле

$$P_{ср.ч.} = P_m + \frac{K_{ср.ч.} - K_m}{K_b - K_m},$$

P_m - меньший разряд из двух смежных, между которыми находится значение среднего тарифного коэффициента;

K_m - тарифный коэффициент меньшего из двух смежных разрядов;

K_b - тарифный коэффициент большего из двух смежных разрядов;

К_{ср.ч.} - средний тарифный коэффициент работ по изделию, который определяется как средневзвешенная по трудоемкости работ соответствующего разряда, т.е.

$$K_{ср.ч.} = \frac{\sum_{i=1}^n K_i \times T_m}{\sum_{i=1}^n T_m},$$

где *i* - индекс соответствующего разряда (*i* = 1 - 6 при 6-разрядной тарифной сетке);

K_i - тарифный коэффициент работ *i* - разряда;

T_m - трудоемкость работ *i* - разряда по *m* изделию.

Производительность труда измеряется количеством продукции, выработанной одним работающим за определенный период времени, или количеством труда, затраченным на производство единицы продукции. В первом случае производительность труда будет характеризоваться выработкой продукции в единицу времени, а во втором - трудоемкостью изготовления единицы продукции. Формула для определения производительности труда имеет следующий вид:

$$B = A/T \text{ или } T_e = T/A, \text{ где}$$

B - выработка продукции

A - объем произведенной продукции

T - количество труда, затраченное на производство продукции

T_e - трудоемкость

Труд, затраченный на производство продукции, может быть выражен в чел.-час., чел.-днях или среднесписочной численностью работающих.

Различают три основных метода измерения производительности труда: натуральный, трудовой и стоимостной.

При натуральном методе производительность труда определяется как отношение объема продукции в физических единицах (например, в тоннах) к численности промышленно-производственного персонала.

При трудовом методе объем продукции исчисляется в нормо-часах, используется и показатель снижения трудоемкости выпускаемой продукции.

В зависимости от того, затраты каких категорий промышленно-производственного персонала учтены при исчислении трудоемкости единицы продукции, различают следующие ее виды:

- технологическая трудоемкость, в которую входят затраты труда основных рабочих;
- трудоемкость обслуживания производства, определяемая затратами труда вспомогательных рабочих;
- производственная трудоемкость, представляющая собой затраты труда основных и вспомогательных рабочих;

- трудоемкость управления производством, включающая затраты труда руководителей, специалистов и других работников, относящихся к служащим

Наиболее универсальным, используемым практически во всех звеньях, является **стоимостной метод**, при котором уровень производительности труда измеряется путем деления объема продукции в денежном выражении на численность промышленного производственного персонала.

Анализ производительности труда следует проводить методом цепной подстановки в формулу

$$B = tч * Bp * Д,$$

B - среднегодовая выработка одного рабочего, руб.;

tч - отработанное время всеми рабочими, час.;

Bч - среднечасовая выработка продукции;

Д - число рабочих дней в году.

Вопросы для обсуждения

1. Что относится к трудовым ресурсам предприятия?
2. Как определяется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами?
3. По какой формуле определяется необходимая численность рабочих?
4. Что характеризует производительность труда при стоимостном методе?
5. Что такое технологическая трудоемкость?
6. Какая формула используется для расчета производительности труда?
7. Какой метод измерения производительности труда является наиболее универсальным?
8. Что отражает показатель "трудоемкость управления производством"?
9. Какой метод анализа применяется для расчета влияния факторов на производительность труда?

Тесты

1. Какой из факторов влияет на производительность труда:

- а) интенсивность труда;
- б) затраты труда на производство единицы продукции;
- в) рациональное использование трудовых ресурсов;
- г) фонд времени рабочего?

2. В каком из перечисленных случаев повышается производительность общественного труда:

- а) увеличение времени работы парка основного технологического оборудования;
- б) опережение темпов роста национального дохода по сравнению с темпами роста численности работающих;

- в) изменение структуры рабочего времени;
- г) рост средней производительности единицы оборудования;
- д) сокращение целосменных простоев?

3. Какой из показателей является стоимостным показателем производительности труда:

- а) количество произведенной продукции, приходящейся на одного вспомогательного рабочего;
- б) затраты времени на производство единицы продукции;
- в) стоимость произведенной продукции, приходящейся на единицу оборудования;
- г) стоимость произведенной продукции, приходящейся на одного среднесписочного работника промышленно-производственного персонала;
- д) стоимость материалов, приходящаяся на одного рабочего?

4. Какое из понятий характеризует выработку:

- а) количество продукции, произведенное в среднем на одном станке;
- б) стоимость произведенной продукции, приходящаяся на одного среднесписочного работника промышленно-производственного персонала;
- в) время на производство запланированного объема продукции;
- г) номенклатура выпускаемой продукции;
- д) стоимость основной продукции, приходящаяся на одного рабочего?

5. Какие из перечисленных ниже потенциальных возможностей относятся к хозяйственным резервам:

- а) создание новых орудий и предметов труда;
- б) специализация;
- в) кооперирование;
- г) рациональное размещение производства;
- д) эффективное использование орудий труда;
- е) снижение затрат труда на производство единицы продукции?

6. Какие из перечисленных ниже потенциальных возможностей относятся к отраслевым резервам:

- а) создание новых орудий и предметов труда;
- б) специализация;
- в) кооперирование;
- г) рациональное размещение производства;
- д) эффективное использование орудий труда;
- е) снижение затрат труда на производство единицы продукции?

7. Какие из перечисленных ниже потенциальных возможностей относятся к внутрипроизводственным резервам:

- а) создание новых орудий и предметов труда;
- б) специализация;
- в) кооперирование;
- г) рациональное размещение производства;
- д) эффективное использование орудий труда;
- е) снижение затрат труда на производство единицы продукции?

8. Какая из характеристик отражает общую численность высвобождения работающих:

- а) прирост производительности труда;
- б) сумма экономии за счет сокращения численности работающих, рассчитанная по всем факторам;
- в) изменение структуры работающих;
- г) снижение трудоемкости изделия;
- д) рост коэффициента выполнения норм?

9. Показатель комплексной оценки эффективности любой полезной деятельности путем соотношения полученных результатов с продуктивностью используемых видов ресурсов называется...

- а) производительность
- б) эффективность
- в) рентабельность
- г) все ответы верны

10. Увеличение производительности труда означает:

- а) снижение доли затрат живого труда в единице продукции
- б) увеличение доли овеществленного труда в единице продукции
- в) снижение общей суммы затрат в единице продукции
- г) все верно

Типовые задачи

Задание 20

На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на среднечасовую выработку изменения удельного веса рабочих в общей численности и количества отработанных часов. Сформулировать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонения (+,-)
1. Удельный вес рабочих в общей численности, %	83,0	82,6	
2. Отработано одним рабочим, час.	1,8	1,76	
3. Среднечасовая выработка, руб.	60,0	61,8	

Задание 21

Рассчитать недостающие показатели и сделать анализ производительности труда работающих, в том числе рабочих. Сформулировать вывод, рассчитав влияние следующих факторов:

- а) количества отработанных часов одним рабочим;
- б) удельного веса рабочих в общей численности;
- в) среднечасовой выработки на одного рабочего

Исходные данные приведены в таблице

Показатели	План	Факт	Отклонения (+, -)	
			абсолютное	в % к плану
1. Выпуск товарной продукции, тыс. руб.	38300	39470		
2. Численность работников, чел.	430	448		
3. Численность рабочих, чел.	320	316		
4. Удельный вес рабочих в общей численности, %				
5. Отработано всеми рабочими, тыс. ч.	1272000	1278000		
6. Отработано одним рабочим, тыс. ч.	1770	1768		
7. Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.				
8. Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.				
9. Среднечасовая выработка продукции, руб.				

Задание 22

Сделать анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, определить изменения структуры трудовых ресурсов. Сформулировать **ВЫВОДЫ**.

Категории персонала	План		Факт		Отклонение (+,-)	
	Численность, чел.	Уд.вес, %	Численность, чел.	Уд.вес, %	Численность, чел.	Уд.вес, %
Персонал основной деятельности - всего	483		502			
в том числе:	400		417			
а) рабочие;						
б) руководители	28		29			
в) специалисты	55		56			
Неосновная деятельность	7		8			
Итого:	490		510			

Задание 23

На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на оплату труда изменения численности и средней заработной платы. Определить уровень расходов и относительную экономию (перерасход). Сформулировать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонения (+,-)
1. Численность рабочих, чел.	86	88	
2. Фонд оплаты труда рабочих, тыс. руб.	3258,0	4330,0	
3. Среднегодовая зарплата одного рабочего, руб.			
4. Уровень расходов на оплату труда, %			

Задание 24

Сделать анализ фонда оплаты труда в составе себестоимости продукции. Рассчитать размер влияния факторов, определяющих фонд оплаты труда.

Вид оплат	План	Факт	Отклонение (+,-)
1. Переменная часть оплаты труда рабочих, без оплаты отпускных	3270	3880	
2. Постоянная часть оплаты труда	1590	1747,5	
3. Заработная плата рабочих без отпускных (гр.1 + гр.2.)			
4. Удельный вес переменной части, %			
5. Оплата отпусков	340,0	405,0	
6. Итого заработная плата (гр.3 + гр.5)			
7. Оплата труда служащих	1144	1448	
8. Оплата труда работников не основной деятельности	49,2	48,0	
9. Всего расходов на оплату труда по предприятию в целом			

Задание 25

На основании данных таблицы определите средний тарифный коэффициент работ и средний тарифный коэффициент рабочих.

Разряд работ и рабочих	Тарифные коэффициенты	Трудоемкость работ, план	Число рабочих, факт
1	1,00		
2	1,30	284800	181
3	1,69	184000	118
4	1,96	499200	303
5	2,27	113600	61
6	2,63	70400	41
Итого:		1152000	704

Задание 26

На основании данных таблицы сделать анализ производительных затрат рабочего времени. Сформулировать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
1. Себестоимость продукции, тыс. руб.	33350	33760	
2. Заработная плата производственных рабочих, тыс. руб.	3600	3673	
3. Потери от брака, тыс. руб.	60	67	
4. Материальные затраты, тыс. руб.	15200	15373	
5. Затраты по исправлению брака, тыс. руб.	7,8	8,2	
6. Заработная плата рабочих, тыс. руб.	7260	7300	

Тема 6. Товарная стратегия предприятия. План производства и реализации продукции

Методические указания

Товарная стратегия предприятия направлена на эффективное использование материально-финансовых ресурсов для достижения устойчиво высокой или поступательно растущей прибыли. Предприниматель имеет дело, с одной стороны, с общим доходом предприятия, а с другой стороны, с риском потерь в результате того, что фактическая конъюнктура рынка оказалась иной, чем ожидалось.

Можно выделить три основных типа ориентации предприятия на прибыль: максимизацию, мини-максимизацию, получение удовлетворительной прибыли.

Смысл стратегии максимизации прибыли состоит в получении высокой прибыли в каждой финансовой операции как за счет внутренних резервов, так и за счет покупателей. Как долгосрочная стратегия предприятия применяется редко, но для краткосрочной тактической задачи используется, особенно в сферах быстрого экономического роста.

При мини-максимизации прибыли ищется максимум прибыли, но не по всем затратам, как в первом случае. При принятии решений берется во внимание страхование от возможных потерь.

При планировании «удовлетворительной» прибыли в полной мере учитывается степень риска, ориентиром для предприятий становится прибыль, которую можно было бы получить при применении данных финансовых ресурсов в какой-нибудь другой отрасли. Эта прибыль имеет тенденцию к снижению до такого уровня, который не привлечет слишком много конкурентов в эту отрасль, но не потребует вмешательства органов, следящих за тем, чтобы позиция предприятия в отрасли не стала монопольной.

В исключительных случаях цель предприятия может определяться неприбыльной мотивацией. Это не означает, что предприятие не интересуется

его финансовые результаты. Вместо максимизации дохода рост нормы прибыли выражается в других показателях: удовлетворение потребителей, позиция на рынке, устойчивость хозяйственных связей, благосостояние работающих, ответственность предприятия, техническая эффективность, высокий уровень производительности труда, придание особого значения научным исследованиям и разработкам.

Для изучения выполнения плана по объему и реализации продукции составляется баланс товарной продукции в двух оценках: по себестоимости и по отпускным ценам. Для этого используется следующая формула:

$$N_p = N_{зан_1} + N_v - N_{зан_2},$$

где N_p - объем проданной продукции;

$N_{зан_1}$, $N_{зан_2}$ - запасы готовой продукции на начало и конец периода;

N_v - объем выпуска продукции.

Основные факторы, влияющие на объем продажи: отгрузка продукции; остатки готовой продукции на складе на начало и конец периода; выпуск продукции; остатки товаров, отгруженных на начало и конец периода.

Выполнение договорных обязательств по поставщикам продукции (в %) рассчитывается по формуле:

$$K_n = (N_0 - N_n) : N_0 * 100\%,$$

где, K_n - искомый процент выполнения плана договора;

N_0 - плановый объем продукции по договорам, тыс. руб.;

N_n - недопоставка продукции по договорам, тыс. руб.

Качество продукции - понятие, которое характеризует параметрические, эксплуатационные, потребительские, технологические, дизайнерские свойства изделия, уровень его стандартизации и унификации, надежность и долговечность.

По содержанию показатели уровня качества делятся на единичные (индивидуальные), обобщающие и косвенные показатели.

Обобщающие показатели характеризуют качество всей произведенной продукции независимо от ее вида и назначения:

1. удельный вес новой продукции в общем ее выпуске;
2. средний коэффициент сортности;
3. удельный вес сертифицированной продукции;
4. удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам;
5. удельный вес экспортируемой продукции, в том числе в высокоразвитые промышленные страны.

Индивидуальные (единичные) показатели качества продукции характеризуют одно из ее свойств:

1. полезность (жирность молока, содержания белка в продуктах питания);
2. надежность (долговечность, безотказность в работе);
3. эстетичность изделий

Косвенные показатели - это штрафы за некачественную продукцию, объем и удельный вес забракованной продукции, потери от брака и т.д.

Средний коэффициент сортности можно определить двумя способами: отношением количества продукции 1 сорта к общему количеству; отношением стоимости продукции всех сортов к возможной стоимости продукции 1 сорта:

$$K_{сорт} = \frac{\sum(VB\Pi_i * C_i)}{VB_{общ} * C_{1с}}$$

Вопросы для обсуждения

1. Почему стратегия максимизации прибыли редко применяется как долгосрочная? Какие риски она влечет за собой для предприятия?
2. В каких условиях стратегия «удовлетворительной прибыли» может быть наиболее оправданной?
3. Какие преимущества и недостатки есть у стратегии мини-максимизации прибыли по сравнению с другими стратегиями?
4. Возможно ли сегодня вести успешный бизнес, ориентируясь не на прибыль, а на социальные или научные цели?
5. Каковы плюсы и минусы использования формулы $N_p = N_{зап1} + N_v - N_{зап2}$ для оценки объемов проданной продукции? Какие ограничения у этого подхода?
6. Какие факторы, помимо объема выпуска и запасов, могут существенно влиять на объем продаж?
7. Почему важно рассчитывать выполнение договорных обязательств? Как это влияет на имидж и рыночную устойчивость предприятия?
8. Как соотносится стратегия ориентации на прибыль с необходимостью обеспечения высокого качества продукции?
9. Какие обобщающие показатели качества наиболее важны при выходе на зарубежные рынки? Почему?
10. Можно ли считать косвенные показатели качества более честной оценкой состояния продукции, чем обобщающие?
11. Какие из индивидуальных показателей качества наиболее критичны в разных отраслях (например, в пищевой, машиностроительной, электронной)?
12. Почему государственные органы могут вмешаться в деятельность предприятия, если оно получает слишком высокую прибыль?
13. Можно ли одновременно удерживать лидирующие позиции на рынке, не максимизируя прибыль? Какие механизмы или ценности позволяют этого достичь?
14. Как сбалансировать экономическую эффективность и социальную ответственность в стратегии предприятия?

Тесты

1. Что является основной целью товарной стратегии предприятия?

- а) Повышение заработной платы работников
- б) Снижение себестоимости продукции
- в) Эффективное использование ресурсов для устойчивой прибыли
- г) Максимизация объемов производства

2. Какой из вариантов относится к типам ориентации предприятия на прибыль?

- а) Безубыточность, авансирование, реновация
- б) Монополизация, сегментация, консервация
- в) Максимизация, мини-максимизация, удовлетворительная прибыль
- г) Оборот, логистика, ценообразование

3. В чем состоит особенность стратегии мини-максимизации прибыли?

- а) Максимизируются только затраты
- б) Предполагается отказ от учета рисков
- в) Принимается во внимание возможный уровень потерь
- г) Используется только в долгосрочном планировании

4. Что характерно для стратегии "удовлетворительной прибыли"?

- а) Максимизация прибыли независимо от рисков
- б) Игнорирование конкуренции
- в) Учет альтернативных возможностей и допустимого уровня прибыли
- г) Отказ от анализа отрасли

5. Какая цель НЕ связана напрямую с прибылью, но может быть приоритетной в исключительных случаях?

- а) Рост рентабельности
- б) Устойчивость хозяйственных связей
- в) Увеличение доли рынка
- г) Повышение оборота

6. Что входит в обобщающие показатели качества продукции?

- а) Жирность молока
- б) Удельный вес сертифицированной продукции
- в) Надежность оборудования
- г) Эстетичность упаковки

7. Какие из ниже перечисленных показателей являются косвенными?

- а) Средний коэффициент сортности
- б) Удельный вес новой продукции
- в) Потери от брака, объем забракованной продукции
- г) Полезность продукции

8. Что оценивают индивидуальные (единичные) показатели качества?

- а) Конкретные свойства товара (полезность, надежность и др.)
- б) Общее восприятие покупателем
- в) Количество проданных единиц
- г) Выручку от реализации

9. Какой формулой определяется объем проданной продукции?

- а) $N_p = N_v + N_{зап2} - N_{зап1}$
- б) $N_p = N_{зап1} + N_v - N_{зап2}$
- в) $N_p = N_v - N_{зап1} + N_{зап2}$
- г) $N_p = N_v \times (N_{зап1} - N_{зап2})$

10. Как рассчитывается выполнение договорных обязательств по поставке продукции?

- а) $K_n = (N_0 + N_H) / N_0 \times 100\%$
- б) $K_n = N_H / N_0 \times 100\%$
- в) $K_n = (N_0 - N_H) / N_0 \times 100\%$
- г) $K_n = N_0 \times N_H / 100\%$

11. Какой из показателей используется для оценки выполнения плана реализации по стоимости?

- а) Средняя цена продукции
- б) Товарный запас
- в) Баланс товарной продукции по отпускным ценам
- г) Коэффициент оборачиваемости

12. Какой из следующих показателей НЕ входит в формулу расчета коэффициента сортности по стоимости?

- а) Стоимость продукции каждого сорта
- б) Количество забракованной продукции
- в) Общий объем произведенной продукции
- г) Цена продукции 1 сорта

13. Как рассчитывается средний коэффициент сортности по стоимости?

- а) Объем 1 сорта / общий объем
- б) $\sum(VB\Pi_i \times C_i) / (VB\Pi_{общ} \times C_{1с})$
- в) $\sum C_i / \sum VB\Pi_i$
- г) $\sum VB\Pi_{общ} / (C_{1с} \times C_i)$

14. Если фактические запасы продукции на конец периода увеличились, что произойдет с объемом продаж?

- а) Увеличится
- б) Уменьшится
- в) Не изменится
- г) Зависит от отпускных цен

15. Какое из следующих значений свидетельствует об улучшении качества продукции?

- а) Рост удельного веса забракованной продукции

- б) Увеличение удельного веса продукции, соответствующей мировым стандартам
- в) Снижение среднего коэффициента сортности
- г) Повышение объема продукции 2 сорта

Типовые задачи

Задание 27

Методом цепной подстановки рассчитать величину влияния на товарную продукцию:

- а) запасов готовой продукции на начало периода;
- б) запасов готовой продукции на конец периода;
- в) выпуска продукции

Данные в таблице:

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
1. Запасы готовой продукции на начало периода	250,0	217,0	
2. Выпуск продукции	14750,0	12890,0	
3. Прочие поступления (выбытие)	+12,0	+7,1	
4. Продажа продукции	10960,0	9230,0	
5. Запасы готовой продукции на конец периода	4052,0	3884,1	

Задание 28

Рассчитать влияние качества продукции на:

- а) изменение выпуска товарной продукции;
- б) изменение выручки от продажи продукции;
- в) изменение прибыли.

Имеются следующие данные по работе предприятия.

Цена изделия до изменения качества составляла 40 руб., после повышения качества изделия цена на него увеличилась до 42,3 руб. Уровень себестоимости изделия до изменения качества составлял 0,8, после повышения качества - 0,88. Продукции повышенного качества произведено 7200 шт. в натуральном выражении. Вся произведенная продукция продана.

Задание 29

Сделайте анализ динамики объема выпуска и продажи продукции. рассчитайте базисные и цепные темпы роста. Определить среднегодовой темп роста. Сформулируйте выводы.

Год	Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.	Темпы рост, %	
		базисные	цепные
2020	90200		
2021	92400		
2022	93800		
2023	94100		
2024	96300		

Задание 30

Рассчитать коэффициент сортности по плану и фактически. Сделать вывод о качестве продукции. Предприятие планировало выпустить 37,7 тыс.ед., фактически было произведено - 37,2 тыс. ед. Стоимость выпуска продукции по плану предполагалась на уровне 1094 тыс. руб., фактически она составила - 1083 тыс. руб. Стоимость выпуска по цене 1 сорта по плану 1508 тыс. руб., фактически - 1488 тыс. руб.

Тема 7. Оценка рыночной позиции предприятия

Методические указания

Рынок - это сложное многостороннее экономическое явление: это соединение спроса и предложения; это форма общественно-экономических связей между предпринимателями и потребителями, основанных на взаимной купле-продаже товаров.

Свободного рынка ни в одной стране нет, так как нет для него определенных экономических условий, а действует конкурентный рынок при наличии различных форм собственности, но преобладающей является негосударственная собственность при существовании развитой рыночной инфраструктуры, включающей три основных элемента: рынок товаров и услуг, рынок факторов производства и финансовый рынок и соответствующие им системы рыночных институтов.

Современный рынок классифицируется по различным категориям:

а) *по экономическому назначению объектов рыночных отношений* - рынок потребительских товаров и услуг; рынок средств производства; рынок ноу-хау; сырьевой рынок; рынок труда; рынок ценных бумаг; рынок информационных технологий и др.;

б) *по географическому положению* - местный, региональный, национальный, мировой;

в) *по степени ограниченности конкуренции* - монополистический. Олигополистический, свободный, смешанный;

г) *по отраслям* - автомобильный, компьютерный, нефтяной, газовый и др.;

д) *по характеру продаж* - оптовый, розничный.

Спрос - это экономическая категория, характерная для товарного производственного и отражающая совокупную общественную потребность в различных товарах с учетом платежеспособности покупателей.

Величина спроса определяется по формуле:

$$BC_i = C_i Q_n N_n,$$

где C_i - цена i -го изделия;

Q_n - спрос одного покупателя;

N_n - количество покупателей.

Величина предложения рассчитывается по формуле:

$$B\Pi_i = C_i Q_{it} N_t,$$

где Q_{it} - объем поставки i -го изделия на рынок одним товаропроизводителем;

N_t - количество товаропроизводителей, поставляющих аналогичный товар.

Дефицит и избыток товаров на рынке определяются как разница между величинами предложения и спроса. Если разница положительная ($B\Pi > BC$), наблюдается избыток товаров. При отрицательной величине ($B\Pi < BC$) возникает дефицит.

Эластичность спроса - это соотношение цены и объема реализации, когда потери, возникающие в результате снижения цен (или объема реализации), покрываются дополнительной выручкой от увеличения объема реализации (или роста цен). Спрос неэластичен, когда потери превышают дополнительную выручку. При единичной эластичности, т.е. когда коэффициент эластичности равен единице, потери равны дополнительной выручке. При коэффициенте эластичности, превышающем единицу, выручка растет. Эластичность может быть выражена как отношение темпов относительного изменения объема реализации к темпам относительного изменения цен, т.е. $K_{эл} = tQ / tC$, или

$$K_{эл} = \left[1 + \frac{Q_n - Q_c}{(Q_n + Q_c)/2} \right] / \left[1 + \frac{C_n - C_c}{(C_n + C_c)/2} \right],$$

где Q_n, Q_c - годовой объем реализации - новый и старый, шт;

C_n, C_c - оптовая цена - новая и старая, руб;

При расчете темпов изменения прироста эти показатели принимаются с положительными знаком независимо от фактически полученного знака.

Вопросы для обсуждения

1. Почему в современных странах не существует полностью свободного рынка?
В чем заключается роль рынка как формы общественно-экономических связей?
2. Какие плюсы и минусы может иметь преобладание негосударственной собственности на конкурентном рынке?
3. Какие рынки (из классификации) наиболее значимы для развития современной цифровой экономики? Почему?
4. Как географическая классификация рынков влияет на стратегию компании?
5. Чем отличается поведение фирмы на монополистическом и свободном рынке?
7. Какие факторы могут привести к дефициту товара на рынке, даже если спрос изначально был сбалансирован с предложением?

8. Почему важно учитывать платежеспособность при анализе спроса?
9. В каких ситуациях на рынке может возникать устойчивый избыток товара? Как это влияет на цену?
10. Как эластичность спроса влияет на ценовую политику предприятия?
11. Почему у некоторых товаров спрос практически не реагирует на изменение цены?
12. Как знание коэффициента эластичности помогает бизнесу избегать потерь?

Тесты

1. Что является основной целью рыночной экономики:

- а) удовлетворение потребностей людей;
- б) укрепление государства;
- в) расширенное воспроизводство товаров и услуг?

2. Чем определяется наличие эксплуатации:

- а) формой собственности на средства производства;
- б) изъятием прибавочного продукта в пользу собственника;
- в) государственно-политическим устройством?

3. За месяц фирма производит и реализует 1000 ед. товара по цене 100 руб каждая. Чему равен годовой денежный оборот фирмы:

- а) 10000 руб.;
- б) 120000 руб.;
- в) 1200000 руб.?

4. Как изменится рыночная цена кофемолки при увеличении цен на кофе (объем производства считать неизменным):

- а) повысится;
- б) уменьшится;
- в) останется прежней?

5. Когда экономисты говорят о проблеме экономии, они имеют ввиду:

- а) создание сбережений;
- б) наиболее эффективное использование имеющихся ресурсов;
- в) необходимость тратить как можно меньше на развитие производства;
- г) необходимость тратить как можно меньше на текущее потребление?

6. Ограниченность ресурсов - это проблема, которая:

- а) существует только в бедных странах;
- б) есть только у бедных людей;
- в) есть у всех людей и обществ;
- г) никогда не возникает у богатых людей?

7. Жизнь на грани прожиточного минимума более характерна для:

- а) рыночной экономики;
- б) традиционной (основанной на обычаях) экономики;
- в) командной экономики;
- г) экономики высокоразвитых стран?

8. Реальная стоимость 1 млн. руб. - это:

- а) количество товаров и услуг, которое можно купить за 1 млн. руб.;
- б) количество долларов США. Которое можно купить за 1 млн. руб.;
- в) себестоимость изготовления купюры в 1 млн. руб.;
- г) золотое содержание 1 млн. руб.?

9. Фирма, заботящаяся о своей репутации, заинтересована

- а) только в извлечении прибыли;
- б) в интенсивной рекламе своей продукции;
- в) в улучшении качества продукции и соблюдении прав потребителей;
- г) в сокращении издержек?

10. Для перевода менее развитых стран на рельсы рыночной экономики обычно требуется:

- а) увеличение роста населения;
- б) приостановка модернизации производственной инфраструктуры;
- в) увеличение объема производства и развитие внешней торговли;
- г) сокращение расходов на образование и подготовку кадров?

11. Государственный бюджет становится дефицитным, как только:

- а) налоги сокращаются;
- б) налоги возрастают;
- в) государственные расходы растут;
- г) государственные расходы превышают доходы?

Типовые задачи

Задание 31

Определить перечень товаров, которые могут быть включены в план производства, если предприятие исходя из действующих производственных мощностей может выпускать семь наименований товара с уровнем конкурентоспособности: $OKC_1 = 0,214$; $OKC_2 = 0,236$; $OKC_3 = 0,251$; $OKC_4 = 0,264$;

$OKC_5 = 0,281$; $OKC_6 = 0,297$; $OKC_7 = 0,315$. Уровень конкурентоспособности у товаропроизводителей аналогичной продукции: $OKC_1^* = 0,212$; $OKC_2^* = 0,24$; $OKC_3^* = 0,256$; $OKC_4^* = 0,258$; $OKC_5^* = 0,28$; $OKC_6^* = 0,29$; $OKC_7^* = 0,318$.

В план производства включается номенклатура продукции, уровень конкурентоспособности которой превышает аналогичный уровень у товаропроизводителя-конкурента: $OKC_i < OKC_i^*$.

Задание 32

Определить величину спроса и предложения, стоимость избытка и недостатка по каждой номенклатуре товара и в целом по всем изделиям на основе данных, приведенных в таблице.

№ п/п	Цена единицы изделия, руб	Спрос			Предложение			Избыток (+) (предложение больше спроса), дефицит (-)	
		одного покупателя, шт.	всех покупателей (20 чел), шт.	Величина спроса, тыс. руб.	одного продавца, шт.	всех продавцов (10 чел.), шт	Величина предложения (выручка), тыс. руб.	шт.	тыс. руб.
1	80,	-	-	-	80,0	-	6,4	+80,0	+6,4
2	70,0	15,0	300,0	21,0	60,0	600	42,0	+300	+21,0
3	60,0	20,0	?	?	50,0	?	?	?	?
4	50,0	25,0	?	?	40,0	?	?	?	?
5	40,0	30,0	?	?	30,0	?	?	?	?
6	30,0	40,0	?	?	24,0	?	?	?	?
7	20,0	50,0	?	?	15,0	?	?	?	?
8	5,0	60,0	?	?	12,0	?	?	?	?
9	10,0	70,0	?	?	10,0	?	?	?	?
Итого			?	?		?	?	?	?

Задание 33

Определить величину спроса, ценовую эластичность спроса, изменение выручки, если ежемесячный спрос составляет: $Q_1 = 800$ шт.; $Q_2 = 1500$ шт.; $Q_3 = 2500$ шт.; $Q_4 = 4000$ шт.; $Q_5 = 4500$ шт., а цена соответственно: $Ц_1 = 30$ руб.; $Ц_2 = 20$ руб.; $Ц_3 = 16$ руб.; $Ц_4 = 12$ руб.; $Ц_5 = 10$ руб.

Тема 8. Издержки производства и себестоимость продукции

Методические указания

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, а также других видов затрат на ее производство и реализацию.

При планировании себестоимости продукции на предприятии все затраты группируют по двум признакам:

- по экономическим элементам;
- по калькуляционным статьям.

Группировка затрат по *экономическим элементам* предусматривает объединение всех затрат по признаку однородности вне зависимости от того, где и на что они произведены.

Такая группировка используется при составлении сметы затрат на производство. Все затраты на производство можно сгруппировать по следующим элементам затрат.

1. Материальные затраты - сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, топливо со стороны, энергия со стороны.
2. Затраты на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды
3. Амортизация основных фондов
4. Прочие денежные расходы

Однако в экономических элементах невозможно рассчитать себестоимость единицы продукции (составить калькуляцию). Для этой цели необходима группировка затрат по производственному назначению и месту возникновения, т.е. по калькуляционным статьям.

В *калькуляционных статьях* выделяются.

1. Цеховая себестоимость, включает в себя следующие статьи затрат:

Материальные затраты:

- сырье и материалы;
- возвратные отходы (учитываются со знаком минус);
- покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий;
- топливо и энергия на технологические нужды.

- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- затраты на подготовку и освоение производства новых изделий;
- изготовление инструментов и приспособлений;
- затраты на содержание и эксплуатацию оборудования;
- цеховые расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные затраты

2. Производственная себестоимость включает в себя цеховую себестоимость, а также общехозяйственные (общезаводские) расходы. К статье "Общезаводские расходы" относятся затраты, связанные с управлением предприятием и организацией производства в целом.
3. Полная себестоимость - это производственная себестоимость, дополненная внепроизводственными расходами (т.е. расходами на реализацию продукции).

Калькуляционные статьи затрат можно объединить в следующие группы:

А. По способу отнесения на себестоимость единицы продукции статьи затрат подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - затраты, которые формируются на единицу продукции и могут быть отнесены непосредственно на себестоимость конкретного изделия, работы, услуги. Примером прямых затрат могут служить расходы: на сырье и материалы, покупные изделия, полуфабрикаты, основную заработную плату производственных рабочих, топливо и энергию.

Косвенные затраты - затраты, связанные со всей производственно-хозяйственной деятельностью цеха или предприятия, которые невозможно или трудно нормировать и относить на себестоимость конкретного изделия или заказа. Например, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые (общепроизводственные), общехозяйственные расходы, внепроизводственные расходы.

Б. По составу (степени однородности) затраты подразделяются на элементные и комплексные:

элементные (простые) затраты - расходы, состоящие из одного элемента (сырье и материалы, заработная плата);

комплексные (сложные) статьи затрат состоят из нескольких экономических элементов (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые, общезаводские).

В. По степени участия в производственном процессе расходы подразделяются:

на основные, связанные с выполнением производственного процесса;

накладные, связанные с управлением и обслуживанием производства.

Вопросы для обсуждения

1. Почему себестоимость продукции является важным экономическим показателем для предприятия?
2. Какое значение имеет деление затрат на прямые и косвенные при формировании себестоимости?
3. Какие риски могут возникнуть, если предприятие неправильно определит структуру своих затрат?
4. Как влияет группировка затрат по экономическим элементам на планирование бюджета предприятия?
5. Почему группировка по калькуляционным статьям необходима для расчета себестоимости единицы продукции?
6. Какие расходы следует относить к накладным, а какие — к основным? Приведите примеры.
7. Какие способы снижения полной себестоимости продукции можно применять на предприятии без ущерба для качества?
8. Какие элементы затрат можно легче всего контролировать и снижать в краткосрочной перспективе? А какие — труднее всего?

9. В чем заключается разница между цеховой, производственной и полной себестоимостью? Какое значение имеет каждое понятие в управлении предприятием?

10. Как изменение структуры затрат (например, рост амортизационных отчислений или зарплат) влияет на себестоимость продукции?

11. В каких случаях предприятие может временно продавать продукцию ниже полной себестоимости?

12. Какие последствия может иметь занижение или завышение себестоимости продукции?

13. Можно ли считать высокую себестоимость признаком неэффективного управления? Почему да или нет?

Тесты

1. Какая статья себестоимости не относится к косвенным затратам:

- а) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- б) цеховые расходы;
- в) общезаводские расходы;
- г) расходы на освоение и подготовку производства;
- д) внепроизводственные расходы?

2. Какая статья себестоимости не относится к условно-постоянным затратам:

- а) цеховые расходы;
- б) общезаводские расходы;
- в) возвратные отходы;
- г) потери от брака;
- д) внепроизводственные расходы?

3. Какие затраты не относятся к прямым:

- а) сырье и материалы;
- б) возвратные отходы;
- в) заработная плата основных производственных рабочих;
- г) расходы по эксплуатации и содержанию оборудования;
- д) износ инструмента?

4. Какой фактор и источник не относятся к внутрипроизводственным резервам снижения себестоимости:

- а) снижение материальных затрат;
- б) рост производительности труда;
- в) экономия на амортизационных отчислениях;
- г) увеличение доли кооперативных поставок;
- д) сокращение безвозвратных отходов?

5. Какой показатель не участвует в расчете экономии по заработной плате:

- а) трудоемкость изделия плановая;
- б) среднечасовая тарифная ставка;
- в) трудоемкость изделия фактическая;
- г) отчисления на социальное страхование;
- д) объем производства?

6. Какое производство относится к трудоемкому, если в структуре себестоимости наибольший удельный вес приходится на:

- а) амортизацию;
- б) основные материалы;
- в) заработную плату;
- г) энергию всех видов;
- д) транспортные расходы?

7. Какая цель группировки затрат по экономическим элементам:

- а) определение себестоимости продукции на запланированный объем производства;
- б) определение стоимости живого и прошлого труда на единицу продукции;
- в) определение объема поставок материалов;
- г) определение производственных запасов;
- д) формирование базы ценообразования?

8. Какова цель группировки по калькуляционным статьям:

- а) определение потребности в текущих затратах;
- б) определение себестоимости единицы продукции;
- в) определение структуры себестоимости производственной продукции;
- г) определение долевого участия в расходах на производство единицы продукции;
- д) разработка плана снижения себестоимости?

9. К основным затратам относятся такие затраты, как:

- а) цеховые расходы
- б) общехозяйственные расходы
- в) расходы на топливо и энергию для технологических целей
- г) расходы на реализацию продукции

10. В производственную себестоимость не входит статья затрат:

- а) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
- б) затраты на топливо и электроэнергию
- в) коммерческие расходы
- г) заработная плата производственных рабочих

Типовые задачи

Задание 34

Сделать анализ показателей себестоимости единицы продукции в целом по предприятию. Исходные данные в таблице.

Рассчитать влияние:

- а) структурных сдвигов в выпуске продукции;
- б) себестоимости единицы продукции по каждому изделию

Наименование изделия	Количество изделий				Себестоимость единицы изделия, руб.		Себестоимость продукции, тыс.руб.			Отклонение от плана (гр.9 - гр.7)
	План		Факт		План	Факт	План (гр.1 х гр.5)	Пересч. на факт. выпуск (гр.3 х гр.%)	Факт	
	штук	%	штук	%						
1	2	3	4	5	6	6	8	9	10	11
«А»	150		170		120	130				
«В»	180		172		140	141				
«С»	200		210		100	104				
Итого	530		552		119,25	123,54				

Задание 35

Сделать анализ динамики и выполнения плана по структуре затрат и уровня затрат. Определить отклонение от плановых, нормативных показателей себестоимости, выявить негативные тенденции изменения себестоимости. Сформулировать выводы.

Статьи затрат	Базисный год		План		Факт		Отклонение	
	Сумма, тыс.руб.	Уровень затрат, %	Сумма, тыс.руб.	Уровень затрат, %	Сумма, тыс.руб.	Уровень затрат, %	от плана	от базисного года
1. Материальные затраты	28150		29200		31300			
2. Заработная плата	20500		21100		21200			
3. Амортизация основных средств	6250		3300		3500			
4. Прочие производственные расходы	3150		3150		3490			
5. Коммерческие расходы	4420		4400		4950			
6. Полная себестоимость	59470		61150		64440			
в том числе:								
а) переменные расходы	41629		42805		45108			
б) постоянные расходы	17841		18345		19332			

Задание 36

Методом цепной подстановки произвести анализ материальных затрат на производство продукции по данным таблицы, используя формулу $Зм = V * УР * Ц$, где V - объем производства; $УР$ - уровень расходов на единицу; $Ц$ - средняя цена единицы материала.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+, -)
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	16000	16200	
2. Уровень расходов на единицу изделия, %	2,06	2,12	
3. Средняя цена единицы материала, руб.	360	365	

Задание 37

Сделать анализ накладных расходов, определить отклонение, рассчитать размер влияния изменения накладных расходов. Его структуры на общую экономию (перерасход) по себестоимости. Сформулировать выводы.

Показатели	Смета затрат, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.		Отклонение фактической себестоимости	
		план	факт	от сметы	от плана
1. Накладные расходы, тыс. руб.	1188,7	1259,6	1229,15		
в том числе	653,9	680,1	663,75		
а) постоянные					
б) переменные	34,8	579,5	565,4		
2. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	9015,5	9574,5	9574,5		
3. Накладные расходы на рубль выпуска					
в том числе					
а) постоянные					
б) переменные					

Задание 38

Сделать анализ структуры себестоимости, рассчитать влияние изменения удельного веса затрат в общей сумме. Определить экономию (перерасход) в целом по предприятию. Сформулировать выводы.

Статьи затрат	По плановой себестоимости на фактический объем		По фактической себестоимости		Отклонение от плановой себестоимости, (+,-)		Расчет статьи затрат на снижение себестоимости, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	
1. Материалы	5579,9		5584,7				
2. Оплата труда основных рабочих	1275,2		1252,8				
3. Расходы на эксплуатацию машин и механизмов	415,2		398,6				
Итого прямые затраты:	7270,3		7236,1				
4. Накладные расходы	1259,6		1229,15				
Всего:	8529,6		8465,25				

Тема 9. Формирование цен на продукцию предприятия

Методические указания

В условиях рыночных отношений цена может быть представлена как связующее звено между производителем и потребителем, как механизм обеспечения равновесия между спросом и предложением. Успех предприятия прежде всего зависит от правильности разработки ценовой стратегии и цен на продукцию, выборов метода ценообразования, установления конкретного уровня цены и формирования системы скидок и надбавок к цене, корректировке ценового поведения.

Цены, действующие в рыночной экономике страны, классифицируются по следующим основным признакам.

По характеру обслуживаемого оборота различают:

- оптовые цены на продукцию промышленности, по которым предприятия реализуют произведенную продукцию другим предприятиям и сбытовым организациям;
- закупочные цены, по которым производители сельскохозяйственной продукции реализуют ее фирмам, промышленным предприятиям для дальнейшей переработке;
- цены на строительную продукцию, включающие сметную стоимость, усредненную сметную стоимость, договорные цены;
- розничные цены, по которым торговые предприятия реализуют продукцию населению, предприятиям, организациям;
- тарифы грузового и пассажирского транспорта;
- тарифы на платные услуги населению;
- цены, обслуживающие внешнеторговый оборот.

Любая цена включает ряд взаимосвязанных элементов. Соотношение отдельных элементов цены, выраженное в процентах, представляет собой структуру цены, которая позволяет судить о значимости элементов цены и их уровне. Состав розничной цены можно представить следующим образом.

Себестоимость продукции	Прибыль предприятия	Акциз (по подакцизным товарам)	НДС	Наценки посреднических организаций	Торговые наценки
Отпускная цена предприятия					
Оптовая рыночная цена					
Розничная цена					

В зависимости от сферы регулирования различают:

- свободные цены, которые устанавливаются производителями продукции и услуг на основе спроса и предложения; при этом покупатель и продавец ни

до, ни после совершения сделки купли-продажи не связаны никакими обязательствами;

- договорно-контрактные цены, которые устанавливаются по соглашению сторон и регистрируются в контракте;
- цены в условиях частичной или полной монополизации рынка, которые вынуждают одну или обе стороны принимать какие-то принудительные условия;
- регулируемые цены - цены, устанавливаемые под контролем государства или отдельных субъектов Федерации

По степени обоснованности цены бывают:

- базисные, применяемые в качестве исходной базы на аналогичные изделия. Они представляют собой фиксированные в соглашениях или прейскурантах цены товара с определенными качественными характеристиками;
- справочные, публикуемые в каталогах, прейскурантах, справочниках и экономических обзорах; они используются в качестве ориентировочных при установлении цен;
- фактические цены сделок, учитывающие применение различных надбавок или скидок к базисной цене;

Составной частью системы ценообразования является система скидок с устанавливаемых прейскурантом цен.

Различают следующие виды скидок:

- за оплату товара наличными; такая форма платежа улучшает финансовое положение производителя с точки зрения наличных денег; в зависимости от суммы такие скидки составляют 3-6%;
- количественная скидка; снижение цены за покупку крупных партий товара;
- дилерская скидка; предоставляется производителем дилеру или посреднику за услуги, связанные с продвижением товара к конечному потребителю;
- специальная скидка (персонифицированная) представляется избранным покупателям, в которых очень заинтересован продавец;
- сезонная скидка представляется покупателю за покупку несезонного товара (50-80%);
- бонусная скидка представляется постоянным покупателям, если они за определенный период приобретают заранее обусловленное количество товара (7-8% от стоимости оборота).

Вопросы для обсуждения

1. Почему цена считается связующим звеном между производителем и потребителем?
2. Какие последствия может иметь неправильная ценовая стратегия для предприятия?

3. Как цена влияет на конкурентоспособность продукции на рынке?
4. Чем отличаются оптовые, закупочные и розничные цены?
5. Какова роль тарифов в системе рыночных цен?
6. Чем отличаются свободные и регулируемые цены?
7. Из каких компонентов формируется розничная цена товара?
8. Какое влияние на цену оказывают налоги, акцизы и торговые наценки?
9. Как предприятие может управлять структурой цены для увеличения прибыли?

Тесты

1. Какая операция хозяйственной деятельности предприятия не связана с оптовой ценой:

- а) соизмерение затрат и результатов;
- б) экономическое обоснование выбора варианта капитальных вложений;
- в) стимулирование производителя и потребителя;
- г) качество товара?

2. На какой экономический процесс цена изделия не оказывает влияния:

- а) производство;
- б) распределение;
- в) обмен;
- г) оценка конкурентоспособности производства;
- д) потребление?

3. Какой показатель не участвует в формировании оптовой цены предприятия:

- а) себестоимость единицы продукции;
- б) уровень рентабельности, рассчитанный по себестоимости;
- в) уровень рентабельности, рассчитанный по производственным фондам?

4. Какое условие не связано с повышением качества;

- а) внедрение достижений научно-технического прогресса;
- б) обеспечение роста оптовых цен;
- в) влияние на торговую политику посредника;
- г) гарантия реальных выгод потребителю;
- д) расчет верхней и нижней границы цены?

5. Какое из условий разрешено товаропроизводителю:

- а) требовать от торгового посредника реализации продукции по установленной им цене;
- б) отказывать или задерживать отгрузку продукции, если торговый посредник проводит свою ценовую политику;

- в) увеличивать количество продавцов;
- г) продавать свою продукцию по цене ниже себестоимости для устранения с рынка конкурентов;
- д) повышать цены?

6. С какой целью используется диверсификация цен:

- а) завоевание рынка;
- б) увеличение объема реализации;
- в) привлечение определенного потребителя?

Типовые задачи

Задание 39

Определите оптовую цену предприятия, если полная себестоимость единицы продукции $С_{п} = 25$ руб., годовой объем реализации $Q_r = 5000$ ед., производственные фонды ПФ = 300 тыс. руб., рентабельность предприятия $R = 15\%$.

Задание 40

Определите оптовую цену посреднических организаций, если полная себестоимость $С_{п} = 25$ руб., доля материала в полной себестоимости $А_{мз} = 0,8$; прибыль и расходы сбытовых организаций на годовой объем реализации: $(ПР + ТР) = 15$ тыс. руб., оптовая цена предприятия $Ц_{опт.} = 34$ руб., годовой объем = 5т; НДС = 0,2.

Задание 41

Проследите формирование цен пищевого перерабатывающего предприятия на произведенную продукцию, если полная себестоимость единицы продукции $С_{п} = 25$ руб., прибыль, приходящаяся на единицу продукции, $П_{ред} = 9$ руб., НДС = 5,32 руб., прибыль и расходы сбытовых организаций на единицу продукции - 3 руб., торговых организаций - 5 руб.

Задание 42

Предприятие выпускает продукцию, себестоимость которой составляет 850 руб. за единицу. Руководство планирует установить цену с учётом следующих условий:

- Норма прибыли — 25% от себестоимости,
- НДС — 20%,
- Торговая наценка — 15% от отпускной цены с НДС.

Планируется выпуск и реализация 20 000 изделий. Ожидается, что 5% продукции останется нераспроданной на складе. Определите:

1. Отпускную цену без НДС;
2. Отпускную цену с НДС;
3. Розничную цену;
4. Общую выручку (в розничных ценах).

5. Рассчитайте прибыль предприятия от реализованной продукции.
6. Определите уровень рентабельности продукции.
7. Проведите анализ, как изменится прибыль и рентабельность, если торговая наценка увеличится до 20%.

Тема 10. Эффективность капитальных вложений и инвестиционных проектов

Методические указания

Слово «инвестиция» происходит от латинского «инвест», что означает вкладывать. Инвестиции представляют собой долгосрочные вложения на приобретение основных фондов и оборотных средств в процессе хозяйственной деятельности. Следовательно, инвестиции - это не только вложения в расширение основных фондов, но и затраты на пополнение и формирование оборотных средств предприятий.

Общим народнохозяйственным эффектом капитальных вложений является прирост национального дохода. Критерием народнохозяйственной эффективности капитальных вложений выступает отношение прироста национального дохода в сопоставимых ценах к капитальным вложениям, вызвавшим этот прирост.

Для анализа экономической эффективности капитальных вложений в сельское хозяйство используют систему показателей. В зависимости от целей определяют общую (абсолютную) и сравнительную экономическую эффективность капитальных вложений.

При определении общей (абсолютной) экономической эффективности капитальных вложений используют следующие показатели:

- в целом по сельскому хозяйству и его отраслям. Отношение годового прироста объема произведенной чистой продукции (валового дохода) в сопоставимых ценах к размеру капитальных вложений, вызвавшим эту прибавку:

$$Эс.-х. = \Delta ЧП / K \text{ или } \Delta ЧД / K, \text{ где}$$

ЧП - прирост валового дохода (чистой продукции);

ЧД - прирост чистого дохода

K размер капитальных вложений

■ подразделениям, предприятиям, объединениям при использовании собственных средств и кредитов банка. Эффективность капитальных вложений рассчитывают как частное от деления прироста годовой прибыли к капитальным вложениям, способствующим этому приросту:

$$Эп = П / K, \text{ где}$$

П - прирост прибыли предприятия

■ по вновь строящимся объектам или по отдельным предприятиям, экономическую эффективность находят по формуле:

$$Эм = (Ц - Cп) / Kс, \text{ где}$$

Ц - объем годового выпуска продукции в оптовых ценах предприятия, руб.;

Сп - себестоимость годового выпуска продукции, руб.;

Кс - сметная стоимость строящегося объекта или капитальные вложения по осуществлению мероприятий.

- по отраслям и предприятиям, в которых применяется показатель снижения себестоимости. Эффективность определяют как отношение экономии от снижения себестоимости продукции к капитальным вложениям, вызвавшим эту экономию.

$$Эс = (C1 - C2) / (K2 - K1), где$$

C1 и C2 - себестоимость продукции соответственно до и после осуществления капитальных вложений;

K1 и K2 - размер капитальных вложений в первом и втором вариантах

Сравнительную эффективность капитальных вложений рассчитывают при:

- сопоставлении вариантов хозяйственных и технических решений;
- выборе взаимозаменяемой продукции;
- внедрении новых видов техники;
- строительстве новых и реконструкции действующих предприятий

Показателем сравнительной экономической эффективности капитальных вложений выступает минимум приведенных затрат. Он представляет собой сумму текущих производственных затрат и капитальных вложений, приведенных к одинаковой размерности в соответствии с нормативом эффективности. Приведенные затраты рассчитывают по формуле:

$$C_i + E_n * K_i \longrightarrow \min, где$$

C - текущие затраты (себестоимость производства продукции) по i-му варианту, руб.;

K - капитальные вложения по i-му варианту, руб.;

E_n - нормативный коэффициент сравнительной эффективности капитальных вложений, который в пищевой промышленности равен 0,16

Нормативный срок окупаемости капитальных вложений представляет собой обратную величину нормативного коэффициента сравнительной эффективности. Его рассчитывают по формуле:

$$T_n = 1 / E_n.$$

При определении выгодности капитальных вложений показатели фактической сравнительной эффективности (E) сопоставляются с нормативным коэффициентом. Если E больше нормативного, то дополнительные капитальные вложения, то вариант считается эффективным. Повышение эффективности капитальных вложений достигается за счет:

- сокращения стоимости строительства производственных объектов;
- реконструкции зданий и сооружений;
- внедрении комплексной механизации производственных процессов;
- использование дешевых материалов местного производства;
- улучшения проектирования сельскохозяйственных объектов;
- снижение сметной стоимости проектно-конструкторских работ;
- применение прогрессивных технологий при строительстве объектов

Вопросы для обсуждения

1. Что такое инвестиции в широком и узком смысле?
2. Чем отличаются капитальные вложения от инвестиций в оборотные средства?
3. В чём заключается народнохозяйственный эффект капитальных вложений?
4. Как соотносятся прибыль предприятия и прирост национального дохода?
5. Какие виды экономической эффективности капитальных вложений вы знаете?
6. Почему при оценке эффективности инвестиций важно различать общую (абсолютную) и сравнительную эффективность?
7. В чём преимущества и ограничения метода приведённых затрат?
8. Почему нормативный коэффициент эффективности в пищевой промышленности равен 0,16? Как он влияет на расчет?
9. В каких случаях использование показателя окупаемости более уместно, чем расчет прибыли?
10. Как влияет снижение себестоимости продукции на оценку эффективности капитальных вложений?
11. Какие виды капитальных вложений наиболее актуальны для сельского хозяйства в современных условиях?
12. Какие факторы могут снизить эффективность уже осуществлённых инвестиций?
13. Какие риски стоит учитывать при инвестировании в вновь строящиеся объекты?
14. Насколько оправдано привлечение заемных средств для капитальных вложений, если норматив окупаемости превышен?

Тесты

1. Какое условие не учитывается в расчете эффективности капитальных вложений:

- а) изменение спроса и объема производства;
- б) отклонение цен на ресурсы;
- в) коэффициент ценовой эластичности;
- г) изменение условно-постоянных расходов при увеличении объемов производства;
- д) сопоставимость объемов производства?

2. Какой показатель не используется при расчете экономической эффективности:

- а) экономия;

- б) себестоимость;
- в) прибыль;
- г) заработная плата вспомогательных рабочих;
- д) национальный доход?

3. Какой показатель не используется при оценке абсолютной эффективности капитальных вложений:

- а) единовременные затраты;
- б) себестоимость;
- в) прибыль;
- г) фондоемкость;
- д) годовой объем производства?

4. Какой показатель не отражает эффективность капитальных вложений:

- а) срок окупаемости;
- б) коэффициент эффективности;
- в) нарастающий итог прибыли;
- г) экономия;
- д) приведенные затраты?

5. Какой показатель не используется при выборе наиболее выгодного варианта инвестиционного проекта:

- а) чистый дисконтированный доход;
- б) индекс доходности;
- в) внутренняя норма доходности;
- г) жизненный цикл проектируемого мероприятия;
- д) срок окупаемости?

6. Какой показатель не используется при осуществлении капитальных вложений, направленных на снижение себестоимости:

- а) себестоимость базового варианта;
- б) себестоимость нового варианта;
- в) базовый годовой объем производства;
- г) новый годовой объем производства;
- д) капитальные вложения?

Типовые задачи

Задание 42

Определите общую экономическую эффективность капитальных вложений для строительства нового колбасного цеха, если капитальные вложения на единицу продукции $KB = 8$ руб., себестоимость единицы продукции $C = 16$ руб., Цена оптовая предприятия $Ц_{опт} = 20$ руб., годовой

объем производства $Q = 10000$ ед., уровень рентабельности предприятия $R_{пр} = 0,2$.

Задание 43

Определите экономическую эффективность капитальных вложений на строительство нового промышленного предприятия, если сметная стоимость строительства $K_{Встр} = 60$ млн. руб., капитальные вложения на создание оборотных средств $K_{Вос} = 20$ млн. руб., стоимость годового объема производственной продукции в оптовых ценах предприятия $ВП = 300$ млн. руб., себестоимость годового объема производства $С = 280$ млн. руб., расчетная рентабельность не менее 0,25.

Задание 44

Определите из трех вариантов осуществления капитальных вложений наиболее эффективный, если капитальные вложения $KВ_1 = 50$ млн.руб., $KВ_2 = 70$ млн.руб., $KВ_3 = 100$ млн.руб., себестоимость годового объема производства продукции: $С_1 = 200$ млн.руб., $С_2 = 150$ млн.руб., $С_3 = 120$ млн.руб.; нормативная рентабельность $K_n = 0,2$

Задание 45

Определите наиболее эффективный вариант осуществления капитальных вложений, если единовременные затраты: $KВ_1 = 200$ тыс. руб., $KВ_2 = 150$ тыс. руб., $KВ_3 = 120$ тыс. руб., себестоимость годового объема производства продукции: $С_1 = 180$ тыс. руб., $С_2 = 210$ тыс. руб., $С_3 = 240$ тыс. руб.; годовой объем производства $Q_1 = 20$ тыс.ед., $Q_2 = 30$ тыс. ед., $Q_3 = 30$ тыс. ед.; уровень рентабельности $K_n = 0,3$.

Тема 11. Финансовые результаты и эффективность хозяйственной деятельности предприятия

Методические указания

Прибыль - это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции.

В процессе анализа хозяйственной деятельности используются следующие показатели прибыли: балансовая прибыль; прибыль от реализации продукции, работ, услуг; прибыль от прочей реализации, финансовые результаты от внереализационных операций, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль.

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции без НДС и акцизами и затратами на производство и реализацию, включаемые в себестоимость

Балансовая прибыль включает три укрупненных элемента: прибыль (убыток) от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг; прибыль от реализации основных средств, их прочего выбытия, реализации

иногое имущества предприятия; финансовые результаты от внереализационных операций.

Прибыль от реализации продукции - это финансовый результат, полученный от основной деятельности предприятия, которая может осуществляться в любых видах, зафиксированных в его уставе и не запрещенных законом. Финансовый результат определяется отдельно по каждому виду деятельности предприятия, относящемуся к реализации продукции, выполнению работ, оказанию услуг. Он равен разнице между выручкой от реализации продукции в действующих ценах и затратами на ее производство и реализацию.

Прибыль от реализации основных средств - это финансовый результат, не связанный с основными видами деятельности предприятия. Он отражает прибыли (убытки) по прочей реализации, к которой относится продажа на сторону различных видов имущества, числящегося на балансе предприятия.

Предприятия самостоятельно распоряжается своим имуществом. Оно вправе списывать, продавать, ликвидировать, передавать в уставные фонды других предприятий здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие виды имущества. Финансовый результат имеет место только при продаже перечисленных видов имущества, а также при прочем выбытии недоамортизированных объектов в некоторых случаях. При реализации основных фондов финансовый результат определяется как разница между продажной ценой реализованных на сторону основных средств и их остаточной стоимостью с учетом понесенных расходов по реализации.

Финансовые результаты от внереализационных операций - это прибыль (убыток) по операциям различного характера, не относящимся к основной деятельности предприятия и не связанным с реализацией продукции, основных средств, иного имущества. Финансовый результат определяется как доходы за минусом расходов по внереализационным операциям.

В состав внереализационных и прочих операционных доходов включается: доходы от долевого участия в деятельности других предприятий; дивиденды по акциям; доходы от сдачи имущества в аренду; присужденные и признанные должником штрафы, пени, неустойки.

В состав внереализационных расходов включают: затраты по аннулированным торгово-хозяйственным сделкам; убытки от операций с тарой, судебные издержки; штрафы, пени, неустойки; убытки от списания дебиторской задолженности.

Налогооблагаемая прибыль представляет собой расчетный показатель. Она определяется путем корректировки валовой (балансовой) прибыли предприятия как в сторону ее увеличения, так и в сторону уменьшения в соответствии с положениями действующего законодательства. Это касается командировочных расходов, представительских расходов, расходов по содержанию легкового автотранспорта, оплате процентов по кредитам.

Прибыль остающаяся в распоряжении предприятия (**чистая прибыль**), может быть вычислена по формуле:

$$ЧП = ВП - НП,$$

где ЧП - чистая прибыль предприятия, руб.;

ВП - валовая прибыль, руб.;

НП - налог на прибыль, руб.

Направления использования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, определяется его учредительными документами или решением учредителей, в которых должно быть указано, какие фонды и в каких размерах создаются на предприятии за счет чистой прибыли и на какие цели они направляются. На предприятии возможно создание следующих фондов:

В условиях рыночных отношений приходится постоянно принимать неординарные решения, связанные с учетом финансового положения предприятия. Для оценки уровня эффективности работы предприятия получаемый результат сопоставляется с затратами и используемыми ресурсами. Соизмерение прибыли с затратами означает рентабельность или, точнее норму рентабельности.

На практике используются два варианта измерения нормы рентабельности. Это отношение прибыли к текущим затратам - издержкам предприятия (себестоимости) или к авансированным вложениям (основным производственным фондам и оборотным средствам). Оба измерителя связаны между собой показателем скорости авансированных вложений.

Норму рентабельности предприятия можно рассчитать по следующей формуле:

$$R = \frac{П * (Ц - С)}{Ф_0 + Ф_об}$$

где Ц - цена единиц продукции;

С - себестоимость продукции;

П - объем продукции;

Ф₀ - стоимость основных производственных фондов;

Ф_{об} - объем оборотных средств.

Вопросы для обсуждения

1. Что включает в себя понятие «прибыль» и чем она отличается от выручки?
2. В чём разница между балансовой, налогооблагаемой и чистой прибылью?
3. Почему прибыль от реализации продукции считается основным источником дохода предприятия?
4. Как формируется финансовый результат от реализации основных средств? В чём его специфика?
5. Что входит в состав внереализационных доходов и расходов?
6. Какая прибыль более важна с точки зрения оценки эффективности предприятия: валовая, налогооблагаемая или чистая? Почему?

7. Как предприятие может увеличить прибыль, не повышая цены на продукцию?
8. Почему для определения налогооблагаемой прибыли используется корректировка балансовой прибыли?
9. В каких случаях возможно, что предприятие получает прибыль, но при этом имеет низкую рентабельность?
10. Почему важно различать доходность и рентабельность?
11. Какие решения может принять предприятие при снижении чистой прибыли: сокращение затрат, инвестиции в технологии, снижение цен?

Тесты

1. Установите, какие из ниже приведенных факторов прямо влияют на прибыль от продажи товарной продукции:

- а) объем продаж;
- б) отпускная цена товара;
- в) сроки продажи;
- г) качество продукции?

2. Опознайте, какие из нижеприведенных факторов прямо влияют на уровень среднепродажных цен:

- а) рынки сбыта и конъюнктура рынка;
- б) уровень инфляции;
- в) себестоимость товара;
- г) структура товарной продукции?

3. Какие факторы прямо влияют на рентабельность предприятия:

- а) прибыль от продажи продукции;
- б) оборачиваемость основного капитала;
- в) производительность труда;
- г) себестоимость?

4. Укажите, какие из нижеприведенных резервов прямо относятся к резервам увеличения прибыли и рентабельности:

- а) увеличение численности;
- б) увеличение объема продаж;
- в) увеличение количества отработанных дней;
- г) повышение качества продукции?

5. Определите, как изменится прибыль, если возрастет среднепродажная цена изделия:

- а) прибыль увеличится;
- б) уменьшится;
- в) не изменится?

6. Определите, как изменится прибыль, если себестоимость возрастет:

- а) прибыль увеличится;
- б) уменьшится;
- в) не изменится?

7. Установите, как изменится рентабельность, если внереализационные расходы уменьшатся, а внереализационные доходы увеличатся:

- а) рентабельность увеличится;
- б) уменьшится;
- в) не изменится?

8. Определите, как изменится рентабельность продаж, если чистая прибыль снизится, а сумма полученной выручки увеличится:

- а) рентабельность увеличится;
- б) уменьшится;
- в) не изменится?

Типовые задачи

Задание 46

Сделать выводы рентабельность предприятия. Сформулировать выводы. Данные в нижеприведенной таблице

Показатели	Базисный год	План	Факт	Отклонение	
				от базисного года	от плана
1. Чистая прибыль (ЧП), тыс.руб.	8209	7413	7510		
2. Себестоимость (С), тыс.руб.	36290	32727	34812		
3. Сумма выручки (N), тыс.руб.	45900	47107	45042		
4. Среднегодовая стоимость инвестированного капитала (K), тыс.руб.	83509	83694	83700		
5. Рентабельность окупаемости затрат, $(ЧП : С) \times 100\%$					
6. Рентабельность продаж, $(ЧП : N) \times 100\%$					
7. Рентабельность капитала, $(ЧП : \Sigma K) \times 100\%$					

Задание 47

На основании нижеприведенной таблицы сделать анализ валовой прибыли. Определить влияние отклонения в сумме и по удельному весу. Рассчитать процент выполнения плана прибыли и сформулировать выводы.

Показатели	План		Факт		Отклоне ния	% выполне ния плана
	Сумма, тыс.руб.	Удельны й вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельны й вес, %		
1. Прибыль от продажи	8154		8100			
2. Сальдо операционных доходов над расходами	-634		-719			
3. Сальдо внереализационных расходов и доходов	3224		1373			
4. Балансовая прибыль	10744		8754			

Задание 48

Рассчитать резервы увеличения суммы прибыли и рентабельности за счет увеличения объема продажи продукции.

Вид продукции	Резерв увеличения объема продаж, тыс.шт.	Фактическая сумма прибыли за 1 тыс.шт., тыс.руб.	Резерв увеличения суммы прибыли, млн.руб.
«А»	3940	40	
«В»	4100	58	
«С»	3740	89	
«D»	3058	105	
Итого			

Задание 49

На основании таблицы сделать анализ показателей рентабельности. Сформулировать выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклоне ние
1. Прибыль от продажи, тыс.руб.	1437,9	757,8	
2. Себестоимость, тыс. руб.	18752,1	19782,2	
3. Чистая прибыль, тыс. руб.	1385,6	611,3	
4. Сумма выручки, тыс.руб.	20190	20540	
5. Балансовая прибыль, тыс. руб.	1630,1	727,8	
6. Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс.руб.	21216,2	20093,9	
7. Рентабельность от производственной деятельности, %			
8. Рентабельность продаж, %			
9. Рентабельность капитала, %			

Задание 50

На основании данных таблицы сделать анализ коммерческих расходов по статьям. Сформулировать выводы.

Показатели	План		Факт		Отклонение	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1. Затраты на отгрузку продукции, тыс.руб.	305,3		310,3			
2. Расходы на упаковку и маркетинг, тыс. руб.	76,3		77,6			
Итого:	381,6		387,9			

Задание 51

Рассчитать влияние объема продаж, отпускной цены и себестоимости на прибыль от продажи. Сформулировать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
1. Количество продукции, тыс. шт.	4000,0	4200,0	
2. Цена изделия, руб.	540,0	590,0	
3. Себестоимость изделия, руб.	480,0	540,0	
4. Прибыль от единицы изделия, руб.			
5. Прибыль от всего выпуска, тыс. руб.			

Задание 52

Рассчитать влияние рынков сбыта продукции на изменение средней цены единицы продукции «Б».

Рынки сбыта	Цена за тыс.шт., в тыс.руб.	Объем продаж, тыс.шт.		Структура продаж, %			Изменение средней цены, тыс. руб.
		План	Факт	План	Факт	+, -	
Госзаказ	370	8200	8775				
По договорным ценам	350	4100	5675				
Прочие	330	1700	1550				
Всего:		14000	16000	100	100		