

О.Н. Азовская



ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИЙ (ПРЕДПРИЯТИЙ)

Тольятти
Издательство ТГУ
2014

Министерство образования и науки Российской Федерации
Тольяттинский государственный университет
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Менеджмент организации»

О.Н. Азовская

ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИЙ (ПРЕДПРИЯТИЙ)

Учебно-методическое пособие
для студентов направления подготовки бакалавра 080100.62
«Экономика» и 080200.62 «Менеджмент» всех форм обучения

Тольятти
Издательство ТГУ
2014

УДК 658 (075.8)

ББК 65.301я73

A357

Рецензенты:

канд. экон. наук, завкафедрой «Экономика и менеджмент»
Российского государственного гуманитарного университета

В.В. Шнайдер;

канд. экон. наук, доцент Тольяттинского государственного
университета *Т.В. Остудина.*

A357 Азовская, О.Н. Экономика организаций (предприятий) : учеб.-метод. пособие для студентов направления подготовки бакалавра 080100.62 «Экономика» и 080200.62 «Менеджмент» всех форм обучения / О.Н. Азовская. – Тольятти : Изд-во ТГУ, 2014. – 84 с. : обл.

В учебно-методическом пособии излагаются характеристика курса, учебные вопросы, методические рекомендации по изучению каждой темы дисциплины. Содержатся вопросы для обсуждения и задания, материалы для контроля знаний.

Пособие направлено на закрепление теоретических знаний, формирование навыков решения практических задач, повышение качества самостоятельной работы студентов.

УДК 658 (075.8)

ББК 65.301я73

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом Тольяттинского государственного университета.

© ФГБОУ ВПО «Тольяттинский государственный университет», 2014

ВВЕДЕНИЕ

Современный период российской экономики характеризуется возникновением и развитием целого ряда принципиально новых форм предпринимательской деятельности. Такие изменения в экономике обуславливают необходимость качественно новых подходов к подготовке предпринимательских кадров, которые предполагают не только овладение новыми знаниями, но и умение пользоваться ими на практике. Важная часть этих знаний – постижение основ и правил экономического поведения хозяйствующих субъектов в системе современного предпринимательства.

В условиях рыночной системы хозяйствования предприятие объективно становится основным звеном экономики, так как оно не только производит продукцию, пользующуюся спросом на рынке, но и создает рабочие места, обеспечивая занятость населения. Выплачивая налоги в бюджет различных уровней, предприятие участвует в содержании государственных органов и поддержании социальных программ. В условиях рынка каждое предприятие самостоятельно решает, какую продукцию производить (оказывать услуги), каким способом и сколько её производить, как распределять полученный доход. Самостоятельно решая эти вопросы, оно отвечает своим имуществом в случае принятия нерациональных решений.

В последние годы велась речь главным образом об экономике предприятия, фирмы. Экономика организаций охватывает более широкий круг подпадающих под это понятие субъектов. Здесь могут фигурировать как объекты сферы материального производства, так и объекты непроеизводственной сферы.

Предметом изучения в курсе «Экономика организаций (предприятий)» являются организационно-экономические проблемы формирования и функционирования хозяйствующих субъектов в конкурентной рыночной среде, выявления и использования эффективных методов хозяйствования с целью увеличения объёма товаров и услуг, реализуемых на рынках, снижения издержек производства и повышения рентабельности.

Цель курса – формирование готовности применять знания, умения и навыки по экономическим основам функционирования и раз-

вития организации (предприятия), позволяющие понимать сущность предпринимательской деятельности и осуществлять эффективное управление организацией (предприятием) в рыночных условиях хозяйствования.

Задачи курса:

- 1) приобретение теоретических знаний об экономике организации (предприятия);
- 2) овладение прикладными знаниями в области развития форм и методов экономического управления предприятием в условиях рынка;
- 3) приобретение навыков самостоятельного использования теоретических знаний в практической деятельности.

При изучении курса используются следующие научные методы:

- системный подход при анализе предприятия как хозяйствующего субъекта рынка;
- логическая последовательность изучения экономических категорий;
- рассмотрение всех явлений в историческом развитии, взаимосвязи и взаимообусловленности;
- выработка на основе сравнительного анализа и научных обобщений практических рекомендаций по улучшению деятельности организаций (предприятий).

В результате изучения дисциплины «Экономика организаций (предприятий)» **студент должен:**

• **знать**

- цели и задачи деятельности организации (предприятия) как ведущего звена экономики;
- организационно-правовые формы предприятия и формы предпринимательской деятельности;
- сущность экономической эффективности производства, пути её повышения и методику расчёта;

• **уметь**

- выявлять проблемы экономического характера, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты;
- составлять калькуляцию себестоимости продукции и анализировать структуру затрат;

- определять доходы и расходы предприятия, рассчитывать его прибыль и рентабельность;
- формировать цену на продукцию предприятия;
 - *владеть*
- навыками работы со специальной экономической и нормативной литературой;
- способностью самостоятельно получать новые знания по теории экономики организаций (предприятий).

Учебно-методическое пособие содержит материалы по основным темам учебного курса и включает средства поддержки аудиторной и самостоятельной работы студента: теоретический материал, методические рекомендации по изучению темы, средства самоконтроля. Предлагаемые задания позволяют повторить суть теоретических положений, приобрести навыки расчетов на примерах.

Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ (ПРЕДПРИЯТИЕ) В СИСТЕМЕ РЫНОЧНОГО ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Тема 1.1. Организация (предприятие) как основной субъект рыночной экономики

Понятие предпринимательской деятельности. Цели и задачи предпринимательства. Понятия «организация» и «предприятие». Классификация предприятий. Признаки юридического лица. Объединения и цели их создания. Виды объединений. Санация и банкротство предприятий. Внешняя среда предприятия и экономическая устойчивость предпринимательских структур.

Учебные вопросы

1. Сущность современного предпринимательства.
2. Классификация предприятий.
3. Организационно-правовые формы предприятий (коммерческих организаций).
4. Понятие «объединение предприятий». Виды объединений предприятий.
5. Характеристика и основные факторы внешней среды функционирования предприятия.
6. Порядок учреждения предприятий. Санация и банкротство предприятий.

Основные понятия и определения

Преобразование экономики России непосредственно связано со становлением высокоэффективного рыночного хозяйства, базирующегося на развитии предпринимательской деятельности. Предпринимательская среда характеризуется сложившейся экономической и политической обстановкой, правовой, социально-культурной, технологической, географической средой, экологической ситуацией, а также состоянием институциональной и информационной систем.

Предпринимательская деятельность (предпринимательство) – инициативная самостоятельная деятельность, направленная на удовлетворение потребности и получение прибыли. Предпринимательская деятельность подразделяется на производственную, финансовую, коммерческую, посредническую, консультационную.

Права, обязанности, ответственность и гарантии предпринимателей регламентируются законами Российской Федерации, например:

- право заниматься предпринимательской деятельностью, создавать предприятия, приобретать необходимое для их деятельности имущество;
- равное право доступа всех субъектов на рынок, к материальным, трудовым, информационным и природным ресурсам;
- равные условия деятельности предприятий независимо от вида собственности и организационно-правовых форм;
- защита имущества предприятий от незаконного изъятия;
- свободный выбор сферы предпринимательства в установленных пределах;
- недопущение недобросовестной конкуренции предпринимателей и монопольного положения на рынке отдельных товаропроизводителей.

Основной формой организации предпринимательства является предприятие. *Предприятие* – самостоятельный хозяйствующий субъект с правами юридического лица, созданный для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг в целях получения прибыли и удовлетворения общественных потребностей.

Предприятие представляет собой имущественно обособленную хозяйственную единицу, организованную для достижения какой-либо хозяйственной цели, т. е. экономическую единицу, которая:

- самостоятельно принимает решения;
- реально использует факторы производства для изготовления и продажи продукции;
- стремится к получению дохода и реализации других целей.

Организация – это юридическое лицо, которое имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать или осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и отвечать в суде.

В последнее время речь идет в основном об экономике фирмы, предприятия. Экономика организаций (предприятий) охватывает более широкий круг попадающих под это понятие субъектов. Речь

идет как об объектах сферы материального производства (промышленность, сельское хозяйство, строительство и т. д.), так и объектах непроеизводственной сферы (образование, здравоохранение, коммунальные услуги и т. д.).

Предприятие – это коммерческая организация, т. е. организация, нацеленная на получение прибыли. Этим предприятие существенно отличается от некоммерческих организаций, не преследующих цели извлечения прибыли. Обычно к ним относятся благотворительные и иные фонды, ассоциации, общественные объединения, религиозные организации и др.

Предприятия различны по условиям, целям и характеру функционирования. Для более глубокого изучения предпринимательской деятельности предприятия обычно классифицируются по виду и характеру хозяйственной деятельности, формам собственности, принадлежности капитала и контролю над ним, правовому положению и другим признакам.

Все предприятия являются открытыми системами, и выживание любой из них зависит от внешнего мира. Основные характеристики факторов внешней среды: а) взаимосвязанность, б) сложность, в) подвижность, г) неопределенность.

К основным факторам среды *прямого воздействия* относятся поставщики, потребители, конкуренты и контактные аудитории.

Среда *косвенного воздействия* включает факторы, которые могут не оказывать немедленного воздействия на функционирование предприятия, но могут сказываться на его результатах. Эти факторы подразделяются на государственно-политические, социально-демократические, международные, научно-технологические и правовые.

Состояние внешней среды предприятия оказывает определенное влияние на его экономическую устойчивость, от которой во многом зависит эффективность работы предприятия.

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- уяснить, что понимается под термином «предпринимательство» и какие цели преследуются в процессе ведения предпринимательской деятельности;

- проанализировать целесообразность выбора различных форм предпринимательской деятельности в зависимости от предмета деятельности и изменений окружающей среды;
- рассмотреть основные формы организации предпринимательской деятельности;
- проанализировать отличительные особенности различных форм предпринимательства;
- уяснить сущность понятия «предпринимательский риск»;
- проанализировать принципы организации предприятия и систему экономических интересов и отношений, формирующих предприятие как единое целое;
- рассмотреть порядок учреждения и процесс ликвидации предприятий;
- охарактеризовать роль малого бизнеса в рыночной экономике;
- дать критерии малых, средних и крупных предприятий;
- рассмотреть недостатки и преимущества крупных и малых предприятий;
- проанализировать меры государственной поддержки малого бизнеса в России;
- провести анализ (по статистическим данным) состояния малого бизнеса в России и в г. о. Тольятти;
- рассмотреть отличия основных типов финансово-промышленных объединений;
- охарактеризовать внешнюю среду функционирования предприятия;
- выполнить задания;
- ответить на контрольные вопросы;
- выполнить тест по теме.

Вопросы для обсуждения и задания

1. Каковы принципиальные различия между понятиями «менеджер» и «предприниматель»?
2. Каким образом конкуренция влияет на деятельность предприятия?
3. Почему в управлении предприятием необходимо учитывать состояние внешней среды?
4. В чем различие между средой прямого воздействия и средой косвенного воздействия?

5. Приведите пример влияния социально-экономических факторов на деятельность предприятия.

6. Охарактеризуйте франчайзинг как форму взаимоотношения крупного и малого предпринимательства.

7. Укажите классификационные признаки предприятий и выберите соответствующие им группы:

- государственные, частные, муниципальные, смешанные;
- с единичным, серийным, массовым производством;
- малые, средние, крупные;
- промышленные, сельскохозяйственные, торговые, строительные и др.;
- хозяйственные товарищества, хозяйственные общества, производственные кооперативы, унитарные предприятия;
- предприятия добывающей и обрабатывающей промышленности;
- сезонного и круглогодичного функционирования производства;
- одностадийные (литейные, прядильные, швейные), изготавливающие части продукции (подшипниковые, метизные, поршневые и пр.), выпускающие готовую продукцию (текстильные, автомобильные, станкостроительные), комплексные (металлургический комбинат, машиностроительный завод и др.);
- производящие средства производства и изготавливающие предметы потребления;
- с поточным, партионным, единичным типами производства;
- с комплексно-автоматизированным, частично автоматизированным, комплексно-механизированным, частично механизированным, машинно-ручным, ручным трудом;
- специализированные, универсальные, смешанные.

Для выполнения задания постройте таблицу, характеризующую классификационные признаки предприятия, по следующей форме:

Признаки классификации предприятий	Классификационные группы
По формам собственности	Государственные, частные, муниципальные, смешанные
По организационно-правовым формам	
По масштабам производства	
По отраслевой принадлежности	
По характеру потребляемого сырья	
По назначению готовой продукции	

Признаки классификации предприятий	Классификационные группы
По времени работы в течение года	
По типам производства	
По методам организации производственного процесса	
По степени специализации	
По степени механизации и автоматизации	
По степени охвата количества стадий производства	

Контрольные вопросы

1. Что понимается под предпринимательством? Какие виды предпринимательства вы знаете?
2. В чем сущность производственного предпринимательства? Почему его относят к ведущему виду предпринимательства?
3. По каким основным признакам классифицируются предприятия?
4. Перечислите и дайте характеристику различным организационно-правовым формам предприятий в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.
5. Что понимается под внешней средой предприятия?
6. Каковы внешние признаки банкротства?
7. Назовите главные причины неплатёжеспособности предприятия.
8. Кратко охарактеризуйте процедуру банкротства.
9. Какие основные характеристики внешней среды вы знаете?
10. Назовите наиболее характерные черты экономической устойчивости предприятия (фирмы).

Тест

1. Предприятие можно определить как:

- 1) имущественный комплекс, используемый для предпринимательской деятельности
- 2) объект предпринимательства, основная хозяйственная единица
- 3) относительно обособленная производственно-хозяйственная система, где производятся товары и оказываются услуги для удовлетворения потребностей и получения прибыли.

2. В условиях рынка основными принципами деятельности предприятия являются:

- 1) демократический централизм
- 2) финансовая устойчивость
- 3) справедливость
- 4) экономичность
- 5) прибыльность
- 6) обособленность

3. К факторам, влияющим на производственно-техническую систему предприятия, можно отнести:

- 1) степень экологичности производственной среды
- 2) потери рабочего времени
- 3) развитие маркетинговых служб
- 4) уровень механизации и автоматизации
- 5) степень безопасности труда

4. Предприятие как юридическое лицо обладает следующими признаками:

- 1) наличие обособленного имущества
- 2) отвечает по обязательствам всем своим имуществом
- 3) не имеет права быть истцом в суде
- 4) самостоятельно выступает в хозяйственном обороте от своего имени

Тема 1.2. Организация производственного процесса. Типы производства

Понятие «производство». Производственная структура предприятия. Принципы организации производства. Понятие «производственный процесс». Виды производственных процессов. Организация производственного процесса во времени и пространстве. Типы производства и их характеристика. Формы организации производства.

Учебные вопросы

1. Производственная структура предприятия.
2. Типы производства и их характеристика.
3. Формы и методы организации производства.

Основные понятия и определения

Производственный процесс – основа деятельности любого предприятия – представляет собой совокупность отдельных процессов труда, направленных на превращение сырья и материалов в готовую продукцию заданного количества, качества, ассортимента в установленные сроки.

Основной частью производственного процесса является *технологический процесс*, который содержит целенаправленные действия по изменению состояния предметов труда. В ходе реализации технологического процесса происходит изменение формы, размеров и физико-химических свойств предметов труда. В результате создаются отдельные детали, узлы, агрегаты.

По содержанию выполняемых работ производственные процессы подразделяются на следующие виды:

- основные;
- вспомогательные;
- обслуживающие;
- естественные.

Под *основными процессами* понимаются такие, в результате которых изменяются форма и размеры предмета труда, его внутренние свойства, состояние поверхности и пр. Например, такие процессы, как обработка металла резанием, термическая обработка, сборка и др.

К *вспомогательным процессам* относят такие, которые непосредственно не связаны с изготовлением основной продукции и призваны обеспечивать нормальное протекание основных технологических процессов. Например, вспомогательными являются процессы по ремонту оборудования, изготовлению оснастки, выработке пара и т. п.

Обслуживающие процессы связаны с оказанием услуг, необходимых для эффективного функционирования основных и вспомогательных процессов. К ним относятся, например, процессы транспортировки, складирования и др.

Естественными процессами считаются такие, которые осуществляются в ходе основного или вспомогательного процесса, но не нуждаются в применении труда. К ним относятся естественная сушка окрашенных изделий, охлаждение отливок и т. д.

Основными принципами рациональной организации производственного процесса являются:

- дифференциация;
- специализация;
- пропорциональность;
- непрерывность;
- параллельность;
- прямоточность;
- ритмичность.

В настоящее время все большее значение приобретают автоматичность и гибкость производственных процессов.

Производственная структура предприятия – это состав цехов предприятия, порядок и формы их кооперирования по выполнению производственного процесса. Соответственно этому состав участков цеха, порядок и формы их кооперирования образуют производственную структуру цеха.

Специализация цехов может быть технологической и предметной. При технологической форме специализации за цехом, участком закрепляются определенные виды работ.

При предметной специализации предприятие, цех, участок выпускают законченное изделие, сборочные единицы и детали.

Производственным циклом T_{Π} называется комплекс определенным образом организованных во времени основных, вспомогательных и обслуживающих процессов, необходимых для изготовления данного вида продукции.

Производственный цикл включает время выполнения технологических t , контрольных t_{κ} , транспортных t_{τ} , складских $t_{\text{с}}$ операций, естественных процессов $T_{\text{с}}$ и время перерывов $T_{\text{пер}}$:

$$T_{\Pi} = t + t_{\kappa} + t_{\tau} + t_{\text{с}} + T_{\text{с}} + T_{\text{пер}}.$$

Длительность производственного цикла в значительной степени определяется видом сочетаний операций и порядком передачи предметов труда от одного рабочего места к другому.

Существует три вида сочетания операций во времени:

- 1) последовательный;
- 2) параллельный;
- 3) параллельно-последовательный.

Тип производства – классификационная категория производства, выделяемая по признакам широты номенклатуры, регулярности, стабильности объема выпуска изделий, типа применяемого оборудования, квалификации кадров, трудоемкости операций и длительности производственного цикла. На практике с учетом комплексной характеристики особенностей организации производства различают три типа организации промышленного производства: единичное, серийное и массовое.

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- уяснить, что представляет собой производство, какие производственные подразделения существуют на предприятии;
- рассмотреть производственную и организационную структуру предприятия;
- проанализировать факторы, влияющие на изменение производственной структуры предприятия;
- определить рациональную производственную структуру предприятия;
- дать понятие «тип производства», охарактеризовать различные типы производства;
- рассмотреть организацию производства в пространстве и во времени;
- назвать принципы рациональной организации производства;
- выполнить задания;
- ответить на контрольные вопросы;
- выполнить тест по теме.

Вопросы для обсуждения и задания

1. Какие научные и научно-исследовательские подразделения предприятия вы знаете? Какова их роль в успешной деятельности предприятия?
2. Какой тип производства и за счет чего является наиболее производительным?
3. Какие формы организации производства вы знаете и в чем особенности каждой формы?

4. Составьте в произвольной форме классификацию производственных процессов по таким признакам:

- 1) состав готового продукта;
- 2) роль в организации производственного процесса;
- 3) стадии изготовления товара;
- 4) характер воздействия на предмет труда;
- 5) степень непрерывности процесса;
- 6) техническая оснащенность производства.

Задание можно выполнить в виде разветвленной графической схемы, а также в виде таблицы:

Признаки классификации процессов	Виды производственных процессов

5. Определите длительность технологического цикла обработки партии деталей при последовательном, параллельном и последовательно-параллельном видах движения ее по стадиям обработки, если технологический процесс состоит из четырех операций. Норма времени, число станков на операциях, размеры партий представлены ниже.

Номер варианта	Норма времени на операцию, мин				Число станков на операции, шт.				Размеры партии, шт.	
	1	2	3	4	1	2	3	4	обработки	транспортной
1	12	3	2	5	2	1	1	1	6	2
2	6	10	12	4	1	2	2	1	8	2
3	20	5	10	3	3	1	2	1	4	1
4	7	21	14	2	1	3	2	1	12	3
5	4	6	16	12	1	1	2	2	2	1
6	5	4	10	4	1	1	2	1	10	2
7	10	2	4	12	2	1	1	2	14	1
8	2	10	13	1	1	2	2	1	3	1
9	19	4	6	10	3	1	1	2	12	4
10	1	10	10	4	1	2	2	1	9	3

Постройте графики движения изделий от операции к операции.

6. Подберите из нижеприведенных определения, соответствующие понятиям и характеристикам поточного производства.

Понятие:

- поточное производство;
- такт потока;
- темп потока;
- шаг поточной линии;
- эффективный фонд времени работы потока;
- коэффициент загрузки рабочих мест.

Определение:

- 1) величина, обратная такту потока;
- 2) производство, которое характеризуется непрерывным и последовательным движением предметов труда от одной операции к другой по ходу технологического процесса;
- 3) среднее расчетное время, по истечении которого в поток запускается или с потока выпускается одно изделие или транспортная партия изделий;
- 4) расстояние между центрами двух смежных рабочих мест;
- 5) полезный фонд времени работы поточной линии;
- 6) отношение расчетного количества рабочих мест к принятому.

Контрольные вопросы

1. Что представляет собой производство? Какие производственные подразделения предприятия вы знаете?
2. Что составляет производственную, общую структуру предприятия?
3. На какие группы подразделяются цехи машиностроительного предприятия?
4. Что понимают под типом производства? Какие типы производства вам известны?
5. Приведите краткую характеристику типов производства. В чем их особенности?
6. Назовите принципы рациональной организации производства.

Тест

1. Производственная структура предприятия включает подразделения:

- 1) заготовительные
- 2) обрабатывающие

- 3) сборочные
- 4) ремонтно-механические
- 5) транспортные
- 6) проектные
- 7) функциональные

2. В зависимости от формы специализации производственные подразделения организуют по принципу:

- 1) непрерывному
- 2) предметному
- 3) прямоточному
- 4) технологическому
- 5) операционному
- 6) смешанному

3. Принципами рациональной организации производственного процесса являются:

- 1) серийность
- 2) пропорциональность
- 3) непрерывность
- 4) контрольность
- 5) ритмичность

4. Сокращение длительности производственного цикла влияет:

- 1) на рациональную организацию производства
- 2) уменьшение потребности в оборотных средствах
- 3) сокращение выпуска продукции
- 4) уменьшение объема незавершенного производства

Раздел 2. РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Тема 2.1. Основной капитал предприятия

Имущество предприятия. Экономическая сущность основного капитала. Состав и структура. Методы учета и оценки основных средств. Виды износа. Амортизация основных фондов. Виды амортизации. Норма амортизационных отчислений. Показатели движения и показатели эффективности использования основных средств. Направления повышения эффективности использования основных средств. Формы воспроизводства основных средств. Нематериальные активы предприятия. Лизинг и аренда в хозяйственной практике.

Учебные вопросы

1. Состав и классификация основного капитала предприятия.
2. Оценка основных средств.
3. Виды износа и амортизации основных средств.
4. Состояние и использование основных средств.
5. Нематериальные активы предприятия.

Основные понятия и определения

Основные средства (в натуральной форме — основные фонды) — часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для управления организацией в течение длительного времени и переносящая свою стоимость на готовый продукт частями, по мере износа.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе оборотных средств: 1) имущество, используемое в течение периода менее 12 месяцев, независимо от его стоимости; 2) имущество стоимостью не более 20 000 рублей за единицу (на данный момент времени), независимо от срока его полезного использования.

Основные фонды — это средства труда, которые многократно участвуют в процессе производства, постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям в течение ряда лет в виде амортизационных отчислений.

Главным источником воспроизводства основных фондов являются амортизационные отчисления, величина которых зависит от стоимости основных фондов, нормативного срока их службы и нормы амортизации.

В зависимости от участия в процессе производства основные фонды делятся:

1) на *основные производственные фонды* — это средства труда, которые непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование и т. п.) или создают условия для производственного процесса (производственные здания, сооружения и т. п.);

2) *основные непроизводственные фонды* — это объекты бытового и культурного назначения, здравоохранения, которые находятся на балансе предприятия. Не участвуя в производственном процессе, эти фонды не переносят свою стоимость на готовую продукцию, и возмещение постоянного нарастающего износа происходит за счет средств фонда социального развития.

В зависимости от назначения основные фонды делятся на следующие группы:

- 1) здания;
- 2) сооружения;
- 3) передаточные устройства;
- 4) машины и оборудование;
- 5) транспортные средства;
- 6) производственный инвентарь;
- 7) другие виды основных средств.

По степени участия в производственном процессе основные фонды делятся:

- 1) на *активные* — основные фонды, которые оказывают прямое воздействие на предмет труда, изменяя его форму, размеры, свойства (рабочие машины, оборудование);
- 2) *пассивные* — основные фонды, которые создают необходимые условия для производственного процесса (производственные здания, сооружения, передаточные устройства).

По виду собственности (по принадлежности) делятся:

- 1) на *собственные* — принадлежат данной организации;
- 2) *арендованные* — находятся во временном использовании на правах аренды.

Структура основных фондов — это соотношение (в %) отдельных групп в их общей стоимости. Различают отраслевую, технологическую, возрастную и другие структуры.

Учет и оценка основных фондов осуществляются в натуральной и денежной формах.

Денежная форма учета основных фондов ведется по следующим направлениям:

- первоначальная стоимость – это стоимость основных фондов, включающая стоимость приобретения оборудования и постройки здания, транспортные расходы по доставке и стоимость монтажа;
- восстановительная стоимость – это затраты на воспроизводство основных фондов в современных условиях, устанавливается во время переоценки основных фондов;
- остаточная стоимость представляет разность между первоначальной стоимостью основных фондов и суммой их износа;
- ликвидационная стоимость – стоимость реализации изношенных или снятых с эксплуатации отдельных объектов основных фондов.

Для расчета экономических показателей определяется среднегодовая стоимость основных фондов. Расчет ведется на основе первоначальной стоимости основных фондов с учетом их ввода и выбытия.

$$C_{\text{ср.г}} = C_{\text{н.г}} + C_{\text{вв}} \cdot \frac{n}{12} - C_{\text{выб}} \cdot \frac{(12 - n)}{12},$$

где $C_{\text{н.г}}$ – стоимость основных фондов на начало года (балансовая), ден. ед.; $C_{\text{вв}}$, $C_{\text{выб}}$ – стоимость введенных (выбывших) в течение года основных фондов, ден. ед.; n – количество полных месяцев действия в данном году выбывших или введенных основных фондов.

Износ основных фондов – это утрата первоначальной потребительной стоимости вследствие изнашивания, ветхости и устаревания или потеря экономической эффективности и целесообразности использования основных фондов до истечения срока их полного физического износа. Различают физический и моральный износ основных фондов.

Амортизация основных фондов – это перенос части стоимости основных фондов на вновь созданный продукт для последующего их воспроизводства ко времени полного износа.

Начисление амортизации может быть произведено различными способами (методами). В настоящее время используются такие:

- 1) линейный способ;
- 2) способ уменьшаемого остатка;

- 3) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- 4) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Показатели эффективности использования основных фондов можно объединить в четыре группы:

- 1) показатели экстенсивного использования основных фондов, отражающие уровень их использования по времени;
- 2) показатели интенсивного использования основных фондов, отражающие уровень использования по мощности (производительности);
- 3) показатели интегрального использования основных фондов, учитывающие совокупное влияние всех факторов, как экстенсивных, так и интенсивных;
- 4) обобщающие показатели использования основных фондов, характеризующие различные аспекты использования (состояния) основных фондов в целом по предприятию.

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- уяснить экономическую сущность основных фондов и их роль в расширенном воспроизводстве;
- определить значение количественного роста и качественного изменения основных фондов предприятия;
- рассмотреть классификацию основных фондов и определить их назначение;
- оценить влияние производственной структуры основных фондов на финансовые результаты деятельности предприятия;
- рассмотреть различные виды оценок основных фондов (балансовая, остаточная, восстановительная и др.) и методы их расчета;
- обосновать необходимость регулярной переоценки основных фондов и методы расчета;
- проанализировать документы, регламентирующие переоценку основных фондов;
- рассмотреть влияние переоценки основных фондов на финансовые результаты деятельности предприятия;

- рассмотреть сущность физического и морального износа основных фондов;
- изучить методику определения величины физического и морального износа;
- рассмотреть сущность амортизации основных фондов и основные её формы (нормальная, ускоренная, прогрессивная и другие);
- рассмотреть влияние амортизационной политики на результаты деятельности предприятий;
- выявить основные направления воспроизводства основных фондов;
- рассмотреть источники финансирования воспроизводства основных фондов;
- рассмотреть лизинг как перспективную форму воспроизводства основных фондов;
- изучить существующие формы лизинга и условия их применения;
- дать характеристику показателей использования основных фондов и методику их расчета;
- исследовать взаимосвязь показателей использования основных производственных фондов и показателей использования мощностей предприятия;
- раскрыть понятие и состав нематериальных активов (интеллектуальная собственность, имущественные права и др.);
- выполнить задания;
- ответить на контрольные вопросы;
- выполнить тест по теме.

Вопросы для обсуждения и задания

1. Чем обусловлена необходимость переоценки основных средств и каковы методы её применения?
2. Какое значение имеет ускоренная амортизация основных средств?
3. Составьте по произвольной схеме классификацию показателей использования основных средств, привлекая натуральные, стоимостные и относительные характеристики.
4. Определите стоимость основных фондов на начало планового года по промышленному предприятию, а также их среднегодовую стоимость в отчетном году на основе следующих данных: стоимость основ-

ных фондов на начало отчетного года – 6,32 млн руб.; ввод в действие основных фондов составил 3,04 млн руб., в том числе в мае (15-го числа) станков металлорежущих с ЧПУ на сумму 1,8 млн руб. и в августе (23-го числа) вакуумного термического оборудования на сумму 1,24 млн руб. В апреле отчетного года (6-го числа) проданы металлорежущие станки с ручным управлением стоимостью 520 тыс. руб. Рассчитайте среднюю норму амортизации, если в отчетном году сумма амортизационных отчислений составила 380 тыс. руб.

5. Определите сумму амортизационных отчислений на третий год использования основных фондов, амортизируемых нелинейным методом (методом двойной остаточности), при условии, что первоначальная стоимость ОПФ – 2,84 млн руб., срок полезного использования – 10 лет.

6. Определите сумму амортизационных отчислений на третий год использования основных фондов кумулятивным методом (метод суммы чисел) при условии: первоначальная стоимость ОПФ – 2,84 млн руб., принятый срок службы – 5 лет.

7. На предприятии установлено 1200 единиц станочного оборудования. В первую смену из них работало 980 ед., во вторую – 750 ед., в третью – 140 ед. Определите коэффициент сменности и долю фактически работающего оборудования в составе общего числа установленных машин.

8. Станок в смену должен работать 7,5 часа. Фактически он работал 7 часов. За каждый час на станке по норме должно обрабатываться 4 детали. Фактически за смену на нем было обработано 26 деталей. Определите коэффициент экстенсивной и интенсивной загрузки станка, а также общий коэффициент его использования.

9. Определите возможные показатели использования основных средств предприятий, входящих в производственный комплекс, за отчетный период на основе следующих данных.

Показатель (тыс. руб.)	Предприятие		Комплекс
	№ 1	№ 2	
Среднегодовая стоимость основных фондов	586	648	1234
В том числе:			
– здания и сооружения	276	312	588
– рабочие машины и оборудование	234	262	496

Показатель (тыс. руб.)	Предприятие		Комплекс
	№ 1	№ 2	
Выпуск валовой продукции	920	1040	1960
Прибыль от реализации продукции	258	336	594

Контрольные вопросы

1. Дайте определение основных средств и нематериальных активов.
2. Назовите признаки классификации основных средств.
3. Каковы виды стоимостной оценки основных средств?
4. Назовите показатели, характеризующие наличие, состояние и движение основных средств.
5. Какие показатели характеризуют использование основных средств?
6. Какова взаимосвязь понятий «срок полезного использования» и «норма амортизации»?

Тест

1. Остаточная стоимость – это:

- 1) разница между полной первоначальной стоимостью и начисленным износом
- 2) доход от перепродажи основных фондов, бывших в употреблении
- 3) стоимость, по которой основные фонды учитываются в балансе предприятия по данным бухгалтерского учета об их наличии и движении
- 4) сумма фактических затрат на покупку или создание средств труда

2. К видам износа основных фондов относятся:

- 1) физический
- 2) технологический;
- 3) научно-технический
- 4) моральный

3. Моральный износ происходит:

- 1) в случае роста производительности труда в отраслях, изготавливающих данные основные фонды
- 2) от бездействия основных фондов
- 3) в результате влияния различных внешних условий
- 4) в результате появления новых машин того же назначения, но более производительных

4. Амортизация – это:

- 1) потеря основными фондами своих технических свойств
- 2) особый рычаг государства для контроля за качеством производимой продукции
- 3) процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов на производимую продукцию
- 4) способ уменьшения издержек предприятия

5. Амортизационный фонд – это:

- 1) особый денежный резерв, предназначенный для воспроизводства основных фондов
- 2) денежный резерв, предназначенный для оплаты долгов предприятия
- 3) денежный резерв, предназначенный для выплаты заработной платы

6. В состав основных производственных фондов предприятия включаются материально-вещественные элементы:

- 1) здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства
- 2) здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование (в том числе силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, лабораторное оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, прочие машины и оборудование), незавершенное производство, инструменты и приспособления, транспортные средства
- 3) здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование (в том числе силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, лабораторное оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, прочие машины и оборудование), транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь
- 4) здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, запасы сырья и материалов, производственный и хозяйственный инвентарь
- 5) здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструменты и приспособления, производственный и хозяйственный инвентарь, готовая продукция на складе

7. Показатель фондоотдачи характеризует:

- 1) размер объема товарной продукции в рублях, приходящийся на 1 руб. основных производственных фондов
- 2) уровень технической оснащенности труда
- 3) удельные затраты основных фондов на 1 руб. реализованной продукции
- 4) количество оборотов оборотных средств

Тема 2.2. Оборотные средства предприятия

Оборотные средства предприятия: экономическое содержание, состав, структура. Классификация оборотных средств. Кругооборот оборотных средств и его стадии. Определение потребности предприятия в оборотных средствах. Источники пополнения оборотных средств. Показатели использования и пути ускорения оборачиваемости оборотных средств. Управление запасами.

Учебные вопросы

1. Понятие «оборотные средства». Состав оборотных средств.
2. Оценка оборотных производственных фондов.
3. Кругооборот оборотных средств.
4. Определение потребности предприятия в оборотных средствах.
5. Показатели использования оборотных средств.

Основные понятия и определения

Оборотные средства — это денежные средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения. Сущность оборотных средств определяется их экономической ролью, необходимостью обеспечения воспроизводственного процесса, включающего как процесс производства, так и процесс обращения.

Оборотные производственные фонды включают:

- производственные запасы;
- незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления;
- расходы будущих периодов.

Производственные запасы — это предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, горючее, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия и т. п.).

Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления – это предметы труда, вступившие в производственный процесс: материалы, детали, узлы и изделия, находящиеся в процессе обработки или сборки, а также полуфабрикаты собственного изготовления, не законченные полностью в одних цехах и подлежащие дальнейшей переработке в других цехах того же предприятия.

Расходы будущих периодов – это невещественные элементы оборотных фондов, включающие затраты на подготовку и освоение новой продукции, которые производятся в данном периоде (квартал, год), но относятся на продукцию будущего периода.

Фонды обращения состоят из следующих элементов:

- готовая продукция на складе;
- товары в пути (отгруженная продукция);
- денежные средства в кассе и на счетах в банке;
- дебиторская задолженность;
- средства в прочих расчетах.

Оборотные средства всегда находятся в движении и проходят три стадии кругооборота, изменяя свою форму: денежную, производственную, товарную. Кругооборот считается завершенным, когда денежные средства за реализованную продукцию поступят на расчетный счет предприятия.

В практике учета, анализа и планирования материальных ресурсов оборотные средства классифицируются по их месту и роли в процессе производства, по принципам организации и источникам образования.

Существуют следующие *методы расчета нормативов оборотных средств*: аналитический, метод прямого счета, коэффициентный метод. Под *нормативом оборотных средств* понимается сумма оборотных средств, постоянно необходимая для обеспечения планомерной и бесперебойной работы предприятия. Нормативы разрабатываются по каждому элементу нормируемых оборотных средств.

Для анализа эффективности использования оборотных средств применяют следующие показатели:

- 1) коэффициент оборачиваемости оборотных средств $K_o = C/\Phi_o$;
- 2) коэффициент загрузки средств в обороте (K_z);
- 3) оборачиваемость оборотных средств в днях (O): $O = (\Phi_o D)/C$, где
C – себестоимость товарной продукции, руб.; Φ_o – фактический ос-

таток оборотных средств, руб.; Д – количество дней в периоде (90 – квартал; 180 – полугодие; 360 – год).

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- уяснить экономическую сущность, состав и структуру оборотных средств;
- изучить факторы, влияющие на величину и структуру оборотных средств;
- рассмотреть способы оценки оборотных производственных фондов;
- изучить стадии оборота оборотных средств;
- ответить на вопрос, что дает ускорение оборачиваемости оборотных средств и как этого добиться;
- исследовать взаимосвязь показателей использования оборотных средств и показателей эффективности деятельности предприятия;
- охарактеризовать показатели использования оборотных средств;
- изучить возможные пути обеспечения предприятия материальными ресурсами в условиях рынка;
- изучить методику определения потребности в оборотных фондах;
- уяснить, в чем состоит задача управления запасами на предприятии;
- выполнить задания;
- ответить на контрольные вопросы;
- выполнить тест по теме.

Вопросы для обсуждения и задания

1. В чем выражается экономическое значение рационального использования оборотных средств?

2. Каковы основные направления экономии материальных ресурсов?

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

Определите:

- 1) коэффициент оборачиваемости оборотных средств и время одного оборота в днях в первом квартале;
- 2) коэффициент оборачиваемости оборотных средств и их абсолютную величину во втором квартале;
- 3) высвобождение оборотных средств в результате сокращения продолжительности одного оборота оборотных средств.

4. В первом квартале предприятие реализовало продукции на 21 млн руб., среднеквартальные остатки оборотных средств составили 2 млн руб. Во втором квартале объем реализации продукции увеличился на 10 %, а время одного оборота оборотных средств будет сокращено на один день.

Определите:

- 1) коэффициент оборачиваемости оборотных средств и длительность одного оборота в днях в первом квартале;
- 2) коэффициент оборачиваемости оборотных средств и их абсолютную величину во втором квартале;
- 3) высвобождение оборотных средств в результате сокращения длительности одного оборота средств.

5. В отчетном году при среднегодовом нормативе оборотных средств 5 млн руб. было выпущено продукции на 15 млн руб. Как должен измениться норматив оборотных средств, если на планируемый год предусматривается увеличение программы выпуска продукции на 10 %, а коэффициент оборачиваемости оборотных средств возрастет на 15 %?

6. Чистый вес единицы продукции 4,0 кг. Потери и отходы по нормам в отчетном году в расчете на единицу продукции 1,0 кг. Фактические потери и отходы в отчетном году на единицу продукции 1,2 кг.

В плановом году предусмотрено ввести новые нормы расхода материалов, в соответствии с которыми величина отходов и потерь материала на единицу продукции должна снизиться на 15 %. Выпуск продукции в отчетном и плановом годах составляет 50 тыс. единиц.

Определите:

- 1) нормы расхода материала на деталь в отчетном и плановом годах;
- 2) фактический расход материала на деталь в отчетном году;
- 3) нормативный и фактический расход материала на весь выпуск продукции в отчетном году;

- 4) планируемый расход материала на производственную программу;
- 5) перерасход материала в отчетном году на весь объем производственной продукции;
- 6) величину экономии от внедрения новых норм расхода материала при условии, что цена 1 т материала составляет 300 тыс. руб.

7. Рассчитать необходимые показатели, проанализировать оборачиваемость оборотных средств хозяйствующего субъекта и определить величину высвобождения (или дополнительного вовлечения) денежных средств из оборота (в оборот) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных средств. Исходные данные приведены ниже.

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Изменения
Выручка, тыс. руб.	27000	28800	
Количество дней анализируемого периода	90	90	
Однодневная выручка, тыс. руб.			
Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	9900	10240	
Продолжительность одного оборота, дней			
Коэффициент оборачиваемости средств			
Коэффициент загрузки средств в обороте			

Контрольные вопросы

1. Раскройте содержание понятия «оборотные средства».
2. Охарактеризуйте состав и структуру оборотных средств и факторы, их определяющие.
3. Как определяется потребность предприятия в оборотных средствах?
4. В чем суть минимизации товарных запасов и каковы способы её достижения?
5. Как определяются показатели наличия и использования оборотных средств?
6. Какие показатели характеризуют материалоемкость продукции?
7. Каковы основные пути улучшения использования оборотных средств?

Тест

1. Оборотные средства – это:

- 1) минимальная плановая сумма, необходимая для обеспечения нормального бесперебойного процесса производства
- 2) совокупность средств учредителей, внесенных ими в имущество при создании предприятия для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами
- 3) денежные средства и средства в расчетах
- 4) денежные средства, авансированные в предметы труда, которые полностью потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на готовый продукт
- 5) денежные средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения
- 6) средства, привлекаемые 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

2. Оборотные производственные фонды включают:

- 1) производственные запасы
- 2) товары в пути
- 3) незавершенное производство
- 4) готовую продукцию на складе
- 5) расходы будущих периодов

2. По охвату нормированием оборотные средства подразделяются:

- 1) на нормируемые
- 2) постоянные (определенные)
- 3) ненормируемые
- 4) среднегодовые и среднеквартальные

4. К собственным оборотным средствам не относится:

- 1) дебиторская задолженность
- 2) кредиторская задолженность
- 3) денежные средства на валютных счетах
- 4) отгруженная продукция

5. Целью нормирования является:

- 1) постепенное снижение существующего уровня цен для вытеснения конкурентов с олигополистического рынка
- 2) повышение эффективности труда в процессе производства
- 3) определение рационального планового объема оборотных средств, отвлекаемых на определенный срок в сферу производства и сферу обращения

6. Незавершенное производство — это:

- 1) готовая продукция, не подготовленная к отгрузке и реализации
- 2) покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, находящиеся на складе
- 3) стоимость заготовок, деталей, узлов, полуфабрикатов, находящихся в процессе производства на различных стадиях готовности продукции

7. На предприятиях применяются методы нормирования оборотных средств:

- 1) аналитический
- 2) коэффициентный
- 3) прямого поэлементного счета
- 4) кумулятивный
- 5) постоянного процента по увеличенной норме

8. Если данный вид сырья нуждается в предварительной обработке, то создается вид запаса:

- 1) текущий
- 2) подготовительный
- 3) технологический

Тема 2.3. Персонал предприятия и оплата труда работников

Труд как экономический ресурс. Состав и структура персонала (кадров) на предприятии. Показатели наличия персонала, показатели движения персонала. Планирование трудовых ресурсов. Эффективность использования персонала на предприятии. Рабочее время и его использование. Производительность труда, факторы и резервы роста. Показатели и методы измерения производительности труда. Влияние производительности труда на конечные результаты деятельности предприятия. Виды мотивации труда

на предприятии. Организация оплаты труда на предприятии. Тарифная система. Повременная и сдельная оплата труда. Бестарифная система оплаты труда. Зарубежный опыт оплаты труда.

Учебные вопросы

1. Персонал предприятия и его характеристики.
2. Планирование численности работников предприятия.
3. Производительность труда.
4. Система мотивации труда.
5. Оплата труда работников предприятия.

Основные понятия и определения

Персонал (кадры предприятия) – это совокупность работников различных профессий и специальностей, занятых на предприятии и входящих в его списочный состав.

Списочный состав кадров – входящие в список работающих на предприятии работники различных профессий, принятые на постоянную, сезонную, временную работу.

Категории работающих – группы работающих, занимающих определенный статус на предприятии: рабочие, служащие, ученики, младший обслуживающий персонал.

К *основным* относятся рабочие, непосредственно создающие товарную (валовую) продукцию предприятий и занятые в технологических процессах, т. е. изменяющие форму, размеры, положение, состояние, структуру, физические, химические и другие свойства предметов труда.

К *вспомогательным* относятся рабочие, обслуживающие оборудование и рабочие места в производственных цехах, а также все рабочие вспомогательных цехов и хозяйств.

В свою очередь, вспомогательные рабочие могут подразделяться на функциональные группы: транспортную и погрузочную, контрольную, ремонтную, инструментальную, хозяйственную, складскую и т. п.

Служащие – работники преимущественно умственного труда, обеспечивающие управление производством на предприятии. Служащие подразделяются на следующие категории: руководители, специалисты и технические исполнители.

Кадры характеризуются количественно и качественно.

К количественным характеристикам относят показатели списочной и явочной численности, среднесписочной численности работаю-

щих, промышленно-производственного персонала, непромышленного персонала, категорий работающих.

Оборот, стабильность и текучесть кадров характеризуются соответствующими *коэффициентами*:

- коэффициент общего оборота кадров;
- коэффициент постоянства кадров;
- коэффициент текучести кадров.

Норма численности ($N_{\text{ч}}$) – это установленная численность работников определенного профессионально-квалификационного состава, необходимая для выполнения конкретных производственных, управленческих функций или объемов работ. Основными методами расчета количественной потребности в персонале являются расчеты по трудоемкости производственной программы, нормам выработки, нормам обслуживания, рабочим местам.

Производительность труда определяется количеством продукции, произведенной в единицу рабочего времени, либо затратами труда на единицу произведенной продукции или выполненными работами и рассчитывается через показатели выработки и трудоемкости.

Выработка продукции на одного работающего определяется делением общего объема произведенной продукции (выполненной работы) на среднюю численность производственного персонала (за год, месяц, квартал) или количество отработанных дней, часов.

Трудоемкость продукции определяется делением отработанного времени на количество произведенной продукции (выполненной работы).

Мотивация труда – совокупность побудительных сил роста производительности труда. К побудительным силам относятся не только материальные выгоды, но и моральные, выражающиеся в удовлетворении трудом, престижности труда, выполнении внутренних индивидуальных человеческих установок, моральных потребностей.

Заработная плата является формой вознаграждения за труд (в общем случае это стоимость рабочей силы) и выполняет воспроизводительную и стимулирующую (мотивационную) функции.

Различают номинальную и реальную заработную плату. *Номинальная заработная плата* – это сумма денег, получаемая работником за определенный период. *Реальная заработная плата* характеризуется тем

количеством товаров и услуг, которое может быть приобретено работником за номинальную заработную плату при данном уровне цен.

Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) – гарантированный государством наименьший уровень оплаты труда за работу в течение месяца, ниже которого не может быть установлена оплата труда работника, отработавшего полностью определенную норму рабочего времени и выполнившего свои трудовые обязанности – нормы труда.

Тарифная система – совокупность норм и нормативов, обеспечивающих дифференциацию оплаты труда исходя из различий в сложности выполняемых работ и из условий, интенсивности и характера труда. Она состоит из следующих *основных элементов*:

- районные коэффициенты к заработной плате, представляющие собой нормативный показатель степени увеличения заработной платы в зависимости от местоположения предприятия;

- доплаты к тарифным ставкам и надбавки за отклонения от нормальных условий труда, в том числе за работу в сверхурочное время, праздничные дни, ночное время и т. п.;

- единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих (ЕТКС), который служит для определения разрядов работ и рабочих;

- тарифная сетка по оплате труда – инструмент дифференциации оплаты труда в зависимости от его сложности для различных групп работников – включает количество разрядов и соответствующие им тарифные коэффициенты в абсолютном или относительном выражении;

- тарифная ставка – это выраженный в денежной форме абсолютный размер оплаты труда в единицу рабочего времени. Тарифная ставка 1 разряда может быть почасовой, дневной и месячной.

Основными формами заработной платы являются повременная и сдельная.

При *повременной оплате* мерой труда является отработанное время, а заработок начисляется в соответствии с тарифной ставкой работника или окладом за фактически отработанное время.

При *сдельной оплате* мерой труда считается выработанная рабочим продукция и заработок зависит от ее количества и качества. Заработная плата начисляется за каждую единицу продукции исходя из установленной сдельной расценки.

Различают следующие системы повременной заработной платы: простая повременная и повременно-премиальная.

Выбор сдельной и повременной форм оплаты труда зависит от ряда факторов: характера применяемого оборудования, особенностей технологического процесса, организации производства и труда, требований к качеству продукции, использованию трудовых и материальных ресурсов.

Различают следующие системы сдельной заработной платы: прямую индивидуальную, косвенно-сдельную, сдельно-прогрессивную, аккордно-сдельную и сдельно-премиальную.

Фонд заработной платы – это общая сумма денежных выплат, стоимость натуральной оплаты за работу, выполненную рабочими и служащими по трудовому договору (контракту).

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- рассмотреть труд как экономический ресурс;
- дать характеристику кадровой политики предприятия в условиях рыночной экономики;
- рассмотреть структуру персонала на предприятии;
- охарактеризовать показатели наличия и движения персонала;
- рассмотреть методы сокращения текучести персонала;
- уяснить методы планирования численности персонала по категориям работающих;
- рассмотреть структуру календарного фонда рабочего времени;
- дать понятие производительности труда, раскрыть её значимость для повышения эффективности производства;
- рассмотреть показатели производительности труда;
- проанализировать факторы и ресурсы роста производительности труда;
- уяснить сущность мотивации труда, экономических и неэкономических методов мотивации труда;
- рассмотреть сущность и функции заработной платы;
- рассмотреть формы и системы оплаты труда в рыночной экономике;
- уяснить суть тарифной системы;
- ознакомиться с зарубежным опытом оплаты труда;

- выполнить задания;
- ответить на контрольные вопросы;
- выполнить тест по теме.

Вопросы для обсуждения и задания

1. Какие факторы влияют на рост производительности труда?
2. Какие современные методы материального вознаграждения вам известны, в чем их преимущества и недостатки? Приведите примеры.
3. Какие факторы следует учитывать при определении системы льгот, услуг и выплат персоналу предприятия?
4. В чем смысл создания системы социальной мотивации? Какой набор социальной помощи, на ваш взгляд, наиболее актуален при составлении «социального пакета» и почему?
5. Как вы считаете, почему руководство российских предприятий в последние годы уделяет особое внимание профессиональному обучению персонала? Какие формы обучения персонала применяются?
6. Каковы особенности организации оплаты труда за рубежом?
7. Определите рост производительности труда при изготовлении отдельных изделий и в целом по всей номенклатуре продукции, если в плановом периоде объем производства изделия А составляет 800 тыс. руб., изделия Б – 200 тыс. руб., изделия В – 100 тыс. руб., численность работающих при изготовлении изделия А равна 400 чел., изделия Б – 200 чел., изделия В – 80 чел. В отчетном периоде: объем производства изделия А составляет 880 тыс. руб., изделия Б – 360 тыс. руб., изделия В – 150 тыс. руб., численность работающих при изготовлении изделия А равна 400 чел., изделия Б – 300 чел., изделия В – 125 чел.
8. Рассчитать показатели эффективности деятельности предприятия согласно следующим исходным данным.

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Значение показателя
1.1.	Продукция, выпускаемая предприятием:		
	Изделие А:		
	– количество выпущенных изделий	шт.	200
	– действующая цена за единицу	руб.	10000
	– себестоимость	руб.	8000

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Значение показателя
1.2.	Изделие В:		
	– количество выпущенных изделий	шт.	1000
	– действующая цена за единицу	руб.	1000
	– себестоимость	руб.	750
2.	Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала	чел.	14
3.	Средняя за рассматриваемый период стоимость основных производственных фондов	руб.	2800 000

Рассчитываемые показатели к заданию:

№ п/п	Наименование рассчитываемых показателей	Единица измерения	Значение показателя
1	Объем выпуска продукции в действующих ценах		
2	Себестоимость выпущенной продукции		
3	Прибыль от производства продукции		
4	Уровень затрат на 1 руб. продукции		
5	Рентабельность продукции		
6	Производительность труда		
7	Фондовооруженность труда		
8	Фондоотдача		
9	Фондоёмкость		

9. Определите показатели фактического использования рабочего времени и возможное повышение производительности труда на основе приведенных данных.

Фактический баланс рабочего времени

Наименование затрат рабочего времени	Продолжительность, мин	Индекс
Подготовительно-заключительное	20	
Оперативное	360	
Обслуживание рабочего места	40	
Перерывы по оргтехпричинам	25	
Перерывы, зависящие от рабочего, в том числе регламентируемые	35	
	20	
Продолжительность смены	480	

Контрольные вопросы

1. Раскройте содержание понятия «трудовые ресурсы».
2. Как классифицируется персонал предприятия?
3. Охарактеризуйте понятие «среднесписочная численность персонала» и сферу применения этого показателя.
4. Назовите показатели эффективности использования персонала (кадров) предприятия.
5. Какие показатели и методы используются для измерения производительности труда?
6. В чем заключается отличие резервов от факторов повышения производительности труда?
7. Назовите формы и системы оплаты труда.
8. Что такое номинальная и реальная заработная плата?
9. Перечислите основные элементы организации оплаты труда на основе тарифной системы.

Тест

1. Трудовые ресурсы – это:

- 1) часть населения страны, обеспечивающая предложение рабочей силы для производства товаров и услуг
- 2) совокупность людей, способных к труду по возрасту и состоянию здоровья, составляющая по численности разность между численностью населения в трудоспособном возрасте и численностью инвалидов I и II групп и неработающих пенсионеров, получающих пенсии ранее наступления пенсионного возраста
- 3) население в трудоспособном возрасте
- 4) дети (до 16 лет), учащиеся, домохозяйки
- 5) все население страны

2. В состав производственного персонала предприятия входят:

- 1) рабочие
- 2) работники охраны
- 3) специалисты
- 4) служащие
- 5) младший обслуживающий персонал
- 6) инженерно-технические работники

3. Соотношение различных категорий работников в их общей численности характеризует:

- 1) профессиональный состав работников предприятия
- 2) квалификационный состав работников предприятия
- 3) структуру персонала предприятия
- 4) списочный состав работников предприятия

4. В систему норм труда включаются:

- 1) нормы времени
- 2) трудоемкость производственного процесса
- 3) нормированные задания
- 4) нормы выработки;
- 5) нормы обслуживания
- 6) нормы численности

5. Хронометраж предназначен для наблюдения и изучения затрат:

- 1) штучного времени
- 2) оперативного времени
- 3) оперативного времени и времени технического обслуживания рабочего места
- 4) оперативного времени, а также времени технического и организационного обслуживания рабочего места

6. Наиболее характерное условие применения повременной оплаты труда:

- 1) возможность точно планировать и учитывать количество заготовок, обрабатываемых работником
- 2) возможность технического нормирования труда
- 3) производственный процесс строго регламентирован технологическим процессом

7. Тарифная система оплаты труда применяется в следующих формах и системах оплаты труда:

- 1) сдельной
- 2) комиссионной
- 3) трудового вознаграждения
- 4) повременной

8. Тарифная система устанавливает дифференциацию оплаты труда в зависимости:

- 1) от квалификации
- 2) производительности труда
- 3) состава кадров
- 4) сложности выполняемой работы
- 5) условий труда

9. Тарифная система включает:

- 1) тарифно-квалификационные справочники
- 2) нормы труда
- 3) тарифные сетки
- 4) тарифные коэффициенты
- 5) тарифные ставки
- 6) схемы должностных окладов

10. При какой системе оплаты труда расценка устанавливается на весь объем работы на основе действующих норм времени или норм выработки и расценок, кроме того, рабочие премируются за сокращение сроков выполнения работ?

- 1) аккордно-сдельной
- 2) подрядной
- 3) сдельно-прогрессивной

Тема 2.4. Финансовые ресурсы

Финансовые ресурсы предприятия, их структура. Формирование финансовых ресурсов. Формы привлечения финансовых ресурсов. Собственные и заемные источники финансирования. Рациональная политика заимствования средств. Использование финансовых ресурсов предприятия.

Учебные вопросы

1. Сущность и классификация финансовых ресурсов.
2. Формы привлечения финансовых ресурсов.
3. Оценка финансового состояния предприятия.

Основные понятия и определения

Финансовые ресурсы предприятия — это совокупность денежных средств, находящихся в его распоряжении. Источники формирования финансовых ресурсов подразделяются на внутренние и внешние.

Внутренние источники образуются за счет собственных и приравненных к ним средств и связаны с результатами хозяйствования. Внешние источники представляют собой поступления ресурсов на предприятие извне.

Первоначальное формирование финансовых ресурсов происходит в момент учреждения предприятия, когда образуется уставный капитал (акционерный или складочный).

Уставный капитал — это имущество предприятия, созданное за счет вкладов учредителей.

Среди внутренних источников финансовых ресурсов важнейшими являются прибыль и амортизационные отчисления.

Финансовые ресурсы, мобилизуемые на финансовом рынке, включают привлеченные и заемные средства. *Привлеченные средства* представлены денежными средствами, полученными от продажи собственных акций, облигаций и других видов ценных бумаг. Они являются одним из источников формирования собственного капитала предприятия. *Заемные средства* состоят из правовых хозяйственных обязательств перед третьими лицами. К ним относятся долгосрочные и краткосрочные кредиты банков, облигационные займы, а также средства других предприятий в виде векселей. Эти средства передаются предприятию во временное пользование на условиях платности и возвратности.

Финансовый механизм, или финансовый менеджмент, это система управления финансами предприятия, направленная на достижение его стратегических и тактических целей.

Основными финансовыми документами фирмы являются:

- баланс (баланс активов и пассивов);
- сводный отчет о прибылях и убытках (счет прибылей и убытков);
- отчет о полученной прибыли к распределению;
- отчет о фондах и их использовании;
- счет финансирования.

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- проанализировать методику формирования финансовых ресурсов предприятия;
- определить понятие «финансовые потоки» и показать принципы их формирования;
- рассмотреть классификацию форм финансирования;
- определить источники финансирования хозяйственной деятельности предприятия;
- рассмотреть понятие «платежеспособность предприятия», его экономическую сущность;
- перечислить показатели платежеспособности и уяснить методику их расчета;
- уяснить понятие «ликвидность предприятия»;
- рассмотреть показатели ликвидности и методику их расчета;
- выполнить задания;
- ответить на контрольные вопросы;
- выполнить тест по теме.

Вопросы для обсуждения и задания

1. В какой форме находятся финансовые ресурсы, если финансирование не сопровождается инвестированием?
2. Назовите внешние факторы, влияющие на размер финансовых издержек в России.
3. Какова взаимосвязь финансирования и инвестирования?
4. Подберите правильные определения следующим категориям и понятиям.

Понятие:

- источники финансовых ресурсов предприятия;
- структура финансовых ресурсов предприятия;
- внешние источники формирования финансовых ресурсов предприятия;
- внутренние (собственные) источники финансовых ресурсов предприятия;
- заемные источники финансовых ресурсов;
- привлеченные источники финансовых ресурсов.

Определение:

- 1) уставный капитал, амортизационный фонд, добавочный капитал, фонды, сформированные из прибыли; кредиторская задолженность, постоянно находящаяся в распоряжении предприятия; средства по страхованию; благотворительные взносы;
- 2) внутренние и внешние;
- 3) выпуск краткосрочных или долгосрочных обязательств (облигаций) предприятия, реинвестированный дивидендный фонд по обыкновенным акциям, дополнительная эмиссия акций предприятия, паевые или иные дополнительные взносы учредителей;
- 4) соотношение различных источников формирования финансовых ресурсов предприятия;
- 5) заемные и привлеченные денежные средства;
- 6) кредиты, займы, временная финансовая помощь; суммы, полученные под залог имущества.

5. Укажите правильные определения следующих экономических категорий, характеристик и понятий.

Понятие:

- конечный финансовый результат деятельности предприятия;
- доход от реализации;
- внереализационный доход;
- реализация товаров, работ или услуг;
- выручка от реализации;
- прибыль организации;
- прибыль, облагаемая налогом;
- чистая прибыль;
- налог;
- объект налогообложения;
- федеральные налоги и сборы;
- региональные налоги и сборы;
- местные налоги и сборы.

Определение:

- 1) передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результаты выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу; передача права собственности на товары,

- результаты выполненных работ одним лицом для другого лица; оказание услуг одним лицом другому лицу на безвозмездной основе;
- 2) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав;
 - 3) прибыль или убыток складывается из финансового результата от реализации продукции (работ, услуг), иного имущества организации и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям;
 - 4) земельный налог, налог на имущество физических лиц, налог на рекламу, налог на наследование или дарение, лицензионные сборы;
 - 5) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
 - 6) налог на добавленную стоимость, акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и отдельные виды минерального сырья; налог на прибыль (доход) организаций; налог на доходы от капитала; подоходный налог; взносы в государственные социальные внебюджетные фонды; государственная пошлина; таможенная пошлина и таможенные сборы; налог на пользование недрами; налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы;
 - 7) остаток валовой прибыли предприятия после уплаты установленных законодательством налогов;
 - 8) прибыль предприятия, используемая для расчета налога на прибыль;
 - 9) все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), иное имущество либо имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной форме;
 - 10) полученный организацией доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с действующими нормативными актами;
 - 11) доходы от долевого участия в других организациях, купли-продажи иностранной валюты, сдачи имущества в аренду, предоставления в пользование прав интеллектуальной собственности; а также в виде

- процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада; безвозмездно полученного имущества; дохода прошлых лет; положительной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества; штрафы, пени и доходы от иных санкций за нарушение договорных обязательств; стоимости полученных материалов, добычи углеводородов; сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами; лесной налог; водный налог; экологический налог; лицензионные сборы;
- 12) операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога;
- 13) налог на имущество организаций; налог на недвижимость; дорожный налог; транспортный налог; налог с продаж; налог на игровой бизнес; лицензионные сборы.

Контрольные вопросы

1. Раскройте содержание определения «финансовые ресурсы».
2. Что такое финансирование?
3. По каким признакам осуществляется классификация финансовых ресурсов?
4. Что понимается под платежеспособностью предприятия? Какие показатели платежеспособности предприятия рассчитываются?
5. Дайте характеристику понятия «финансовая устойчивость». Какие типы финансовой устойчивости выделяются?
6. Как определяется кредитоспособность предприятия? Какие показатели характеризуют кредитоспособность предприятия?

Тест

1. Финансовая система предприятия – это:

- 1) классификация финансовых подразделений предприятия
- 2) совокупность финансово-кредитных отношений на предприятии
- 3) финансово-кредитная политика предприятия

2. Каковы функции финансов предприятия?

- 1) обеспечение своевременности платежей и дальнейшее распределение поступивших платежей
- 2) создание, перераспределение денежных фондов предприятия и контроль над этими процессами
- 3) мобилизация денежных ресурсов для выполнения определенной функции предприятия и контроль за их использованием

3. Сущность финансового контроля на предприятии состоит:

- 1) в контроле за распределением денежных фондов предприятия
- 2) контроле за работой финансовых подразделений предприятия
- 3) составлении отчетности для представления в государственные финансовые органы

4. Финансовая стратегия предприятия – это:

- 1) определение долговременного курса в области финансов предприятия, решение крупномасштабных задач
- 2) решение задач конкретного этапа развития финансовой системы предприятия
- 3) разработка принципиально новых форм и методов перераспределения денежных фондов предприятия

Тема 2.5. Производственная программа и производственные мощности предприятия

Производственная программа: сущность, назначение и последовательность разработки. Натуральные и стоимостные измерители объема продукции. Валовая, товарная и реализованная продукция, их состав и методика расчета. Роль производственных мощностей в разработке и обосновании производственной программы предприятия.

Понятие «производственная мощность предприятия». Методы определения величины производственных мощностей предприятия. Порядок расчета входной, выходной, среднегодовой мощности. Баланс производственных мощностей. Показатели использования производственных мощностей.

Учебные вопросы

1. Производственная программа и ее показатели.
2. Условия оптимальной производственной программы.
3. Производственная мощность предприятия и ее виды.

4. Методика расчета производственной мощности и показатели ее использования.

Основные понятия и определения

Основная цель предприятия реализуется в процессе выполнения производственной программы.

Производственная программа (план производства и реализации продукции) – это комплексное задание по выпуску и реализации продукции определенного ассортимента и качества в натуральных и стоимостных показателях, ориентированное на достижение целей предприятия (фирмы).

При разработке производственной программы большое значение имеет правильный выбор способа выражения и единицы измерения заданного объема работ. Для этих целей используются натуральные, трудовые и стоимостные измерители.

Стоимостные измерители производственной программы носят обобщающий характер и являются универсальными при взаимоувязке всех разделов плана предприятия. В денежном выражении рассчитываются такие показатели, как объем продаж (реализованная продукция), товарная и валовая продукция, чистая, условно-чистая и нормативно-чистая продукция и т. п.

Товарная продукция – это стоимость готовой продукции, полученной в результате производственной деятельности предприятия в планируемом периоде.

Валовая продукция характеризует весь объем выполненной предприятием работы за определенный период времени (месяц, квартал, год). В состав валовой продукции входит как законченная, так и незаконченная продукция, так называемое незавершенное производство.

Реализованная продукция – это продукция, изготовленная, отгруженная и оплаченная потребителем, сбытовой или торгующей организацией (посредником). Объем реализованной продукции является одним из основных показателей, по которому оцениваются результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Чистая продукция – это вновь созданная стоимость на предприятии.

$$\text{Чистая продукция} = \text{Объем продаж} - \text{Материальные затраты} - \text{Амортизация}$$

$$\text{Условно - чистая продукция} = \text{Объем продаж} - \text{Материальные затраты}$$

Объем основных производственных фондов и степень их использования определяют величину *производственной мощности предприятия* (ПМП) – максимально возможный выпуск продукции за единицу времени в натуральном выражении в установленных плане номенклатуре и ассортименте, при полном использовании производственного оборудования и площадей, с учетом применения передовой технологии, рациональной организации производства и труда, обеспечения высокого качества продукции.

ПМП определяется по мощности ведущих производственных цехов, участков или агрегатов, т. е. ведущих производств. Ведущими считаются цех, участок, агрегат, которые выполняют основные и наиболее массовые операции по изготовлению продукции и в которых сосредоточена преобладающая часть оборудования.

ПМП подразделяют на *входящую производственную мощность* – мощность на начало года и *выходящую производственную мощность* – мощность на конец года, определяемую суммированием входящей и вводимых мощностей и вычитанием выбывающих мощностей.

Для выявления соответствия производственной программы имеющейся мощности исчисляется *среднегодовая производственная мощность*.

Уровень использования производственной мощности измеряется *двумя показателями*:

- 1) коэффициентом фактического (планового) использования производственной мощности;
- 2) коэффициентом загрузки оборудования (выявляется излишнее или недостающее оборудование).

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- выявить роль плана производства и реализации продукции как центрального раздела всех видов комплексных планов предприятия и порядок его разработки;
- рассмотреть систему показателей, используемых при разработке планов разных временных периодов и уровней;

- определить валовую, товарную, реализованную и отгруженную продукцию;
- изучить важность спроса и предложения на отдельный товар, зависимость выручки от эластичности спроса на товар;
- рассмотреть методику определения оптимального критического объема производства, точки безубыточности производства;
- дать определение сущности производственной мощности и ее роли в экономике предприятия;
- ознакомиться с методами расчетов пропускной способности оборудования;
- изучить порядок и правила расчетов производственной мощности цехов и предприятия;
- рассмотреть методику расчета показателей эффективности использования оборудования и производственной мощности;
- выполнить задания;
- ответить на контрольные вопросы;
- выполнить тест по теме.

Вопросы для обсуждения и задания

1. В плановом периоде постоянные издержки предприятия составят 100 000 руб. Средняя цена реализации единицы товара – 180 руб. Переменные затраты в зависимости от объемов производства продукции меняются следующим образом:

Объем производства, шт.	Переменные затраты на единицу продукции, руб.
1000	110
2000	125
3000	140

Определите критический объем производства при соответствующих переменных и постоянных затратах.

Выясните, какой вариант производственной программы наиболее выгоден предприятию в плановом периоде.

2. Постоянные издержки предприятия составляют 20 000 руб. Удельные переменные издержки равны 60 руб., цена единицы продукции – 110 руб. *Определите:*

- 1) критический объем производства;
- 2) как на критический объем производства повлияет:
 - снижение цены на 5 %;
 - увеличение постоянных издержек на 10 %;
 - уменьшение переменных расходов на 12 %.

3. Определите коэффициент загрузки станка на квартал на основе следующих данных. В квартале 63 рабочих дня, из которых 2 предпраздничных (время работы сокращается на 2 часа). Станок работает в две смены по 8 часов в день. В течение квартала на станке должно быть обработано 5100 деталей при штучной норме времени 0,2 часа. Подготовительно-заключительное время за квартал составит 28 часов, коэффициент выполнения нормы выработки станочниками – 1,1; на плановый ремонт станка потребуется 4 % режимного фонда времени.

4. Подберите к приведенным ниже понятиям соответствующие им определения.

Понятие:

- производственная мощность;
- пропускная способность оборудования;
- трудоемкость операции;
- норма выработки рабочего;
- среднегодовая мощность;
- мощность (входная) на начало года;
- мощность (выходная) на конец года;
- номенклатура выпускаемых изделий;
- действительный фонд времени работы оборудования;
- ведущие производственные подразделения предприятия (цех, участок, линия);
- «узкое» место в производстве;
- изделие-представитель;
- технико-организационный уровень производства;
- структура ассортиментного выпуска продукции;
- уровень использования среднегодовой мощности.

Определение:

- 1) максимально возможный годовой выпуск продукции в номенклатуре и количественных соотношениях, установленных бизнес-планом, при

полном использовании производственного оборудования, площадей и передовом технико-организационном уровне производства;

- 2) процентное соотношение состава;
- 3) обобщенная качественная характеристика степени соответствия передовым достижениям науки и практики технического и организационного поступления процесса производства;
- 4) коэффициент, определяемый отношением годового выпуска продукции к среднегодовой мощности данного года;
- 5) цех, участок, линия, на которых выполняются основные технологические операции по изготовлению продукции и в которых сосредоточена преобладающая часть технологического оборудования и трудоемкости изделий;
- 6) перечень изделий (готовой продукции, полуфабрикатов и др.), подлежащих изготовлению (или изготавливаемых) на предприятии;
- 7) мощность на начало планового периода (входная), рассчитанная в прошлом периоде;
- 8) выходная мощность на конец планового периода, рассчитываемая в процессе планирования на предстоящий период;
- 9) наиболее типичный вид продукции среди приравняемых к нему (по конструкции, техническому процессу, серийности) и занимающих наибольший удельный вес в группе;
- 10) количество единиц продукции, которое должно быть изготовлено рабочим (бригадой) за определенную единицу времени;
- 11) сумма затрат труда в нормо-часах на выполнение операции;
- 12) несоответствие (занижение) мощностей отдельных цехов, участков, агрегатов мощностям ведущих цехов, участков, агрегатов, принятых за базу расчета;
- 13) средневзвешенная мощность, которой предприятие располагает в среднем в течение года;
- 14) эффективный фонд времени действительной работы оборудования по изготовлению продукции за вычетом всех плановых перерывов и простоев;
- 15) количество изделий, обрабатываемых оборудованием в единицу времени.

5. Определите пропускную способность участка, если производственный участок оснащен 10 однотипными станками. Режим рабо-

ты каждого – 260 дней в году: в две смены по 8 часов каждая. Потери машинного времени составили 4 %. Норма времени на одно изделие – 0,5 часа. Рабочие выполняют норму выработки в среднем на 115 %.

6. Определите пропускную способность участка и коэффициент ее использования, если участок, оснащенный однотипным оборудованием, работает в 3 смены. На 1 января количество станков – 20; с 1 мая выбыло 2 станка, а с 1 июля установлено 3 станка. Число рабочих дней в году – 260, продолжительность смены – 8 часов, регламентированный процент простоев на ремонт оборудования – 5 %. Подготовительно-заключительное время – 4 % рабочего времени. Производительность одного станка – 6 деталей в час, годовой план выпуска продукции – 600 тыс. деталей.

Контрольные вопросы

1. Каковы цель и задачи производственной программы предприятия?
2. Назовите основные показатели производственной программы предприятия.
3. В чем отличие основных оценочных показателей – товарной и реализованной продукции?
4. Дайте определение понятия «производственная мощность предприятия».
5. Какова взаимосвязь производственной программы и производственной мощности?
6. Какие элементы определяют величину производственной мощности предприятия?
7. Каковы направления улучшения использования производственной мощности?

Тест

1. К стоимостным показателям производственной программы относятся:

- 1) товарная продукция
- 2) нормативная стоимость обработки
- 3) валовая продукция
- 4) количество оборотов оборотных средств
- 5) стоимость основных фондов
- 6) реализованная продукция

2. При выработке решений об оптимальном объеме производства не принимают во внимание издержки:

- 1) средние переменные
- 2) бухгалтерские
- 3) предельные
- 4) средние постоянные
- 5) ни один из ответов не является верным

3. Для расчета производственной мощности необходимо иметь следующие исходные данные:

- 1) плановый фонд рабочего времени одного станка
- 2) количество оборудования
- 3) производительность оборудования
- 4) трудоемкость производственной программы
- 5) достигнутый уровень выполнения норм выработки

4. Производственная программа должна быть обоснована наличием:

- 1) производственных мощностей
- 2) материальных ресурсов
- 3) квалифицированных кадров

5. Производственная мощность предприятия – это:

- 1) количество продукции в натуральном выражении, произведенное в отчетном году
- 2) количество продукции в стоимостном выражении, планируемое на предстоящий год
- 3) способность предприятия произвести определенный объем продукции за квартал, год
- 4) максимально возможный годовой выпуск продукции (в натуральном и стоимостном выражении) в установленной номенклатуре и оптимальной технической и организационной структуре производственного процесса

6. «Узкое» место производства – это:

- 1) узкая часть заводских транспортных путей, где образуются постоянные заторы
- 2) производство, занимающее наименьшую производственную площадь

- 3) производство, мощность которого не соответствует мощности ведущего подразделения
- 4) цех, участок, постоянно не выполняющие установленное планом задание

7. Назовите ведущее производственное подразделение:

- 1) сборочное производство
- 2) заготовительное отделение
- 3) цех, имеющий наименьшую производственную мощность
- 4) производство, где выполняются основные технологические операции по изготовлению продукции, сосредоточена основная часть технологического оборудования и наибольшие затраты труда по изготовлению изделия

Раздел 3. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗАТРАТЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ

Тема 3.1. Издержки производства и себестоимость продукции

Издержки производства: их сущность и экономическое назначение. Издержки производства и реализация продукции (себестоимость). Себестоимость работ, услуг. Классификация затрат на производство по экономическим элементам. Методы разработки смет затрат на производство.

Виды себестоимости продукции: цеховая, производственная, полная. Методы калькулирования. Учет объемов производства и продаж в издержках производства, их характер и взаимосвязи. Определение предельных издержек и их назначение. Расчет издержек производства. Расчет себестоимости единицы продукции. Калькуляция себестоимости.

Технико-экономические факторы снижения себестоимости продукции.

Учебные вопросы

1. Затраты и себестоимость продукции.
2. Группировка и классификация затрат.
3. Виды себестоимости продукции.
4. Калькулирование себестоимости продукции.

Основные понятия и определения

Издержки — это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием своей производственной и коммерческой деятельности.

Себестоимость продукции — это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции.

Себестоимость представляет собой стоимостную оценку затрат, связанных с использованием в процессе производства и реализации продукции основных фондов, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и др.

Как экономическая категория себестоимость продукции выполняет ряд важнейших *функций*:

- учёт и контроль всех затрат на производство и реализацию продукции;
- база для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;

- экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;
- определение оптимальных размеров предприятия;
- экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений и др.

Различают следующие основные *виды себестоимости: цеховая, производственная и полная.*

Затраты, формирующие себестоимость продукции, в практике планирования и учета по содержанию и назначению классифицируются по *экономическим элементам и статьям калькуляции.* Перечень этих элементов и статей представляет собой *состав себестоимости продукции.*

Структура себестоимости продукции – соотношение этих элементов и статей между собой, выраженное в процентах к общему итогу.

По способу отнесения затрат на себестоимость продукции при калькулировании изделий они группируются в прямые и косвенные. *Прямые* – это затраты, непосредственно связанные с изготовлением изделий и относимые на их отдельные виды и заказы. К ним относятся материалы, топливо, энергия на технологические нужды, зарплата основных рабочих и др. *Косвенные* – это затраты, связанные с управлением и организацией работы цеха или предприятия в целом, поэтому они не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных изделий и распределяются между изделиями косвенным образом по какому-либо условному признаку. К ним относятся расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, общепроизводственные, общехозяйственные расходы.

По признаку отношения к производственному процессу затраты подразделяются на основные и накладные. *Основные* – это затраты, непосредственно связанные с самим процессом изготовления продукции. К ним относятся материалы, топливо и энергия на технологические цели и др. *Накладные затраты* – это расходы предприятия, связанные с организацией, управлением производством, а также все общехозяйственные и непроизводственные (коммерческие) расходы и потери и др.

По степени зависимости от объемов производства затраты подразделяются на пропорциональные (переменные) и непропорциональные (условно-постоянные). К *пропорциональным* относятся затраты, находя-

щиеся в прямой зависимости от объема производства. К ним могут быть отнесены затраты на сырье и основные материалы, основная зарплата производственных рабочих и др. К *непропорциональным* (постоянным) относятся затраты, абсолютная величина которых при изменении объема производства не изменяется или изменяется незначительно.

В зависимости от степени обобщения затраты подразделяются на простые (элементарные) и комплексные (сложные). *Простые затраты* состоят из одного экономического элемента (сырье, заработная плата, страховые взносы и т. д.). *Комплексные статьи* (расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, общепроизводственные расходы и т. д.) состоят из нескольких экономически разнородных, но имеющих одинаковое производственное назначение элементов.

В зависимости от времени возникновения и отнесения на себестоимость затраты подразделяются на расходы текущего периода и будущих периодов.

Под *расходами текущего периода* понимаются расходы, связанные с производством и реализацией продукции данного периода. К *расходам будущих периодов* относятся такие, которые хотя и возникают в данном периоде, но подлежат отнесению на себестоимость отдельных видов продукции в течение установленного срока. Это расходы на освоение новых видов продукции, производимые за счет себестоимости, пусковые расходы и т. д.

Имеются и другие признаки классификации затрат. Классификация затрат необходима для принятия рациональных управленческих решений по разным экономическим, финансовым и другим производственно-хозяйственным аспектам деятельности предприятия.

Калькулирование — это система расчетов, с помощью которых определяется себестоимость всей товарной продукции и ее частей.

Объектами калькулирования могут быть: технологический передел, деталь, сборочная единица (узел), изделие в целом, заказ на изготовление нескольких изделий и т. д.

Различают следующие *виды калькуляций*: плановую, сметную, нормативную, проектную, отчетную.

В калькуляциях отдельных видов продукции устанавливается величина затрат на производство и реализацию единицы продукции.

На предприятиях применяются следующие основные методы учета и калькулирования фактической себестоимости продукции: нормативный, позаказный и попередельный.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется на предприятиях с массовым и серийным характером производства, в первую очередь в обрабатывающих отраслях промышленности.

Позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции применяется в индивидуальном и мелкосерийном производствах сложных изделий, а также опытных, экспериментальных и других работах.

При *попередельном методе* учета затраты на производство продукции учитываются по цехам (переделам, фазам, стадиям) и статьям расхода.

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- выяснить, что такое себестоимость продукции, рассмотреть виды себестоимости в зависимости от соответствующих признаков;
- определить состав материальных затрат, затрат на оплату труда, отчислений на страховые взносы и т. д.;
- обосновать необходимость классификации затрат по различным признакам;
- проанализировать классификацию затрат по элементам;
- рассмотреть классификацию затрат по статьям расходов (калькуляция);
- уяснить, в чем различие прямых и косвенных затрат, постоянных и переменных, средних и предельных и т. д.;
- уяснить, что такое калькуляционная единица и калькулирование;
- рассмотреть основные методы калькулирования себестоимости;
- выполнить задания;
- ответить на контрольные вопросы;
- выполнить тест по теме.

Вопросы для обсуждения и задания

1. В чем состоит различие понятий «бухгалтерские издержки» и «экономические издержки»?

2. Какое значение имеет распределение затрат по месту возникновения?

3. Как изменяются переменные затраты в зависимости от изменения объема производства?

4. Как изменяются постоянные затраты в зависимости от изменения объема производства?

5. Определите цеховую себестоимость продукции и ее структуру, если стоимость основного материала $Z_M = 800$ тыс. руб., заработная плата основных производственных рабочих $Z_{зп} = 36$ тыс. руб., амортизационные отчисления $Z_a = 65$ тыс. руб., доля амортизационных затрат в цеховых расходах $\alpha_a = 0,15$.

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

7. Определите экономию на амортизационных отчислениях, если стоимость основных производственных фондов составляет 100 тыс. руб.; норма амортизации 10 %; годовой объем производства $Q_C = 20$ тыс. шт.; $Q_H = 25$ тыс. шт.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение себестоимости продукции.
2. По каким признакам группируются затраты фирмы?
3. Что такое прямые и косвенные затраты?
4. Что понимают под полной и производственной себестоимостью?
5. Дайте характеристику экономических элементов затрат.
6. Что такое калькуляция? Какие виды калькуляции вы знаете?
7. Какое значение имеют показатели себестоимости единицы продукции?
8. Как определяется экономия от снижения себестоимости продукции?
9. Как определяются показатели затрат на рубль товарной продукции?
10. Какую роль играют центры затрат по изделиям?

Тест

1. Стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, топлива, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат на производство и реализацию продукции называется:

- 1) стоимостью продукции
- 2) издержками производства и реализации продукции
- 3) ценой продукции
- 4) себестоимостью продукции

2. По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются:

- 1) на простые и комплексные
- 2) постоянные и переменные
- 3) прямые и косвенные
- 4) основные и накладные
- 5) ежедневные и единовременные

3. Группировка затрат по экономическим элементам — это:

- 1) калькуляция
- 2) смета затрат на производство
- 3) бухгалтерский отчет по затратам

4. При планировании затрат на новую продукцию применяется метод калькуляции:

- 1) нормативный
- 2) сметный
- 3) фактический
- 4) плановый

5. При калькуляции относятся к прямым затратам:

- 1) топливо, используемое на технологические цели
- 2) заработная плата основная и дополнительная основных производственных рабочих
- 3) расходы по содержанию и эксплуатации оборудования
- 4) общехозяйственные и общепроизводственные расходы
- 5) сырье, используемое на технологические цели

6. При калькуляции можно отнести к косвенным затратам:

- 1) основную и дополнительную заработную плату
- 2) потери от брака
- 3) общепроизводственные расходы
- 4) внепроизводственные расходы
- 5) сырье и основные материалы

Тема 3.2. Ценообразование и ценовая политика предприятия

Экономическое содержание цены. Влияние спроса и предложения на характер движения цены. Функции цены. Виды цен и их структура. Механизм рыночного ценообразования. Ценовая политика предприятия. Методы определения цен в условиях рыночной экономики.

Учебные вопросы

1. Экономическое содержание, виды и структура цен.
2. Ценовая политика предприятия.
3. Методы ценообразования.

Основные понятия и определения

Цена — денежное выражение стоимости товара. Она выполняет различные *функции*: учетную, стимулирующую и распределительную. В учетной функции цены отражаются общественно необходимые затраты труда на производство и реализацию продукции, оцениваются затраты и результаты производства. Стимулирующая функция используется для развития ресурсосбережения, повышения эффективности производства, улучшения качества продукции, внедрения новых технологий и т. д. Распределительная функция предусматривает учет в цене акциза на отдельные группы и виды товаров, налога на добавленную стоимость и других форм централизованного чистого дохода, поступающего в бюджет государства, региона и т. д.

Оптовая цена предприятия — это цена предприятия — производителя товара, при которой обеспечиваются возмещение производственных затрат и получение прибыли. Разница между оптовой ценой предприятия и себестоимостью товара отражает прибыль, которая может быть определена на единицу продукции и на годовой объем производства.

Обязательными элементами оптовой цены предприятия являются себестоимость, прибыль, налог на добавленную стоимость, акциз, если товар подакцизный.

Себестоимость	Прибыль	НДС	Акциз
Оптовая цена предприятия			

Ценообразование – это комплексный процесс, в котором необходимо учитывать большое количество факторов: политику и задачи предприятия, результаты маркетинговых исследований, действия конкурентов, психологию потребителей, действующее законодательство и другие нормативно-правовые акты.

Установление цен включает следующие этапы:

- постановка цели ценообразования;
- определение спроса;
- определение издержек производства;
- анализ цен и товаров конкурентов;
- выбор метода ценообразования;
- установление окончательной цены.

Основными целями ценообразования могут быть:

- обеспечение выживаемости предприятия;
- максимизация текущей прибыли;
- завоевание лидерства на рынке;
- завоевание лидерства по показателям качества.

Выбор метода ценообразования зависит от основной ориентации – либо на производство, либо на рыночный спрос. Выделяют методы полных, предельных, стандартных, прямых издержек производства, метод расчета цен на основе анализа безубыточности и обеспечения целевой прибыли. Также находят применение параметрические методы ценообразования: на основе уровня текущих цен, метод баллов, удельной цены, метод регрессии и т. д.

При формировании оптовых цен на продукцию на предприятиях обычно используются два метода ценообразования: 1) издержки плюс средний норматив прибыли; 2) целевой доход на капиталовложения.

Метод ценообразования «целевой доход на капиталовложения» предполагает получение заранее намеченного дохода на инвестиции.

При применении этого метода ценообразования целесообразно рассчитать, обеспечит ли ожидаемый объем сбыта безубыточную работу предприятия. Для этого определяется точка безубыточности.

Оптовая цена промышленности формируется на основе оптовой цены предприятия и включения в цену издержек обращения, прибыли и налога на добавленную стоимость снабженческо-сбытовых организаций.

Розничная цена – цена, по которой товары реализуются потребителю через торговую сеть.

Розничная цена представляет сумму оптовой цены промышленности, издержек обращения, плановой прибыли и налога на добавленную стоимость розничных торговых организаций.

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- уяснить значение формирования цен на продукцию;
- рассмотреть ценовую политику предприятия на различных типах рынка;
- ознакомиться с основными видами цен на продукцию;
- рассмотреть основные методы установления цен на промышленную продукцию;
- выполнить задания;
- ответить на контрольные вопросы;
- выполнить тест по теме.

Вопросы для обсуждения и задания

1. С какими трудностями сталкиваются организации при установлении цены на рынке олигополии?

2. Как удается монополии с помощью цен получать сверхприбыли на рынке?

3. Расскажите о вариантах диверсификации цен производителями-продавцами.

4. Издательство готовит к выпуску книгу, предполагаемая цена которой составит 50 руб. Постоянные издержки на издание данной книги составят 200 тыс. руб.; переменные издержки – 30 руб.

Рассчитайте, при каком тираже издание книги будет безубыточным (определите точку безубыточности). Осуществите аналогичный расчет при условии, что цена книги составит 60 руб.

5. В первом квартале удельные переменные расходы на изделие составили 95 руб., цена единицы продукции – 125 руб., общие постоянные расходы 100 тыс. руб. Во втором квартале цены на сырье выросли на 10 %, что привело к росту переменных расходов также на 10 %.

Определите, как изменение цен на сырье повлияло на критический объем производства продукции.

6. Сравните рентабельность продукции за три квартала на основе следующих данных:

Показатели	Единица измерения	Квартал года		
		I	II	III
Количество выпущенных изделий	шт.	1500	2000	1800
Цена одного изделия	руб.	60	60	60
Себестоимость одного изделия	руб.	50	52	48

7. Предприятие выпускает изделия по цене 380 руб. за единицу. Общая величина постоянных расходов в первом квартале составила 720 тыс. руб., удельные переменные издержки – 300 руб. Во втором квартале общая величина постоянных расходов снизилась на 10 %.

Рассчитайте, как изменение постоянных расходов отразилось на величине критического объема производства продукции.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается необходимость проведения организацией (предприятием) ценовой политики?
2. Каков основной принцип ценообразования на рынке совершенной конкуренции?
3. Каким образом устанавливается цена на рынке монополистической конкуренции?
4. Какие цели ставит перед собой предприятие при выработке ценовой политики?
5. Дайте характеристику основным факторам ценообразования.
6. Перечислите основные методы ценообразования и раскройте их сущность.
7. Какие ценовые стратегии вы знаете и какие факторы они учитывают при установлении цен на рынке?

Тест

1. Оптовая цена промышленности формируется на основе:

- 1) оптовой цены предприятия плюс издержки обращения, прибыль сбытовых организаций и НДС
- 2) средней оптовой цены промышленности плюс НДС и акцизы
- 3) розничной цены товара за вычетом издержек обращения, плановой прибыли розничной торговли и налога на добавленную стоимость

2. В формирование оптовой цены предприятия акциз на производимый товар входит:

- 1) если товар подакцизный
- 2) если товар не подакцизный
- 3) входит в любом случае

3. Затратный метод ценообразования – это:

- 1) способ включения в себестоимость процентов по долгосрочным кредитам
- 2) метод, учитывающий фактические затраты предприятия на производство и реализацию продукции
- 3) способ ускорения оборачиваемости оборотных средств

4. Если целевой маржинальный доход с единицы продукции составляет 10 тыс. руб., а постоянные издержки предприятия – 500 тыс. руб., то минимальный объем продаж равен:

- 1) 5000 шт.
- 2) 50 шт.
- 3) 2500 шт.

5. В структуру оптовой цены предприятия входят:

- 1) себестоимость, прибыль, НДС
- 2) постоянные, переменные издержки, НДС
- 3) себестоимость, норма прибыли, НДС, акциз

6. В розничную цену продукции входят:

- 1) оптовая цена промышленности, издержки обращения, прибыль и НДС розничных торговых организаций
- 2) оптовая цена предприятия, издержки обращения, прибыль и НДС розничных торговых организаций

Тема 3.3. Прибыль предприятия

Валовой доход: его сущность и формирование. Функции и роль прибыли в рыночной экономике. Механизм формирования и распределения прибыли на предприятии. Факторы роста прибыли. Показатели рентабельности. Методика расчета показателей. Пути повышения рентабельности предприятия. Взаимосвязь издержки – выручка.

Учебные вопросы

1. Прибыль в экономике: формирование и распределение.
2. Использование прибыли предприятия.
3. Рентабельность работы предприятия.

Основные понятия и определения

Прибыль – конечный финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности предприятия, показатель ее эффективности, источник средств для осуществления инвестиций, формирования специальных фондов, а также платежей в бюджет. Получение прибыли – цель деятельности любой коммерческой организации.

Прибыль наряду с суммой амортизационных отчислений является основным источником финансирования капитальных вложений, осуществления воспроизводства основных средств, пополнения собственных оборотных средств, материального стимулирования работников, затрат на социальное развитие.

Прибыль как важнейшая категория рыночных отношений выполняет следующие *функции*:

- характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия;
- стимулирует деятельность предприятия, так как одновременно является финансовым результатом и основным элементом финансовых ресурсов предприятия;
- является одним из источников формирования бюджетов разных уровней.

Различают прибыль от реализации продукции, балансовую прибыль, валовую прибыль, чистую прибыль.

Рентабельность – это относительный показатель эффективности производства, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования ресурсов.

В основе построения коэффициентов рентабельности лежит отношение прибыли (чаще всего в расчет включают чистую прибыль) или к затраченным средствам, или к выручке от реализации, или к активам предприятия.

Показатели рентабельности можно подразделить на следующие основные группы:

- рентабельность отдельных видов продукции; всей товарной продукции и производства;
- рентабельность реализации (продаж);
- рентабельность активов (капитала);
- рентабельность собственного капитала.

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- рассмотреть понятие «прибыль предприятия»;
- показать роль прибыли в финансовом положении предприятия;
- перечислить факторы, влияющие на величину прибыли;
- уяснить проблемы формирования прибыли предприятия;
- перечислить виды прибыли, показать последовательность их формирования;
- рассмотреть последовательность использования прибыли для выплат в бюджеты различных уровней и распределения прибыли по различным направлениям деятельности предприятия;
- рассмотреть понятия «рентабельность продукции» и «рентабельность производства»;
- проанализировать методы расчета рентабельности продукции и предприятия;
- выполнить задания;
- ответить на контрольные вопросы;
- выполнить тест по теме.

Вопросы для обсуждения и задания

1. Поясните экономический смысл точки безубыточности.
2. В чем заключаются принципиальные различия между системными и несистемными доходами?

3. Определите балансовую прибыль и рентабельность продукции, если выручка от реализации продукции составила 800 тыс. руб., затраты на производство и реализацию продукции – 680 тыс. руб., прибыль от реализации имущества – 15 тыс. руб., прибыль от внереализационных операций – 14 тыс. руб., убытки от содержания жилого фонда – 45 тыс. руб.

4. Определите плановую и фактическую прибыль, плановый и фактический уровень рентабельности продукции, если годовой объем реализации продукции по плану – 2,5 млн руб., фактически выпущено продукции на сумму 2,7 млн руб. Плановая себестоимость годового выпуска продукции намечалась в размере 2,3 млн руб., фактически она снизилась на 8 %.

5. Определите прибыль предприятия и рентабельность продукции, если рыночная цена товара – 495 руб., розничная надбавка к цене – 25 %, наценка сбытовой организации – 10 %, налог на добавленную стоимость – 20 %, полная себестоимость продукции предприятия – 250 руб.

Контрольные вопросы

1. Что представляет собой прибыль?
2. Каков состав балансовой прибыли?
3. Каковы функции прибыли?
4. В чем заключаются цели предпринимательской деятельности акционерного общества?
5. Каковы основные факторы роста прибыли?
6. Каковы пути распределения и использования прибыли на предприятии?
7. Дайте определение рентабельности.
8. Как определяется общая рентабельность, рентабельность продукции и рентабельность продаж?

Тест

1. Под понятием «прибыль от реализации продукции» подразумеваются:

- 1) выручка, полученная от реализации продукции
- 2) денежное выражение стоимости товаров

- 3) разность между объемом реализованной продукции в стоимостном выражении (без НДС и акциза) и ее себестоимостью
- 4) чистый доход предприятия
- 5) затраты на производство реализованной продукции

2. Понятие «балансовая прибыль предприятия» включает:

- 1) выручку, полученную от реализации продукции
- 2) денежное выражение стоимости товаров
- 3) разность между объемом реализованной продукции в стоимостном выражении и ее себестоимостью
- 4) прибыль от реализации продукции, результат от прочей реализации, доходы от внереализованных операций (по ценным бумагам, доле-вому участию в других предприятиях), расходы и убытки от внереа-лизованных операций
- 5) выручку от реализации продукции за вычетом акцизов

3. В понятие «рентабельность предприятия» входят:

- 1) получаемая предприятием прибыль
- 2) относительная доходность или прибыльность, измеряемая в процен-тах к затратам средств или капитала
- 3) отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных фондов и нормируемых оборотных средств
- 4) балансовая прибыль на 1 руб. объема реализованной продукции
- 5) отношение прибыли к цене изделия

4. Рентабельность продукции определяется:

- 1) отношением балансовой прибыли к объему реализованной продук-ции
- 2) отношением прибыли от реализации продукции к себестоимости продукции
- 3) отношением балансовой прибыли к средней стоимости имущества предприятия
- 4) отношением балансовой прибыли к средней стоимости основных фондов и материальных оборотных средств

Тема 3.4. Оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия

Основные экономические категории: эффект, экономическая эффективность, ресурсы, затраты текущие и единовременные. Абсолютная и сравнительная эффективность производства. Показатели экономической эффективности деятельности предприятия.

Безубыточность предприятия. Эффективность инвестиций. Учет фактора времени в расчетах экономической эффективности. Понятие нормы дисконта и дисконтированных результатов и затрат. Методика определения чистого дисконтированного дохода, индекса доходности, срока окупаемости. Пути повышения эффективности деятельности предприятий.

Учебные вопросы

1. Сущность и показатели эффективности деятельности предприятия.
2. Фактор времени в расчетах экономической эффективности.
3. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.
4. Пути повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Основные понятия и определения

Оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия является необходимым условием грамотного принятия управленческих и предпринимательских решений.

Анализ хозяйственной деятельности предприятия должен проводиться комплексно, включая:

- анализ производства и реализации продукции (ритмичности работы предприятия, ассортимента и номенклатуры продукции, положения товаров на рынках сбыта, качества и конкурентоспособности продукции);
- анализ использования всех ресурсов предприятия (основных средств, материальных, финансовых и трудовых ресурсов);
- анализ финансовых результатов и финансового состояния предприятия.

Экономический эффект предполагает какой-либо полезный результат, выраженный в стоимостной оценке. Обычно в качестве полезного результата выступает прибыль или экономия затрат и ресурсов. Экономический эффект – величина абсолютная, зависящая от масштабов производства и экономии затрат.

Экономическая эффективность — это соотношение между результатами хозяйственной деятельности и затратами живого и овеществленного труда, ресурсами. Экономическая эффективность зависит от экономического эффекта, а также от затрат, которые вызвали данный эффект.

Экономический эффект от реализации проекта — это разность результатов (P) и затрат (Z). Эффективность проекта оценивается соотношением финансовых результатов и затрат и характеризуется системой показателей, отражающих это соотношение.

При расчетах экономической эффективности инвестиционного проекта используется следующая *система показателей*:

- показатели коммерческой (финансовой) эффективности, учитывающие финансовые последствия осуществления проекта;
- показатели бюджетной эффективности, отражающие финансовые последствия реализации проекта для федерального, регионального и местного бюджетов;
- показатели экономической народно-хозяйственной эффективности, учитывающие затраты и результаты, связанные с реализацией проекта, выходящие за пределы прямых финансовых интересов участников инвестиционного проекта и допускающие стоимостное измерение.

При оценке эффективности инвестиционного проекта соизмерение разновременных показателей осуществляется путем приведения (дисконтирования) их ценности к начальному году. Для приведения разновременных затрат, результатов и экономического эффекта используется норма дисконта (E_d), равная приемлемой для инвестора норме дохода на капитал.

Выбор лучшего проекта для реализации осуществляется путем сравнения различных инвестиционных проектов и их показателей.

При этом в совокупности используются различные *критерии и методы выбора инвестиционного проекта*:

- метод чистого дисконтированного дохода (ЧДД);
- метод индекса доходности (ИД);
- метод внутренней нормы доходности (ВНД).

ВНД проекта определяется в процессе расчета и затем сравнивается с требуемой инвестором нормой дохода на капитал. В случае когда ВНД равна или больше требуемой инвестором нормы дохода на капитал, ин-

вестиции в данный инвестиционный проект оправданны и может рассматриваться вопрос о его принятии. В противном случае инвестиции в данный проект нецелесообразны.

Если сравнение альтернативных (взаимоисключающих) вариантов проектов по ЧДД и ВНД приводит к противоположным результатам, предпочтение следует отдавать ЧДД.

Срок окупаемости капитальных вложений (возврата кредита) ($T_{ок}$) – это период, начиная с которого первоначальные вложения и другие затраты, связанные с инвестиционным проектом, покрываются суммарными результатами его осуществления.

Оценка эффективности проекта с учетом факторов риска и неопределенности производится на основе расчета точки безубыточности и показателей ожидаемой эффективности.

Точка безубыточности ($T_б$) характеризует такой объем производства продукции, при котором выручка от реализации равна валовым издержкам, а рентабельность равна нулю.

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- раскрыть сущность и содержание экономических категорий «эффект», «эффективность»;
- рассмотреть методику расчета показателей экономической эффективности деятельности предприятия;
- проанализировать роль фактора времени в расчетах экономической эффективности;
- раскрыть понятие «инвестиции»;
- определить основные источники инвестиций на предприятии;
- рассмотреть методику оценки эффективности инвестиционных проектов;
- выполнить задания;
- ответить на контрольные вопросы;
- выполнить тест по теме.

Вопросы для обсуждения и задания

1. Почему именно прибыль следует считать важнейшим показателем эффективности функционирования предприятия?

2. Отвечают ли вопросам повышения эффективности функционирования предприятия высокие ставки процента по банковским кредитам?

3. Дайте оценку эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия на основе нижеприведенных данных. Охарактеризуйте произошедшие изменения в отчетном году по сравнению с базисным годом.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Произведено и реализовано продукции, тыс. руб.	300	350
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	50	60
Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	40	50
Амортизация, тыс. руб.	10	15
Численность рабочих, человек	20	22
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	30	40

Определите:

- 1) фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность;
- 2) производительность труда;
- 3) показатели использования оборотных средств;
- 4) себестоимость продукции и ее удельный вес в стоимости реализованной продукции;
- 5) рентабельность продукции и производства;
- 6) норму амортизации и удельный вес амортизации в себестоимости продукции.

4. Известно, что повышение эффективности производства означает достижение целей предприятия, поставленных в экономической стратегии, в кратчайшие сроки с минимальными затратами производственных ресурсов, максимальной рентабельностью капитала, приростом объема продаж и прибыли.

Сформулируйте конкретные факторы, вызывающие рост следующих показателей эффективности производства:

- 1) производительности труда;
- 2) фондоотдачи;
- 3) снижения затрат на рубль объема продаж;
- 4) снижения сроков окупаемости капитальных вложений;
- 5) ускорения оборачиваемости оборотных средств;

- 6) снижения материалоемкости продукции;
- 7) относительной экономии фонда оплаты труда;
- 9) прибыли;
- 10) рентабельности капитала.

5. Подберите к приведенным ниже понятиям соответствующие им определения.

Понятие:

- финансовое состояние предприятия;
- бухгалтерский баланс;
- платежеспособность предприятия;
- ликвидность баланса;
- финансовая устойчивость предприятия;
- рентабельность;
- кредитоспособность предприятия;
- экономическая эффективность производства;
- финансовые результаты предприятия.

Определение:

- 1) форма бухгалтерской отчетности, содержащая группировку имущества по составу, размещению и источникам его формирования на первое число (месяца, квартала, года), представленная в виде таблицы;
- 2) система показателей, отражающих наличие, размещение и использование ресурсов, финансовую устойчивость предприятия, ликвидность баланса;
- 3) возможности предприятия в получении кредита и способности его своевременного погашения за счет собственных средств и других финансовых ресурсов;
- 4) степень покрытия обязательств предприятия такими активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств;
- 5) возможность предприятия расплачиваться по своим обязательствам;
- 6) состояние финансовых ресурсов предприятия, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска;
- 7) количественное соотношение результатов хозяйственной деятельности и производственных затрат;

- 8) конечные результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия, находящие отражение в прибыли или убытке;
- 9) относительный показатель эффективности производства, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования ресурсов.

6. Определите чистый дисконтированный доход (ЧДД) и индекс доходности (ИД), если капитальные вложения или единовременные затраты: $Z_1 = 160$ тыс. руб., $Z_2 = 200$ тыс. руб., $Z_3 = 400$ тыс. руб., $Z_4 = 480$ тыс. руб.; чистая прибыль: $R_1 = 0$; $R_2 = 640$ тыс. руб.; $R_3 = 1440$ тыс. руб.; $R_4 = 1520$ тыс. руб.; норма дисконта 10 %, или $E = 0,1$.

7. Определите чистый дисконтированный доход (ЧДД) и индекс доходности (ИД), если дисконтированный эффект $\Delta_d = 2783,6$ тыс. руб., дисконтированные капитальные вложения $K_d = 648$ тыс. руб.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятия «экономическая эффективность».
2. Как рассчитываются показатели эффекта и эффективности?
3. Охарактеризуйте методы расчета экономической эффективности капитальных вложений.
4. Что представляют собой единовременные затраты на реализацию капитальных вложений? Как они рассчитываются?
5. В чем заключается взаимосвязь между сроком окупаемости дополнительных капиталовложений и коэффициентом эффективности капиталовложений?
6. Как рассчитываются показатели приведенных затрат?

Тест

1. В наиболее общем виде экономическую эффективность можно определить:

- 1) как разность затрат и ресурсов
- 2) сумму затраченных ресурсов
- 3) отношение полученных результатов к произведенным затратам или потребленным ресурсам

2. Экономическая эффективность определяется:

- 1) для оценки результатов деятельности предприятия
- 2) совершенствования отраслевой структуры
- 3) повышения квалификации кадров

4) выбора наиболее оптимального из представленных вариантов развития предприятия

3. Сравнительная эффективность определяется:

- 1) для оценки результатов деятельности предприятия
- 2) определения уровня использования производственных ресурсов
- 3) выбора оптимального варианта инвестиционного проекта развития предприятия

4. Чем обусловлена необходимость оценки эффективности инвестиционных проектов?

- 1) определением необходимого объема инвестиционного капитала
- 2) определением экономической целесообразности вложения капитала и сравнением альтернативных вариантов инвестиционных проектов
- 3) рекламой бизнес-плана

5. В чем суть метода дисконтирования?

- 1) получение скидки (дисконта) при кредитовании инвестиционного проекта
- 2) расчетное уменьшение дохода от инвестиционного проекта на величину инфляции
- 3) приведение разновременных доходов и расходов к единому моменту времени

6. Что такое окупаемость проекта?

- 1) период времени, за который первоначальные финансовые вложения, связанные с инвестиционным проектом, покрываются суммарными результатами от его осуществления
- 2) период времени, за который ожидается расходование всех инвестиционных ресурсов
- 3) период времени, за который результаты, получаемые от реализации проекта, перекрывают величину вложенных в него средств

7. Проект является эффективным, если индекс доходности:

- 1) больше 0
- 2) любая величина
- 3) больше 1
- 4) меньше 1

Вопросы итогового контроля

1. Организация (предприятие): определение, задачи, функции.
2. Классификация предприятий.
3. Предпринимательство. Основные организационно-правовые формы предпринимательской деятельности.
4. Понятие «объединение предприятий». Виды объединений предприятий.
5. Внешняя среда предприятия. Экономическая устойчивость предпринимательских структур.
6. Порядок учреждения предприятий. Санация и банкротство предприятий.
7. Понятие «производство». Производственная и организационная структура предприятия.
8. Понятие «производственный процесс». Виды производственных процессов.
9. Основные принципы организации производственного процесса.
10. Организация производственного процесса в пространстве и времени.
11. Типы производства и их характеристика.
12. Формы и методы организации производства.
13. Экономическая сущность основных фондов предприятия, их состав и структура.
14. Методы учета и оценки основных фондов.
15. Виды износа и воспроизводство основных фондов.
16. Амортизация основных фондов. Сущность, методы расчета, значение.
17. Показатели эффективности использования основных фондов.
18. Пути улучшения использования основных фондов.
19. Аренда и лизинг.
20. Производственная программа и ее показатели.
21. Условия оптимальной производственной программы.
22. Производственная мощность предприятия и ее виды.
23. Методика расчета производственной мощности и показатели ее использования.
24. Понятие «оборотные средства». Состав оборотных средств.
25. Оценка оборотных производственных фондов.

26. Кругооборот оборотных средств.
27. Нормирование оборотных средств на предприятии.
28. Показатели эффективности использования оборотных средств на предприятии.
29. Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств.
30. Состав и структура кадров на предприятии.
31. Показатели наличия и движения кадров.
32. Планирование трудовых ресурсов.
33. Эффективность использования трудовых ресурсов на предприятии.
34. Производительность труда. Факторы и резервы роста производительности труда.
35. Показатели и методы измерения производительности труда.
36. Система мотивации труда на предприятии.
37. Формы и системы оплаты труда.
38. Сущность и классификация финансовых ресурсов.
39. Формы привлечения финансовых ресурсов.
40. Оценка финансового состояния предприятия.
41. Классификация затрат по различным признакам.
42. Сущность и значение себестоимости продукции как экономической категории.
43. Формирование себестоимости по видам.
44. Смета затрат на производство.
45. Калькуляционные статьи затрат. Их содержание.
46. Пути снижения себестоимости продукции.
47. Ценовая политика предприятия.
48. Методы установления цены.
49. Виды цен.
50. Прибыль в экономике: формирование и распределение.
51. Использование прибыли предприятия.
52. Уровень рентабельности предприятия и методы его расчета.
53. Сущность и показатели эффективности деятельности предприятия.
54. Фактор времени в расчетах экономической эффективности.
55. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.
56. Пути повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия.
57. Бизнес-план и порядок его разработки. Основные разделы бизнес-плана, их характеристика.

Библиографический список

Основная литература

1. Практикум по экономике организации (предприятия) : учеб. пособие / под ред. П.В. Тальминой и Е.В. Чернецовой. – 2-е изд., доп. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 480 с.
2. Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. – М. : Инфра-М, 2009. – 296 с.
3. Туровец, О.Г. Организация производства на предприятии / О.Г. Туровец, В.Н. Родионова. – М. : Инфра-М, 2005. – 207 с.
4. Экономика предприятия (фирмы) : учеб. для вузов / О. И. Волков [и др.]. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Инфра-М, 2006. – 600 с.
5. Экономика фирмы : учеб. для вузов / под ред. В.Я. Горфинкеля [и др.]. – М. : Юнити-Дана, 2004. – 461 с.
6. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах) : учеб. пособие для вузов / В.К. Скляренко [и др.]. – М. : Инфра-М, 2006. – 255 с.
7. Экономика предприятия (фирмы) : практикум / под ред. О.И. Волкова, В.Я. Позднякова. – М. : Инфра-М, 2006. – 331 с.
8. Экономика фирмы : учеб. / под общ. ред. Н.П. Ивашенко. – М. : Инфра-М, 2006. – 528 с.

Дополнительная литература

9. Конституция (Основной закон) Российской Федерации : офиц. текст. – М. : Маркетинг, 2001. – 39 с.
10. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL : <http://base.consultant.ru/>.
11. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL : <http://base.consultant.ru/>.
12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – URL : <http://base.consultant.ru/>.
13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – URL : <http://base.consultant.ru/>.

14. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия : учеб. пособие / Э.И. Крылов [и др.]. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 191 с.
15. Ефимова, О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Бухгалтерский учет, 2002. – 528 с.
16. Лизинг: экономические, правовые и организационные основы / под ред. А.В. Тавасиева. – 3-е изд. – М. : Юнити, 2004. – 320 с.
17. Липсиц, И.В. Коммерческое ценообразование : учеб. / И.В. Липсиц. – М. : БЕК, 2000. – 576 с.
18. Выявление степени влияния хозяйственной деятельности предприятия на состояние окружающей среды [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://ru.wikipedia.org>
19. Организация расширенного воспроизводства на основе амортизационных технологий [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://www.finansy.ru>
20. Технологические инновации и затраты производства [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://www.finansy.ru>
21. Основные показатели состояния экономики Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://www.minfin.ru>

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ (ПРЕДПРИЯТИЕ) В СИСТЕМЕ РЫНОЧНОГО ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ.....	6
Тема 1.1. Организация (предприятие) как основной субъект рыночной экономики.....	6
Тема 1.2. Организация производственного процесса. Типы производства.....	12
Раздел 2. РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	19
Тема 2.1. Основной капитал предприятия.....	19
Тема 2.2. Оборотные средства предприятия.....	27
Тема 2.3. Персонал предприятия и оплата труда работников.....	33
Тема 2.4. Финансовые ресурсы.....	42
Тема 2.5. Производственная программа и производственные мощности предприятия	48
Раздел 3. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗАТРАТЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ.....	57
Тема 3.1. Издержки производства и себестоимость продукции.....	57
Тема 3.2. Ценообразование и ценовая политика предприятия.....	63
Тема 3.3. Прибыль предприятия.....	68
Тема 3.4. Оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия.....	72
Вопросы итогового контроля	79
Библиографический список.....	81

Учебное издание

Азовская Ольга Николаевна

ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИЙ (ПРЕДПРИЯТИЙ)

Учебно-методическое пособие

для студентов направления подготовки бакалавра 080100.62
«Экономика» и 080200.62 «Менеджмент» всех форм обучения

Редактор *Т.Д. Савенкова*

Технический редактор *З.М. Малявина*

Вёрстка: *Л.В. Сызганцева*

Дизайн обложки: *Г.В. Карасева*

В оформлении обложки использованы иллюстрации
с интернет-сайта www.slou.ru

Подписано в печать 03.02.2014. Формат 60×84/16.

Печать оперативная. Усл. п. л. 4,88.

Тираж 100 экз. Заказ № 1-79-13.

Издательство Тольяттинского государственного университета
445667, г. Тольятти, ул. Белорусская, 14

