

Е. П. Лисиченок
Е. А. Костюченко
А. А. Горбатенко

ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Электронный учебно-методический комплекс
для студентов специальности 6-05-0412-02
«Бизнес-администрирование»
с профилизацией «Бизнес-администрирование
в организации»

Текстовое электронное издание

Новополоцк / 2026

Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования
«Полоцкий государственный университет имени Евфросинии Полоцкой»

Е. П. Лисиченок
Е. А. Костюченко
А. А. Горбатенко

ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Электронный учебно-методический комплекс
для студентов специальности 6-05-0412-02
«Бизнес-администрирование»
с профилизацией «Бизнес-администрирование в организации»

Текстовое электронное издание

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
имени Евфросинии Полоцкой
2026

Об издании – 1, 2

1 – дополнительный титульный экран – сведения об издании

УДК 658(075.8)

Одобрено и рекомендовано к изданию методической комиссией
финансово-экономического факультета (протокол № 6 от 30.06.2025)

Кафедра экономики

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

кафедра экономики и управления туристической индустрией
Белорусского государственного экономического университета
(зав. каф. канд. экон. наук А. И. МАТВИЕНКО);
канд. экон. наук, доц., декан ФПК и ПК
Витебского государственного технологического университета
А. Р. ЛАВРИНЕНКО

Лисиченок, Е. П.

Экономика организации [Электронный ресурс]: электрон. учеб.-метод. комплекс / Е. П. Лисиченок, Е. А. Костюченко, А. А. Горбатенко. – Новополоцк: Полоцк. гос. ун-т им. Евфросинии Полоцкой, 2025. – URL:

ISBN 978-985-531-919-2.

Содержит лекционный материал, задания для самостоятельной работы и практических занятий. ЭУМК позволяет обеспечить целостное понимание изучаемой области знаний, получить практические навыки объективной оценки результатов работы субъектов хозяйствования и использовать их для принятия обоснованных управленческих решений.

Предназначен для студентов 6-05-0412-02 «Бизнес-администрирование» с профилизацией «Бизнес-администрирование в организации»

№ госрегистрации

ISBN 978-985-531-919-2

©Лисиченок Е. П., Костюченко Е. А., Горбатенко А. А., 2026

© Полоцкий государственный университет
имени Евфросинии Полоцкой, 2026

2 – дополнительный титульный экран – производственно-технические сведения

Для создания текстового электронного издания «Экономика организации» Е. П. Лисиченок, Е. А. Костюченко, А. А. Горбатенко использованы текстовый процессор Microsoft Word и программа Adobe Acrobat XI Pro для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF.

Электронный учебно-методический комплекс включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство

Учебное издание

ЛИСИЧЕНОК Елена Петровна
КОСТЮЧЕНКО Елена Александровна
ГОРБАТЕНКО Анна Александровна

ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Электронный учебно-методический комплекс
для студентов специальности 6-05-0412-02
«Бизнес-администрирование»
с профилизацией «Бизнес-администрирование в организации»

Редактор Т. А. Дарьянова
Компьютерный дизайн: *отдел по связям с общественностью*

Подписано к использованию 02.02.2026.
Объем издания 4,2 Мб. Заказ 86.

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Полоцкий государственный университет
имени Евфросинии Полоцкой».

Свидетельство о государственной регистрации
издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/305 от 22.04.2014., перерегистрация от 24.08.2022.

ЛП № 02330/278 от 27.05.2004.

211440, ул. Блохина, 29,
г. Новополоцк,
Тел. 8 (0214) 59-95-41, 59-95-44

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	9
Тема 1 Введение в дисциплину «Экономика организации»	10
1.1. Цель и задачи изучения экономики организации. Объект изучения «Экономики организации».....	10
1.2. Предмет, метод, структура изучения дисциплины. Экономика организации в системе экономических наук	11
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	12
 РАЗДЕЛ I ОРГАНИЗАЦИЯ И ВНЕШНЯЯ СРЕДА	16
Тема 2 Организация в системе национальной экономики Республики Беларусь	16
2.1. Структура национальной экономики.....	16
2.2. Межотраслевые комплексы.....	18
2.3. Кластерный подход к развитию экономики. Понятие кластера. Организация в системе кластера	19
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	21
Тема 3 Организация как субъект хозяйствования.....	27
3.1. Сущность, цель, задачи, признаки и функции организации.....	27
3.2. Функции и принципы организации	28
3.3. Коммерческие и некоммерческие организации	30
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	30
Тема 4 Управление предприятием и организация производства	36
4.1. Классификация организаций	36
4.2. Производственный процесс в организации	37
4.3. Типы производства.....	38
4.4. Жизненный цикл организации: сущность, стадии	39
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	40
Тема 5 Организационно-правовые формы организаций.....	44
5.1. Хозяйственные товарищества и хозяйственные общества	44
5.2. Производственные кооперативы и унитарные предприятия	45
5.3. Коммерческие организации с иностранными инвестициями	47
5.4. Порядок образования и государственной регистрации организаций в Республике Беларусь	48
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	50
Тема 6 Объединения коммерческих организаций	57
6.1. Виды объединений коммерческих организаций и принципы их создания. Хозяйственная ассоциация, концерн и консорциум как формы объединений.....	57
6.2. Холдинг и финансово-промышленная группа.....	58
6.3. Союз, картель, синдикат и трест как формы объединения коммерческих организаций	59
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	60
Тема 7 Экономическая среда функционирования организаций	63

7.2. Свойства экономической среды организации и их оценка	65
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	65
Тема 8 Государственное регулирование деятельности организации	72
8.1. Понятие и методы государственного регулирования.....	72
8.2. Государственное регулирование деятельности организаций.....	73
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	75
Тема 9 Концентрация, специализация, кооперирование, комбинирование производства и их влияние на эффективность хозяйствования	79
9.1. Концентрация производства: сущность, формы, показатели	79
9.2. Специализация производства: сущность, формы, показатели	80
9.3. Кооперирование производства: сущность, формы, показатели	81
9.4. Комбинирование производства: сущность, формы, показатели.....	83
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	84
 РАЗДЕЛ II ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РЕСУРСЫ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ 91	
Тема 10 Труд и его эффективность.....	91
10.1. Персонал организации: сущность, состав, структура, классификация и влияние на экономику	91
10.2. Профессиональное обучение персонала: сущность, формы и методы	93
10.3. Планирование численности персонала организации.....	96
10.4. Производительность труда: сущность, показатели, резервы и планирование роста.....	98
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	101
Тема 11 Основные средства организации и их эффективность	109
11.1. Сущность, состав, классификация и структура основных средств организации	109
11.2. Производственная оценка и учет основных средств организации.....	110
11.3. Износ: сущность, виды и методы оценки	111
11.5. Необходимость и формы обновления основных средств организации.....	115
11.6. Лизинг как одна из форм обновления основных средств: сущность, виды, экономическая оценка.....	117
11.7. Показатели эффективности использования основных средств	118
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	120
Тема 12 Нематериальные активы организации и их эффективность.....	132
12.1. Определение и классификация нематериальных активов.....	132
12.2. Оценка объектов нематериальных активов	132
12.4. Показатели использования нематериальных активов.....	134
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	135
Тема 13 Оборотные средства организации и их эффективность	139
13.1. Оборотные средства организации: сущность, состав, структура и классификация	139
13.2. Нормирование и планирование оборотных средств: сущность, назначение, методы	141
13.3. Источники формирования оборотных средств и их экономическая оценка	144

13.4. Показатели оценки эффективности использования оборотных средств и пути ее повышения.....	145
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	147
Тема 14 Материальные ресурсы и эффективность их использования.....	154
14.1. Сущность, состав и классификация материальных ресурсов организации	154
14.2. Показатели оценки эффективности использования материальных ресурсов организации	156
14.3. Направления повышения эффективности использования и экономии материальных ресурсов в организации	157
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	159
 РАЗДЕЛ III ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ	163
Тема 15 Система планирования деятельности организации	163
15.1. Сущность, цели и принципы планирования деятельности организации.....	163
15.2. Методы планирования	164
15.3. Виды планирования	165
15.4. Бизнес-план: сущность, виды, структура.....	166
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	168
Тема 16 Производственная программа организации	176
16.1. Сущность и содержание производственной программы	176
16.2. Производственная мощность и методика ее расчета.....	179
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	182
Тема 17. Оплата труда в организации	189
17.1. Сущность, виды и функции заработной платы, принципы ее организации	189
17.2. Государственное регулирование оплаты труда и его элементы.....	190
17.3. Тарифная система и ее элементы. Договорное регулирование оплаты труда	191
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	193
Тема 18 Формы и системы оплаты труда	198
18.2. Гибкие (бестарифные) системы оплаты труда	201
18.3. Состав фонда заработной платы работников организации и методы его планирования.....	203
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	206
Тема 19 Издержки организации и себестоимость продукции.....	213
19.1. Понятие, виды издержек и себестоимости продукции	213
19.2. Классификация затрат на производство продукции (работ, услуг)	214
19.3. Методы калькулирования себестоимости.....	216
19.4. Разработка плановой калькуляции себестоимости.....	217
19.5. Смета затрат на производство и реализацию продукции	219
19.6. Резервы, пути и факторы снижения себестоимости продукции	221
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	223
Тема 20 Внешнеэкономическая деятельность организации.....	231
20.1. Внешнеэкономическая деятельность организации: сущность, субъекты, виды и факторы развития	231

20.2. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности организаций	233
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	235
Тема 21 Налогообложение организаций	242
21.1. Экономическая сущность, функции и виды налогов	242
21.2. Система налогообложения организаций в Республике Беларусь.....	244
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	246
Тема 22 Ценообразование в организации.....	252
22.1. Сущность, функции цен. Факторы, определяющие уровень и динамику цен	252
22.2. Виды цен и механизм их определения в зависимости от различных факторов	253
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	259
Тема 23 Доход, прибыль, рентабельность.....	268
23.1. Доходы организации: сущность, виды и методы определения	268
23.2 Сущность и виды прибыли организации.....	270
23.3. Формирование и распределение прибыли организации	272
23.4. Рентабельность: сущность, виды, показатели	273
23.5. Пути повышения прибыли и рентабельности	275
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	276
Тема 24 Эффективность производственной деятельности организации	284
24.1. Сущность и значение экономической эффективности.....	284
24.2. Классификация ресурсов, затрат и результатов при оценке экономической эффективности производства	285
24.3 Система показателей оценки экономической эффективности	287
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	294
 РАЗДЕЛ IV РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИИ.....	303
Тема 25 Инвестиции и инвестиционная деятельность организаций	303
25.1. Содержание и особенности инвестиционной деятельности организаций	303
25.2. Государственное регулирование инвестиционной деятельности организаций	306
25.3. Источники формирования инвестиций	307
25.4. Инвестиционный проект: понятие и основные разделы.....	308
25.5. Оценка экономической эффективности проекта	310
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	312
Тема 26 Инновации и инновационная деятельность организаций.....	319
26.1. Инновации: понятие, классификация	319
26.2. Содержание и особенности инновационной деятельности организаций.....	320
26.3. Государственное регулирование инновационной деятельности в Республике Беларусь	321
26.4. Понятие и элементы инновационной инфраструктуры.....	322
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	324
Тема 27 Риски организации и их снижение	331
27.1. Понятие и виды хозяйственного риска. Потери и их классификация	331
27.2. Показатели риска и методы его оценки.....	332

27.3. Методы снижения риска	333
27.4. Процесс управления рисками в организации и его этапы	334
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	335
Тема 28 Качество и сертификация продукции (товаров, работ, услуг)	346
28.1. Качество продукции: сущность, показатели	346
28.2. Методы оценки качества продукции.....	348
28.3. Содержание, принципы и система управления качеством.....	348
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	350
Тема 29 Конкурентоспособность продукции (товаров, работ, услуг) и организации.....	356
29.1. Сущность и критерии конкурентоспособности продукции	356
29.2. Методы оценки конкурентоспособности продукции	357
29.3. Конкурентоспособность организации и факторы, ее определяющие.....	358
29.4. Методы оценки конкурентоспособности организации	360
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	361
Тема 30 Оценка стоимости организации	368
30.1. Экономическая сущность и процесс оценки стоимости организации.....	368
30.2. Затратный подход к оценке стоимости организации.....	369
30.3. Доходный подход к оценке стоимости организации	371
30.4. Сравнительный подход к оценке стоимости организации	372
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	372
Тема 31 Природоохранная деятельность организации	380
31.1. Природоохранная деятельность организаций: сущность, значение, виды	380
31.2. Государственное регулирование производственной деятельности в области охраны окружающей среды:	382
организационные структуры управления и нормативно-правовое регулирование	382
31.3. Экономический механизм природоохранной деятельности организации	384
31.4. Экологический менеджмент организации и экологическая сертификация	386
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	388
ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАЧЕТА.....	394
ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА	396
ЛИТЕРАТУРА.....	398
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	400
УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА	400

ВВЕДЕНИЕ

Учебная дисциплина «Экономика организации» предназначена для реализации содержания образовательного стандарта общего высшего образования для студентов экономических специальностей, в т.ч. специальности 6-05-0412-02 «Бизнес-администрирование».

Экономика, по своей сути, представляет собой сложную и многогранную систему, охватывающую производство, распределение, обмен и потребление благ и услуг. Она пронизывает все сферы человеческой деятельности, оказывая непосредственное влияние на уровень жизни, социальное развитие и политическую стабильность общества. Понимание сущности экономики требует рассмотрения ее с различных точек зрения с учетом как теоретических аспектов, так и практического применения.

Экономика как наука изучает пути удовлетворения постоянно растущих потребностей общества в условиях ограниченности ресурсов.

Экономика организации – наука, изучающая варианты выбора эффективного способа ведения хозяйства организации в условиях ограниченных ресурсов с целью удовлетворения потребностей. При этом критериями процесса производства продукции и ее реализации коммерческими организациями являются производство конкурентоспособной и рентабельной продукции, получение максимальной прибыли, обеспечение финансово-экономической стабильности организации и расширенного воспроизводства.

Изучение дисциплины «Экономика организации» формирует у студентов знания и навыки по обоснованию принятия эффективных управленческих решений и целостное представление об экономике организации, вырабатывает системное экономическое мышление, помогает решать комплексные экономические задачи, применять современные методы экономического анализа, формирует навыки проведения экономических расчетов и использования их для обоснования принятия экономических решений.

Электронный учебно-методический комплекс подготовлен авторским коллективом кафедры экономики учреждения образования «Полоцкий государственный университет имени Евфросинии Полоцкой»: введение – Е. П. Лисиченок; теоретический материал по темам 1, 3, 5–31 – Е. П. Лисиченок; задания для самостоятельной работы и практических занятий по темам 1–31 – Е. А. Костюченко; лекционный материал по темам 2, 4 – А. А. Горбатенко.

Данный электронный учебно-методический комплекс позволит студентам приобрести базовые экономические знания по вопросам управления ресурсами организации, формирования финансовых результатов и оценки эффективности ее финансово-хозяйственной деятельности. Его изучение целесообразно для глубокого знакомства с основами экономики организации и практического применения в решении прикладных задач.

Тема 1

Введение в дисциплину «Экономика организации»

- 1.1. Цель и задачи изучения экономики организации. Объект изучения «Экономики организации».
- 1.2. Предмет, метод, структура изучения дисциплины. Экономика организации в системе экономических наук.

1.1. Цель и задачи изучения экономики организации.

Объект изучения «Экономики организации»

Экономика организации как наука изучает объективные и частные закономерности экономического состояния и развития организации, конкретные формы проявления и использования экономических законов в деятельности субъектов хозяйствования, частные закономерности их развития, пути и способы эффективного производства необходимых товаров и услуг.

Теоретической и методологической базой экономики организации как науки и учебной дисциплины является *экономическая теория*, которая изучает общественное производство в целом, формы проявления и механизм действия экономических законов в условиях рыночной экономики.

Цель дисциплины – изучение теории и практики хозяйственной деятельности организаций, их взаимодействия с другими участниками экономического процесса.

Объект дисциплины: экономические ресурсы и экономический механизм, обеспечивающий успешное функционирование и развитие организации в условиях рынка и конкуренции. Знание экономического механизма поможет решать текущие и стратегические хозяйствственные задачи, неизбежно возникающие в работе не только экономистов, но и руководителей и других специалистов реального сектора экономики.

Основными задачами дисциплины выступают изучение:

- функций и целей организации как первичного звена национальной экономики;
- современных методов хозяйствования;
- процессов функционирования организаций;
- ресурсов и факторов производства, методов оценки эффективности их использования;
- формирования и оценки результатов деятельности организаций (предприятий);
- факторов развития организации.

1.2. Предмет, метод, структура изучения дисциплины.

Экономика организации в системе экономических наук

Предметом экономики организации является научное познание хозяйственной деятельности организации, понимаемой как принятие решений об использовании ограниченных ресурсов в соответствии с поставленными целями.

Познание экономических процессов в организации основано на общей **методологии** естественных наук. *Общенаучными методами* познания и методами экономики организации как науки являются метод научной абстракции, диалектический (единство количественного и качественного анализа), анализ и синтез, системный подход и др.

Экономические явления исследуются системно, т.е. по составу, структуре, в определенной субординации, с выделением причины и следствия, корреляционной зависимости. Кроме того, экономисты применяют статистические, балансовые, расчетно-аналитические, экономико-математические, программные и другие частные методы с учетом специфики объекта исследования.

Структура дисциплины построена по принципу выделения относительно самостоятельных, логически взаимосвязанных и последовательно развивающих друг друга разделов, подающих материал от общего представления об организации как элементе национальной экономики к углубленному исследованию специальных вопросов (ресурсы организаций, оценка эффективности их использования, формирование затрат и результатов организации, инвестиционная и инновационная деятельность организаций, качество продукции и конкурентоспособность).

Экономика организации тесно связана со всей системой экономического знания. Ее положения опираются на постулаты макро- и микроэкономики, политической экономии и экономической философии.

В поле интересов экономики организации находятся, прежде всего, субъекты, производящие продукты не для себя, их структуры и процессы. Экономика организации пытается понять, смоделировать и способствовать оптимальному формированию хозяйства на уровне образующих его отдельных клеток.

Как научная дисциплина экономика организации делится на общую экономику организации и специальные области. Общая экономика организации ограничивается вопросами исследования сущности бизнеса, которая

одинакова для всех субъектов хозяйствования. Поэтому она является фундаментом, на котором строятся специальные дисциплины. Последние разделяются по двум критериям: принадлежности субъектов хозяйствования к определенным видам экономической деятельности. Здесь выделяют экономику организаций промышленности, транспорта, сельского хозяйства, услуг и другое в соответствии с важнейшими функциональными задачами, присущими управлению различными субъектами хозяйствования. По этому критерию различают экономику производства, закупок, сбыта, финансы организации, экономику труда, бухгалтерский учет и т.д. Внимание к функциональной классификации в последнее время возрастает.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Укажите цель и задачи изучения экономики организации.
2. Охарактеризуйте объект изучения «Экономики организации».
3. Охарактеризуйте предмет изучения «Экономики организации».
4. Дайте характеристику методов, используемых дисциплиной «Экономики организации».
5. Опишите структуру изучения дисциплины «Экономики организации».
6. Охарактеризуйте «Экономику организации» в системе экономических наук.

Тест

1. Экономика организации как наука изучает:
 - а) объективные и частные закономерности экономического состояния и развития организации;
 - б) субъективные и общие закономерности экономического состояния и развития организации;
 - в) формы проявления и использования статистических и динамических закономерностей в деятельности субъектов хозяйствования;
 - г) конкретные формы проявления и использования экономических законов в деятельности субъектов хозяйствования.

2. Теоретической и методологической базой экономики организации как науки и учебной дисциплины является:

- а) микроэкономика;
- б) экономическая теория;
- в) макроэкономика;
- г) теория вероятностей;
- д) математическая статистика.

3. Соотнесите:

- | | |
|--|-----------------------|
| А) изучение теории и практики хозяйственной деятельности организаций, их взаимодействия с другими участниками экономического процесса; | а) цель дисциплины; |
| Б) экономические ресурсы и экономический механизм, обеспечивающий успешное функционирование и развитие организации в условиях рынка и конкуренции. | б) объект дисциплины. |

4. Научное познание хозяйственной деятельности организации, понимаемой как принятие решений об использовании ограниченных ресурсов в соответствии с поставленными целями – это:

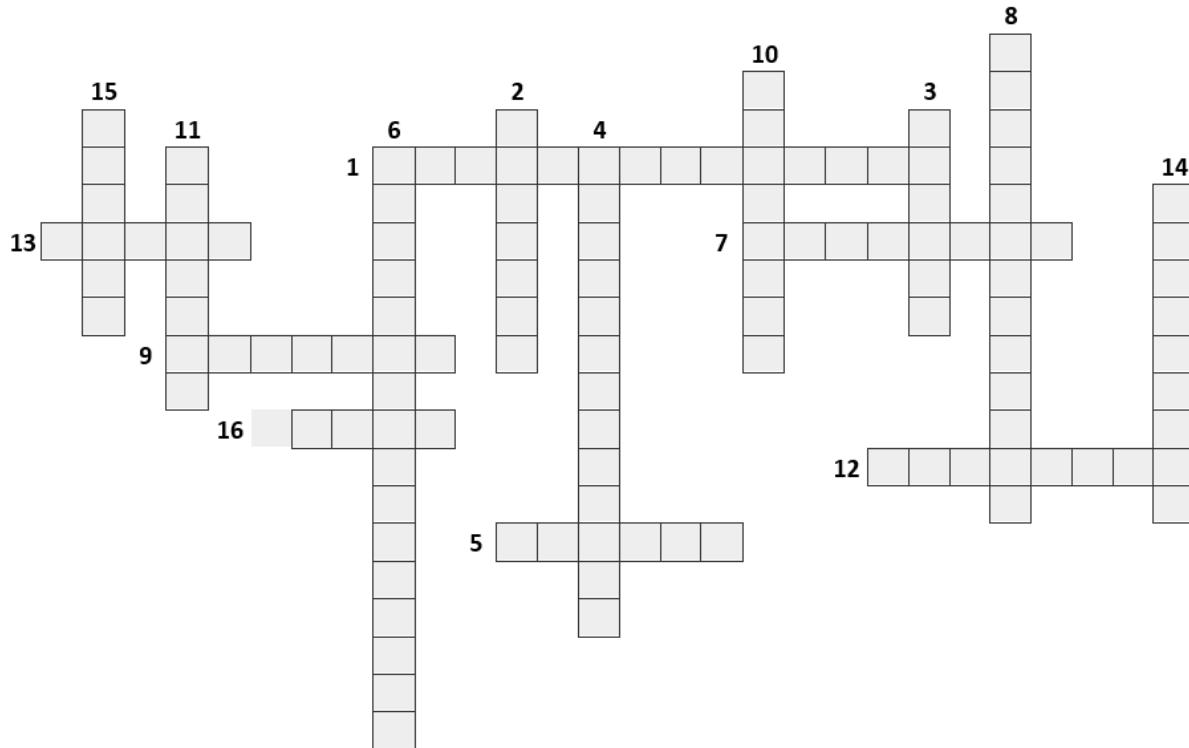
- а) цель экономики организации;
- б) задачи экономики организации;
- в) предмет экономики организации;
- г) объект экономики организации;
- д) методологическая основа экономики организации.

5. Общенаучными методами познания и методами экономики организации как науки являются:

- а) кластерный анализ;
- б) метод научной абстракции, диалектический метод;
- в) корреляционно-регрессионный анализ;
- г) анализ и синтез, системный подход;
- д) метод SWOT-анализа.

Задания по теме

Заполните кроссворд по теме «Введение в дисциплину «Экономика организации», ответив на нижеприведенные вопросы:



1. На данную дисциплину, в числе прочих опираются постулаты дисциплины «Экономика организации».
2. Научное познание хозяйственной деятельности организации, понимаемой как принятие решений об использовании ограниченных ресурсов в соответствии с поставленными целями – это... дисциплины «Экономика организации».
3. Данный термин определяет ориентир в деятельности организации, способствующий достижению поставленной цели (например, изучение ресурсов и факторов производства, методов оценки эффективности их использования).
4. Термин, характеризующий соотношение между достигнутым результатом и использованными ресурсами.
5. Имеющиеся в наличии запасы, средства, которые используются при необходимости (в единственном числе).
6. Один из дифференцированных показателей экономической эффективности (характеризует эффективность использования материальных ресурсов).

7. Часть технологической стадии, в которой воздействие на предмет труда производится в одном аппарате или нескольких аппаратах (машинах), обслуживаемых рабочим либо бригадой.

8. Комплекс мер, действий, применяемых для коррекций и установления основных экономических процессов.

9. Часть процесса, включающая изготовление полуфабрикатов или готовой продукции.

10. Бережливость, расчетливость в расходовании чего-нибудь.

11. Комплекс трудовых и естественных процессов, направленных на изготовление товара заданного качества, количества, ассортимента и в установленные сроки.

12. Может быть промышленной, денежно-кредитной, социальной, научно-технической, инновационной, инвестиционной и т.п.

13. Совокупность аналитических приемов, способов получения объективного и достоверного знания о хозяйственной деятельности организации.

14. Последствие череды действий или событий, выраженных качественно или количественно (в экономике организации прежде всего определяется прибылью).

15. Данный термин определяет то, на что нацелено изучение данной дисциплины (экономические ресурсы и экономический механизм, обеспечивающий успешное функционирование и развитие организации в условиях рынка и конкуренции).

16. Данный термин применительно к дисциплине «Экономика организаций» предполагает нацеленность дисциплины на изучение теории и практики хозяйственной деятельности организаций.

РАЗДЕЛ I

ОРГАНИЗАЦИЯ И ВНЕШНЯЯ СРЕДА

Тема 2

Организация в системе национальной экономики Республики Беларусь

- 2.1. Структура национальной экономики.
- 2.2. Межотраслевые комплексы.
- 2.3. Кластерный подход к развитию экономики. Понятие кластера. Организация в системе кластера.

2.1. Структура национальной экономики

Национальная экономика страны подразделяется на две составные части: производственную сферу и сферу услуг.

Важнейшей составной частью национальной экономики является материальное производство, в котором создаются необходимые для жизни и развития общества средства и предметы потребления. К производственной сфере относятся промышленность, строительство, сельское хозяйство и др.

Промышленность является одной из крупнейших отраслей экономики, в составе которой выделяется две основные сферы – горнодобывающая и обрабатывающая промышленность.

Непроизводственная сфера отличается от материального производства своим продуктом, имеющим нематериальную форму: научные знания и информация; произведения искусства (кинофильмы, театральные постановки); услуги, оказываемые населению. В непроизводственную сферу обычно включают такие виды экономической деятельности, как образование, здравоохранение и социальные услуги, творчество, спорт, развлечения и отдых.

Структура национальной экономики представляет собой относительно устойчивые количественные соотношения между различными ее составными частями. Различают несколько видов структур: воспроизводственную, социальную, отраслевую, территориальную, а также инфраструктуру.

Воспроизводственная структура характеризует деление национальной экономики на наиболее массовые виды экономических субъектов, которые производят определенные группы товаров. В экономике каждой страны можно выделить три крупные взаимосвязанные группы: домашние хозяйства, организации, государство.

Социальная структура национальной экономики означает деление ее на такие совокупности социально-экономических единиц, которые объединены определенными социально-экономическими отношениями. Национальную экономику можно разделить на подобные секторы по группам населения, видам труда, получаемым доходам и другим признакам.

Отраслевая структура предполагает деление национальной экономики на отрасли – качественно однородные группы хозяйственных единиц, осуществляющих преимущественно одинаковый или сходный вид производственной деятельности (включенных в одну секцию Общегосударственного классификатора Республики Беларусь «Виды экономической деятельности» ОКРБ 005-2011 (ОКЭД)). Основными сферами деятельности (отраслями) национальной экономики являются:

A Сельское, лесное и рыбное хозяйство. B Горнодобывающая промышленность. C Обрабатывающая промышленность, D Снабжение электроэнергией, газом, паром, горячей водой и кондиционированным воздухом, E Водоснабжение; сбор, обработка и удаление отходов, деятельность по ликвидации загрязнений, F Строительство, G Оптовая и розничная торговля, ремонт автомобилей и мотоциклов, H Транспортная деятельность, складирование, почтовая и курьерская деятельность, I Услуги по временному проживанию и питанию, J Информация и связь	K Финансовая и страховая деятельность, L Операции с недвижимым имуществом, M Профессиональная, научная и техническая деятельность, N Деятельность в сфере административных и вспомогательных услуг, O Государственное управление, P Образование, Q Здравоохранение и социальные услуги, R Творчество, спорт, развлечения и отдых, S Предоставление прочих видов услуг, T Деятельность частных домашних хозяйств, нанимающих домашнюю прислугу и производящих товары и услуги для собственного потребления, U Деятельность экстерриториальных организаций и органов
---	--

В отраслевой структуре национальной экономики ведущая роль принадлежит промышленности, в составе которой выделяются следующие производства: машин и оборудования; транспортных средств и оборудования; электрооборудования; мебели; текстильных изделий, одежды, изделий из кожи и меха; продуктов питания, напитков и табачных изделий; основных фармацевтических продуктов и фармацевтических препаратов изделий из дерева и бумаги; полиграфическая деятельность и др.

Для характеристики отраслевой структуры промышленности используют следующие показатели:

- удельный вес выпуска продукции отдельной отрасли (производств, включенных в одну подсекцию ОК ВЭД) в общем объеме выпуска продукции в промышленности;
- удельный вес численности работающих, занятых в отрасли, в общей численности работающих в промышленности;
- удельный вес стоимости основных средств, используемых предпринимательской деятельности, отрасли в общей стоимости основных средств промышленности;
- отраслевой коэффициент опережения (отношение темпа роста объема производства каждой отрасли к темпу роста объема производства промышленности в целом).

Чем выше удельный вес первых трех названных показателей и больше коэффициент опережения, тем важнее данная отрасль для национальной экономики. Определяющим показателем при изучении отраслевой структуры является показатель выпуска продукции в общем объеме выпуска продукции промышленности.

2.2. Межотраслевые комплексы

Все отрасли промышленности объединяются исходя из функционального назначения продукции в семь укрупненных групп – межотраслевых комплексов:

1. Топливно-энергетический – объединяет отрасли по добыче и производству всех видов топлива и энергии, нефтепродуктов.
2. Металлургический – включает отрасли по добыче, обогащению рудного сырья и производству черных и цветных металлов.
3. Машиностроительный – объединяет производства по изготовлению машин, оборудования, транспортных сфер, вычислительной, электронной и оптической аппаратуры.

4. Лесопромышленный комплекс – включает отрасли лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности.

5. Промышленность строительного комплекса (промышленность строительных материалов) – включает отрасли цементной промышленности и промышленности строительных материалов.

6. Легкая промышленность – объединяет швейную, трикотажную, текстильную, кожевенно-обувную, меховую и др. отрасли.

7. Перерабатывающие отрасли, входящие в агропромышленный комплекс, объединяют отрасли пищевой, рыбной, мясной и молочной промышленности.

2.3. Кластерный подход к развитию экономики.

Понятие кластера. Организация в системе кластера

Кластер в экономике – сконцентрированная на некоторой территории группа взаимосвязанных компаний: поставщиков оборудования, комплектующих и специализированных услуг; инфраструктуры; научно-исследовательских институтов; вузов и других организаций, взаимодополняющих друг друга и усиливающих конкурентные преимущества отдельных компаний и кластера в целом.

Признаки кластеров:

- группа организаций, объединенных горизонтальными связями;
- размещение организаций на одной географической территории;
- наличие вертикальных связей между организациями, научными организациями и структурами государственного управления;
- объединение организаций законченного производственного цикла (от производства сырья до сбыта готовой продукции);
- связанность организаций единой инфраструктурой и институциональной средой;
- объединение организаций вокруг научного центра;
- наличие неформальных взаимоотношений субъектов кластера.

Выделяют три вида кластеров:

1) региональные – регионально ограниченные объединения вокруг научного или промышленного центра;

2) вертикальные – объединения внутри одного производственного процесса, цепочка «поставщик – производитель – сбытовик – клиент»;

3) горизонтальные – объединение различных отраслей промышленности в один мегакластер, например, «химический кластер» или на еще более высоком уровне агрегации «агропромышленный кластер».

Основой производственного кластера является бизнес. Два других субъекта – органы власти и организации – формируют кластерную инфраструктуру. Существуют различные правительственные учреждения, деятельность которых предполагает поддержку кластеров: департаменты, агентства, министерства торговли и промышленности, комиссии по кластерам и др.

Производственный кластер – сеть поставщиков и потребителей, связанная цепочкой формирования добавленной стоимости и локализованная на определенной территории.

Структура кластера может быть сложной и иметь в своем составе другие кластеры. Деятельность по поддержке кластеров называется кластерной политикой и обычно включает в себя:

- ликвидацию барьеров для инноваций;
- инвестиции в человеческий капитал и физическую инфраструктуру;
- поддержку географической концентрации связанных фирм.

Конкурентные преимущества субъектов кластера формируются благодаря созданию единой цепочки ценностей этих субъектов.

Роль кластерного подхода в повышении конкурентоспособности организаций:

1. Снижение себестоимости продукции за счет:
 - доступности ресурсов и услуг специализированных организаций благодаря тесным связям и близости поставщиков ресурсов;
 - снижения транзакционных издержек благодаря неформальным связям;
 - совместных с субъектами кластера программ маркетинговых исследований и обслуживания потребителей;
 - совместного финансирования проектов.
2. Повышение потребительской удовлетворенности клиентов благодаря:
 - лучшей осведомленности о спросе и потребностях в результате объединения с корпоративными потребителями;
 - совместным с субъектами кластера программам маркетинговых исследований.
3. Активизация инновационной деятельности в кластере за счет:
 - сотрудничества разноотраслевых фирм с научно-исследовательскими и информационными организациями;
 - взаимного учебного процесса и обмена информацией;

– быстрой диффузии инноваций внутри локальных инновационных систем;

– взаимосвязи и взаимодействия субъектов производственной системы (цепочки ценностей) и создания новых комбинаций знаний и навыков.

4. Экономическое стимулирование и протекционизм субъектов кластера путем:

– предоставления налоговых льгот, льготных кредитов и субсидий за счет местных бюджетов;

– увеличения импортных таможенных пошлин и налогов на продажу импортных товаров;

– введения квот на ввоз конкурирующих товаров;

– отстаивания выгодных цен контрактов на переработку давальческого сырья и др.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Что понимается под структурой национальной экономики?

2. Что такое сектор экономики? Какие сектора выделяются в национальной экономике Республики Беларусь?

3. Дайте характеристику видов институциональных единиц национальной экономики.

4. Что такое виды экономической деятельности? По каким принципам их выделяют?

5. Что собой представляет Общегосударственный классификатор видов экономической деятельности (ОКЭД)? Для чего он применяется?

6. Дайте определение основного, вторичных и вспомогательных видов деятельности.

7. Что такое межотраслевой комплекс?

8. Что собой представляет кластерный подход к развитию экономики.

9. Дайте определение кластера.

10. Что такое инновационно-промышленные кластеры?

Тест

1. Национальная экономика страны подразделяется:

- а) на финансовую сферу;
- б) производственную сферу;
- в) нефинансовую сферу;
- г) сферу услуг;
- д) культурную сферу.

2. Важнейшей составной частью национальной экономики является _____ производство, в котором создаются необходимые для жизни и развития общества средства и предметы потребления.

- а) нематериальное;
- б) культурное;
- в) материальное;
- г) социальное;
- д) коммерческое.

3. Относительно устойчивые количественные соотношения между различными составными частями национальной экономики – это:

- а) состав национальной экономики;
- б) динамика основных показателей развития национальной экономики;
- в) виды экономической деятельности;
- г) структура национальной экономики;
- д) отрасли промышленности.

4. Соотнесите:

А) воспроизводственная структура;

а) предполагает деление национальной экономики на отрасли – качественно однородные группы хозяйственных единиц, осуществляющих преимущественно одинаковый или сходный вид производственной деятельности;

Б) социальная структура;

б) означает деление ее на такие совокупности социально-экономических единиц, которые объединены определенными социально-экономическими отношениями;

В) отраслевая структура.

в) характеризует деление национальной экономики на наиболее массовые виды экономических субъектов, которые производят определенные группы товаров.

5. Сконцентрированная на некоторой территории группа взаимосвязанных компаний: поставщиков оборудования, комплектующих и специализированных услуг; инфраструктуры; научно-исследовательских институтов; вузов и других организаций, взаимодополняющих друг друга и усиливающих конкурентные преимущества отдельных компаний и кластера в целом – это:

- а) домохозяйство;
- б) организация;
- в) вид экономической деятельности;
- г) кластер;
- д) отрасль промышленности.

Задания по теме

Задание 1

Выберите из предлагаемых определений характеристики, соответствующие приведенным в задании терминам:

Определение	Сущность
1. Промышленность	А) совокупность самостоятельных организаций, цехов и производств, которые характеризуются одинаковым назначением выпускаемой продукции, общностью технологического процесса и однородностью перерабатываемого сырья
2. Сфера материального производства	Б) субъект хозяйствования, который создается с целью выпуска продукции (или услуг) определенного вида
3. Отрасль промышленности	В) Совокупность действий (система мер) государства и промышленных объединений, направленных на увеличение промышленного производства, обеспечение его эффективности и конкурентоспособности
4. Отраслевая структура промышленности	Г) совокупность самостоятельных организаций, цехов, производств, занятых добычей, заготовкой и переработкой сырья
5. Межотраслевой комплекс	Д) совокупность отраслей материального производства создаются материальные блага, удовлетворяющие определенные потребности человека, личные или общественные
6. Организация	Е) состав отраслей или комплексов, входящих в промышленность, и их доля в общем объеме промышленного производства
7. Промышленная политика	Ж) совокупность близких по профилю деятельности технологически связанных отраслей, образующих единый комплекс

Задание 2

Рассчитать показатели, определяющие роль промышленности в социально-экономическом развитии Республики Беларусь за два последних года.

Заполнить таблицу, используя данные Национального статистического комитета Республики Беларусь (<https://www.belstat.gov.by/>) по образцу, представленному ниже:

Наименование показателя	Значение показателя		Показатели динамики		
	2022 г.	2023 г.	Абс. прирост	Темп роста, %	Темп прироста, %
1. Валовой внутренний продукт, млн руб.	805793	899098			
в том объем промышленного производства	170378	187751			
<i>Удельный вес промышленности в валовом внутреннем продукте, процентов</i>					
2. Инвестиции в основной капитал, млн руб.	28461,7	37382,4			
в т.ч. в сферу производства	14115,6	19184,0			
<i>Удельный вес инвестиций в основной капитал в сферу производства, процентов</i>					
3. Среднегодовая численность населения, занятого в экономике, тыс. чел.	4214,3	4154,5			
Среднесписочная численность работников в промышленности	1001,2	998,5			
<i>Удельный вес занятых в промышленности, процентов</i>					
4. Чистая прибыль, млн руб.	21327	21436			
в т.ч. в промышленности	9258,2	7748,8			
<i>Удельный вес чистой прибыли промышленности, процентов</i>					
5. Экспорт, млн долл. США	47123,6	47713,8			
в т.ч. организациями промышленности	35910,5	37778,3			
<i>Удельный вес организаций промышленности в общем объеме экспорта, процентов</i>					
6. Импорт, млн долл. США	42437,6	47464,4			
в т.ч. организациями промышленности	35813,4	40833,9			
<i>Удельный вес организаций промышленности в общем объеме экспорта, процентов</i>					

Задание 3

Рассчитать показатели структуры промышленного производства по видам экономической деятельности в 2020 и 2023 гг. Также определите показатели динамики по абсолютным значениям показателей и по показателям структуры.

Наименование показателя	2020 год		2023 год	
	млрд руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %
Промышленность – всего	118408		187750,9	
виды экономической деятельности:				
<i>Горнодобывающая промышленность</i>	1358		2335,3	
<i>Обрабатывающая промышленность</i>	104660		169195,1	
<i>Снабжение электроэнергией, газом, паром, горячей водой и кондиционированным воздухом</i>	10381		13102,2	
<i>Водоснабжение; сбор, обработка и удаление отходов, деятельность по ликвидации загрязнений</i>	2009		3118,3	

Задание 4

Используя материалы Национального статистического комитета Республики Беларусь <http://www.belstat.gov.by>, составьте структуру:

- производственной и непроизводственной сфер экономики;
- отраслей экономики.

Оцените динамику развития отраслей экономики за последние 10 лет.

Задание 5

Установить соответствие

Признак классификации	Виды отраслей промышленности
1. По экономическому назначению продукции	A. Совершенно конкурентные; Монополистические; С монополистической конкуренцией; Олигополистические
2. По характеру воздействия на предмет труда	B. Перерабатывающие сырье промышленного происхождения (металлургия); Занятые переработкой сельскохозяйственного сырья (мясная, молочная и др.)
3. По однородности потребляемого сырья	C. Топливно-энергетический (добыча и производство всех видов топлива и энергии); Металлургический (добыча, обогащение рудного сырья); Машиностроительный (приборостроительный); Химико-лесной; Строительный (цементная); Легкая (швейная и др.); Агропромышленный комплекс (мясная, молочная)

4. По функциональному назначению (межотраслевые комплексы)	D. Отрасли, изготавливающие средства производства (группа "А") E. Отрасли, изготавливающие предметы потребления (группа "Б")
5. По функциональному назначению	F. Сезонные G. Несезонные
6. По уровню концентрации производства и предложения однородной продукции в отдельных организациях	H. С массовым типом производства; Крупносерийные; Серийные; Единичные
7. По структуре издержек	I. Добывающие (угольная, торфяная и др.); Обрабатывающие (осуществляющие дальнейшую переработку сырых материалов)
8. По характеру технологического процесса	J. Производящие промежуточную продукцию K. Производящие конечную продукцию
9. По возможности круглогодовой работы	L. Государственные, частные
10. По общности типов производства	M. Трудоемкие; материалоемкие; фондоемкие, энергоемкие и др.
11. По форме собственности	N. С непрерывным процессом; с преобладанием химических процессов; С преобладанием электрохимических процессов; с преобладанием других процессов

Тема 3

Организация как субъект хозяйствования

- 3.1. Сущность, цель, задачи и признаки организации.
- 3.2. Функции и принципы организации.
- 3.3. Коммерческие и некоммерческие организации.

3.1. Сущность, цель, задачи, признаки и функции организации

Организация – это самостоятельный субъект хозяйствования, обладающий правами юридического лица, который на основе использования трудовым коллективом имущества производит и реализует продукцию, выполняет работы, оказывает услуги.

Главная цель организации – производить конкурентоспособную продукцию, оказывать конкурентоспособные услуги для удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли наиболее эффективным способом.

Главной задачей организации является хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов членов трудового коллектива и интересов собственника имущества организации.

Кроме этого, к задачам создания и функционирования организации относятся:

- разработка технико-технологической, организационной и коммерческой политики, позволяющей адаптироваться к внешней экономической среде;
- обоснование варианта реализации выбранной политики для воздействия на рынок в нужном направлении;
- максимально возможное удовлетворение спроса покупателей;
- увеличение рынка сбыта;
- создание условий для аккумулирования достаточных денежных средств для самоокупаемости и самофинансирования;
- насыщение рынка высококачественными товарами и услугами;
- создание условий для реализации творческого потенциала своих сотрудников.

Признаки организации:

- 1) имеет в своей собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество, которое обеспечивает материально-техническую возможность функционирования организации;
- 2) отвечает своим имуществом по обязательствам, которые возникают у нее во взаимоотношениях с кредиторами, в том числе и перед бюджетом;
- 3) выступает в хозяйственном обороте от своего имени и имеет право заключать все виды гражданско-правовых договоров с юридическими и физическими лицами;
- 4) имеет право быть истцом и ответчиком в суде;
- 5) имеет самостоятельный баланс и своевременно представляет установленную государственными органами отчетность;
- 6) имеет свое наименование, содержащее указание на ее организационно-правовую форму.

Организация может осуществлять любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательными актами Республики Беларусь и отвечают целям, предусмотренным в уставе организации.

3.2. Функции и принципы организации

В процессе своей деятельности предприятие выполняет следующие функции:

- 1) *управление финансами*. Его цель – обеспечение финансовой устойчивости и ликвидности. От того, каким капиталом располагает субъект хозяйствования, насколько оптимальна его структура, насколько целесообразно он трансформируется в основные и оборотные средства, зависит финансовое благополучие организации и результаты его деятельности;
- 2) *управление персоналом* выражается в отборе и приеме на работу, подготовке и переподготовке персонала в соответствии с потребностями бизнеса, решении всех вопросов, касающихся его эффективного использования;
- 3) *исследования и разработки*. Деятельность по созданию новых видов продукции и технологических процессов, улучшению существующих видов и процессов с целью повышения эффективности производства и расширения рынка сбыта;
- 4) *маркетинг*, обеспечивающий исследование рынка, определение нужд и запросов потребителей, реальные заказы на продукцию и успешную ее реализацию;

5) производственная функция вытекает из главной задачи организации – получения прибыли. Это возможно только за счет производства продукции, работ и услуг, необходимых обществу;

6) материально-техническое обеспечение реализуется в результате приобретения сырья, комплектующих, машин, оборудования и других материальных ценностей, необходимых для хозяйственной деятельности;

7) экологическая функция предусматривает выпуск экологически чистой продукции и снижение ее природоемкости. Экологическая деятельность организации направлена на снижение и компенсацию отрицательного воздействия ее производства на окружающую среду;

8) социальная функция обеспечивает условия для воспроизведения рабочей силы, материальную заинтересованность в результатах труда. Организация несет ответственность за производственный травматизм, обязана обеспечить безопасные условия труда своим работникам. Важной составляющей социальной деятельности является обеспечение подготовки, переподготовки и повышение квалификации персонала.

Основными принципами организации являются:

– организационно-административная обособленность означает, что организация имеет обособленное имущество, единый коллектив, единую администрацию и обладает правом юридического лица;

– финансово-экономическая самостоятельность заключается в том, что организация осуществляет свою деятельность на основе самоокупаемости и имеет единую законченную форму учета и отчетности. Организация может распоряжаться наличными материальными и финансовыми ресурсами с целью обеспечения своего успешного функционирования и развития, имеет расчетный счет в банке, на который поступают все денежные средства и через который производятся все расчеты организации, имеет право самостоятельно планировать свою деятельность, осуществлять внешнеторговые операции и т.д.;

– производственно-техническое единство обеспечивается совокупностью средств производства (зданиями, сооружениями, машинами, оборудованием и др.), объединенных в особые производственные подразделения и части, технологически связанные в производственном процессе. Такое единство предопределяет единую систему технической документации, общую техническую политику, единую систему машин, наличие общих, вспомогательных и обслуживающих подразделений.

3.3. Коммерческие и некоммерческие организации

Коммерческими признаются организации, преследующие в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и имеющие право распределять эту прибыль по своему усмотрению между участниками.

Некоммерческие организации не имеют основной целью получение прибыли; их главная задача – достижение уставных целей. При этом они не имеют права распределять полученную прибыль между участниками по своему усмотрению.

В Гражданском Кодексе Республики Беларусь определено, что коммерческие организации могут создаваться в форме хозяйственных товариществ и обществ, производственных кооперативов, унитарных предприятий, крестьянских (фермерских) хозяйств и иных формах.

Некоммерческие организации могут создаваться в форме потребительских кооперативов, общественных или религиозных организаций (объединений), финансируемых собственником учреждений, благотворительных и иных фондов, а также в других формах, предусмотренных законодательными актами.

Некоммерческие организации могут создаваться для достижения социальных, природоохранных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта и т.п.

Некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для их уставных целей, либо поскольку она необходима для выполнения государственно значимых задач. Для отдельных форм некоммерческих организаций законодательными актами могут быть установлены требования, предусматривающие их право на занятие предпринимательской деятельностью только посредством образования коммерческих организаций и (или) участия в них.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Дайте определение и опишите основные характеристики организации. Какие функции выполняет организация?

2. Опишите основные черты коммерческой организации. Приведите примеры.
3. Опишите основные черты некоммерческой организации. Приведите примеры.
4. Дайте определения понятия «имущество организации».
5. Перечислите основные источники формирования имущества организации.
6. Охарактеризуйте производственную, коммерческую, инновационную, инвестиционную, природоохранную, социальную деятельность организации, их взаимосвязь и взаимообусловленность.

Тест

1. Самостоятельный субъект хозяйствования, обладающий правами юридического лица, который на основе использования трудовым коллективом имущества производит и реализует продукцию, выполняет работы, оказывает услуги – это:

- а) домохозяйство;
- б) организация;
- в) вид экономической деятельности;
- г) кластер;
- д) отрасль промышленности.

2. Производить конкурентоспособную продукцию, оказывать конкурентоспособные услуги для удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли наиболее эффективным способом – это:

- а) цель организации;
- б) функция организации;
- в) миссия организации;
- г) стратегия организации;
- д) основополагающий принцип развития организации.

3. Хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов членов трудового коллектива и интересов собственника имущества организации, – это:

- а) цель организации;
- б) функция организации;
- в) миссия организации;

- г) стратегия организации;
- д) задача организации.

4. Какие функции выполняет организация в процессе своей деятельности?

- а) снабженческо-сбытовая функция; культурная функция;
- б) управление финансами; управление персоналом; маркетинг;
- в) экологическая функция; социальная функция;
- г) производственная функция; материально-техническое обеспечение;
- д) управление внешней средой; управление персоналом; маркетинг.

5. Соотнесите:

- | | |
|-------------------|--|
| А. Коммерческие | а) организации, преследующие в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и имеющие право распределять эту прибыль по своему усмотрению между участниками; |
| Б. Некоммерческие | б) организации не имеют основной целью получение прибыли; их главная задача – достижение уставных целей. |

Задания по теме

Задание 1

Ответить на вопросы «Да» или «Нет»

1. Организация – это физическое или юридическое лицо.

Да Нет

2. Организация имеет в своей собственности имущество.

Да Нет

3. Наименование организации всегда должно содержать указание на ее организационно-правовую форму.

Да Нет

4. Организация не отвечает своим имуществом по обязательствам, которые возникают у нее во взаимоотношениях с кредиторами, в т.ч. и перед бюджетом.

Да Нет

5. Организация может осуществлять любые виды хозяйственной деятельности.

Да Нет

6. По форме собственности организации могут быть малыми, средними и крупными.

Да Нет

7. Является ли банк организацией?

Да Нет

8. Высшее учебное заведение (университет) является коммерческой организацией?

Да Нет

Задание 2

Приведите примеры коммерческих организаций, функционирующих в вашем городе. Дайте характеристику основных целей деятельности данных организаций, задач их функционирования, а также функций.

Задание 3

Продолжить следующие предложения:

1. Организация – это объединение совместно работающих людей, деятельность которых сознательно координируется в интересах ...
2. Коммерческая организация представляет собой субъект хозяйствования, основной целью функционирования которого является ...
3. Некоммерческая организация (НКО) основной своей целью видит ...
4. Экономика организации – это наука, изучающая ... в условиях ограниченных ресурсов с целью удовлетворения растущих потребностей общества в целом

Задание 4

На сайтах крупных организаций (акционерных обществ) подберите миссию, которая, по Вашему мнению, сформулирована наиболее интересно и полно

Предлагаемые к рассмотрению организации: ОАО «Нафттан», ОАО «Полоцк-Стекловолокно», ОАО «Гомельтранснефть «Дружба», ОАО «Белшина», ОАО «Беларуськалий», ОАО «Гродно Азот»,

Информация для выполнения задания

Миссия организации выражает причину ее существования в интересах общества. Миссия трактуется как утверждение, раскрывающее социальный смысл существования организации. В качестве примера можно привести формулировку миссии

компании «АвтоВАЗ» как предоставление людям транспорта, доступного по цене. Миссия не должна зависеть от текущего состояния организации, форм и методов ее работы, так как в целом она выражает устремление в будущее, показывая, на что будут направляться усилия и какие методы будут при этом приоритетными. Поэтому в миссии не принято указывать в качестве главной цели получение прибыли, так как миссия может существенно ограничить спектр рассматриваемых организационных путей и направлений развития и, в конечном счете, приведет к неэффективной работе. Примеры формулировки миссии организаций: акционерное общество, государственное предприятие – деятельность, направленная на производство конкурентоспособной продукции, сохранение и развитие научно-технического потенциала общества, поддержание высокого уровня разработок, создание новых рабочих мест и культуры производства, сохранение и защита окружающей среды. Инвестиционная компания – инвестирование капитала в любую область, работающую прибыльно и имеющую потенциал дальнейшего роста.

Задание 5

Ответьте на следующие вопросы:

1. Может ли некоммерческая организация иметь прибыль?
2. Может ли миссией коммерческой организации быть «получение максимальной прибыли»?
3. Какие три вопроса лежат в основе изучения дисциплины «Экономика организации»?
4. Какие ресурсы необходимо привлекать организации в процессе своей деятельности и какие доходы обеспечивает организация владельцам привлеченных ресурсов? Может ли организация привлекать для своей деятельности ресурсы, не выплачивая вознаграждение их владельцу? В чем состоит вознаграждение предпринимателя за его предпринимательский талант?

Задание 6

На рисунке изображена экономическая модель хозяйства в стране.

Продолжите следующие рассуждения (оценивается развернутый ответ):

- 1) Если исключить организации как субъект хозяйствования из данной модели, то ...
- 2) Если исключить государство (органы власти и управления) из данной модели, то ...



Тема 4

Управление предприятием и организация производства

- 4.1. Классификация организаций.
- 4.2. Производственный процесс в организации.
- 4.3. Типы производства.
- 4.4. Жизненный цикл организации: сущность, стадии.

4.1. Классификация организаций

Классификация организаций позволяет сгруппировать их по сходным признакам или параметрам для выработки общих методов анализа хозяйственной деятельности, совершенствования управления и регулирования (таблица 1).

Таблица 1. – Общая классификация организаций

Признак классификации	Вид организаций
1. По форме собственности	государственные частные
2. По организационно-правовой форме	хозяйственные общества хозяйственные товарищества производственные кооперативы унитарные организации
3. По предмету деятельности	промышленные транспортные торговые организации связи сельскохозяйственные
4. По размеру	крупные, средние, малые
5. По формам организации производства	специализированные диверсифицированные комбинированные
6. По экономическому назначению готовой продукции	организации, производящие средства производства, товары народного потребления
7. По виду деятельности	производственные, торговые, финансовые организации, банки, страховые, налоговые компании, консалтинговые и аудиторские компании
8. По характеру потребляемого сырья	добывающие, обрабатывающие
9. По степени непрерывности производства	круглогодичного действия, сезонные

4.2. Производственный процесс в организации

Производственный процесс представляет собой комплекс трудовых и естественных процессов, направленных на изготовление товара заданного качества, количества, ассортимента и в установленные сроки.

Производственные процессы в организациях подразделяются:

- на основные;
- вспомогательные;
- обслуживающие.

К основным относятся процессы, связанные непосредственно с превращением предметов труда в готовую продукцию. Вспомогательные процессы лишь способствуют течению основных процессов, но сами непосредственно в них не участвуют. Обслуживающие процессы обеспечивают бесперебойную работу всех подразделений организации.

В организациях с *простым процессом* производства обычно создается один производственный поток по изготовлению готовой продукции из одного вида сырья, что характерно для большинства организаций добывающей промышленности (например, по добыче нерудных материалов).

При *сложном процессе* производства готовая продукция изготавливается из нескольких видов сырья и материалов, например, сборные железобетонные изделия изготавливаются из цемента, строительного песка, гравия, арматуры с добавлением воды.

Технологический процесс состоит из стадий и операций.

Стадия – часть процесса, включающая изготовление полуфабрикатов или готовой продукции.

Операция – часть технологической стадии, в которой воздействие на предмет труда производится в одном аппарате или нескольких аппаратах (машинах), обслуживаемых рабочим либо бригадой.

Операции подразделяются на основные и вспомогательные.

Постоянное сочетание всех стадий и операций образует **строктуру производственного процесса**.

В зависимости от типа аппаратов, уровня автоматизации процесса и механизации труда рабочих различают ручные, аппаратурно-ручные, аппаратурно-автоматизированные и комплексно-автоматизированные операции.

Ручные операции выполняет работник с помощью простейших орудий труда.

Аппаратурно-ручные (машинно-ручные) операции протекают в аппаратах (машинах, прессах) периодического или непрерывного действия, регулирование параметров процесса и функции обслуживания выполняют оператор-аппаратчик, машинист и др.

Аппаратурно-автоматизированные (автоматические) операции происходят в аппаратах непрерывного или периодического действия, технологический процесс осуществляется средствами автоматики, функции наблюдения и контроля за ходом операции выполняет непосредственный исполнитель.

Комплексно-автоматизированные (автоматические) операции выполняются средствами автоматики, управление и обслуживание автоматизировано или полностью механизировано, исполнитель наблюдает за ходом операции.

По характеру протекания во времени аппаратурные процессы подразделяются на непрерывные и периодические.

Непрерывные процессы протекают в непрерывно работающем аппарате.

Периодические процессы протекают в прерывно работающем аппарате.

4.3. Типы производства

Все процессы производства продукции в организации так или иначе относятся к определенному типу производства.

Под **типов производств** понимают совокупность организационных, технологических и экономических признаков, которые определяют организацию производства и труда на рабочих местах, методы планирования, учета и экономические показатели. Основной признак – характер загрузки рабочих мест однотипными технологическими операциями. Тип производства предопределяет производственную структуру организации и цехов, специализацию рабочих мест и движение материальных потоков в процессе производства. Различают три типа производства: массовое, серийное и единичное.

Массовое производство характеризуется узкой специализацией рабочих мест и оборудования на выпуске незначительного ассортимента продукции, вырабатываемой систематически в больших количествах. Этот тип производства наиболее характерен для многотоннажных производств, выпускающих однотипную продукцию: цемент, известь, стекло листовое, керамический и силикатный кирпич, блоки и др.

Серийное производство характеризуется выпуском отдельных видов однородной продукции сериями. В зависимости от размеров партии серийное производство может быть крупно- и мелкосерийным. Смена серий выпуска связана с изменением технологической схемы, структуры процесса, длительности цикла. Это в свою очередь вызывает необходимость переналадки оборудования, изменения параметров технологического режима и обусловленных этим простоев оборудования. Отличительный признак серийного производства – длительность работы оборудования для выпуска определенной серии продукции.

Единичное производство характеризуется выпуском разнообразной продукции (одно или несколько изделий). Повторяемость выпуска такой продукции не имеет какой-либо определенной последовательности. При смене каждой единицы продукции происходят изменения технологической схемы, структуры производственного процесса, переналадка оборудования. Этот тип производства в промышленности строительных материалов встречается редко (например, выпуск труб канализационных, строительной арматуры по специальным разовым заказам). К единичному производству относятся экспериментальные и ремонтные участки крупных организаций.

4.4. Жизненный цикл организации: сущность, стадии

Экономическое развитие как процесс характеризуется не только с позиций выявления его типа, но и путем определения этапа или стадии жизненного цикла организации.

Жизненный цикл организации представляет собой подчиняющуюся определенным закономерностям последовательную смену во времени ряда этапов: создание, укрепление и рост, развитие, спад, кризис. На этапе создания организация осуществляет процедуры регистрации и решает задачи по выходу на рынок. Рост организации предполагает укрепление ее позиций на рынке. Фаза «развитие» характеризуется обеспечением стабильного роста по всем направлениям, усилением позиций предприятия на рынке, повышением рейтинга. Переход предприятия на этап спада выдвигает в разряд актуальных проблемы сохранения достигнутых позиций. На стадии «кризис» возможно два сценария развития организации: банкротство с ликвидацией организации или возрождение и организация нового жизненного цикла организации.

Реализация второго варианта предполагает наличие определенных условий и, прежде всего, внешних инвестиций.

Каждый этап жизненного цикла организации характеризуется определенным содержанием, целями, задачами, проблемами. Соответственно и экономика организации может находиться в следующих состояниях: развитие, стабильность, экономический рост, спад и кризис. Повышение вероятности кризисного состояния наблюдается и в переходные периоды развития – между этапами жизненного цикла.

Экономический кризис организации рассматривается как повторяющаяся фаза производственного цикла, при которой наблюдается резкий спад объемов производства от среднедостигнутого уровня по причине неплатежеспособности потребителей или проблем производителей.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Что такое структура организации? От каких факторов она зависит?
Опишите основные виды управленческих структур организации?
2. Что такое жизненный цикл организации? Опишите основные этапы жизненного цикла организации, ключевые моменты каждого этапа развития.
3. Приведите классификацию организаций по различным признакам.
4. Что такое производственный процесс в организации? Дайте характеристику основного, вспомогательного, обслуживающего производств.
5. Что такое философия организации? Приведите примеры.
6. Что такое миссия организации?

Тест

1. Соотнесите:

- | | |
|----------------------------|---|
| 1. Массовое производство. | a) характеризуется выпуском разнообразной продукции (одно или несколько изделий); |
| 2. Серийное производство. | б) характеризуется узкой специализацией рабочих мест и оборудования на выпуске незначительного ассортимента продукции, вырабатываемой систематически в больших количествах; |
| 3. Единичное производство. | в) характеризуется выпуском отдельных видов однородной продукции сериями. |

2. Комплекс трудовых и естественных процессов, направленных на изготовление товара заданного качества, количества, ассортимента и в установленные сроки.

- а) производственная операция;
- б) производственный процесс;
- в) комплексно-автоматизированные операции;
- г) серийное производство;
- д) жизненный цикл организации.

3. Подчиняющаяся определенным закономерностям последовательная смена во времени ряда этапов: создание, укрепление и рост, развитие, спад, кризис:

- а) производственная операция;
- б) производственный процесс;
- в) комплексно-автоматизированные операции;
- г) серийное производство;
- д) жизненный цикл организации.

4. Повторяющаяся фаза производственного цикла, при которой наблюдается резкий спад объемов производства от среднедостигнутого уровня по причине неплатежеспособности потребителей или проблем производителей.

- а) производственная операция;
- б) производственный процесс;
- в) жизненный цикл организации;
- г) серийное производство;
- д) экономический кризис организации.

5. На стадии «кризис» возможно два сценария развития организации:

- а) переход к стадии рецессии;
- б) разработка новой стратегии выхода на рынок;
- в) банкротство с ликвидацией организации;
- г) анализ внешней среды;
- д) возрождение и организация нового жизненного цикла организации.

Задания по теме

Задание 1

Сопоставьте:

Признак классификации

Вид организации

1. По форме собственности.

а) производственные, торговые, финансовые организации, банки, страховые налоговые компании, консалтинговые и аудиторские компании;

2. По организационно-правовой форме.

б) добывающие, обрабатывающие;

3. По предмету деятельности.

в) круглогодичного действия, сезонные;

4. По размеру.

г) организации, производящие средства производства, товары народного потребления;

5. По формам организации производства.

д) Специализированные, диверсифицированные, комбинированные;

6. По экономическому назначению готовой продукции.

е) крупные, средние, малые;

7. По виду деятельности.

ж) государственные и частные;

8. По характеру потребляемого сырья.

з) хозяйствственные общества, хозяйственные товарищества, производственные кооперативы, унитарные организации;

9. По степени непрерывности производства.

и) промышленные, транспортные, торговые, организации связи сельскохозяйственные.

Задание 2

Для указанных ниже организаций изобразите производственную и организационную структуры. Аргументируйте свои ответы.

Виды организаций:

- туристическая фирма;
- магазин бытовой техники;
- массовое производство кожгалантереи;
- производство мебели по индивидуальным заказам;
- производство приложений для электронных гаджетов.

Задание 3

Сформулируйте для этих организаций философию, миссию, стратегическую цель, нарисуйте дерево целей, исходя из предполагаемой структуры организации.

Сформулируйте основные задачи, которые необходимо решить для достижения поставленных целей как для организации, так и для ее подразделений.

Как будут отличаться структуры этих организаций, их цели и задачи?

Тема 5

Организационно-правовые формы организации

- 5.1. Хозяйственные товарищества и хозяйственные общества.
- 5.2. Производственные кооперативы и унитарные предприятия.
- 5.3. Коммерческие организации с иностранными инвестициями.
- 5.4. Порядок образования и государственной регистрации организаций в Республике Беларусь.

5.1. Хозяйственные товарищества и хозяйственные общества

В соответствии с Гражданским кодексом в Республике Беларусь могут создаваться следующие организационно-правовые формы коммерческих организаций: хозяйственные товарищества и общества, производственные кооперативы, унитарные предприятия, крестьянские (фермерские) хозяйства.

Хозяйственные товарищества и общества – коммерческие организации, уставный фонд которых формируется за счет вкладов нескольких граждан и (или) юридических лиц. Отличительной особенностью хозяйственных товариществ является то, что один или несколько участников несут неограниченную солидарную имущественную ответственность по обязательствам товарищества.

В зависимости от степени ответственности отдельных участников различают *полные и коммандитные товарищества*.

В полном товариществе все участники солидарно отвечают по обязательствам предприятия всем своим имуществом.

Коммандитным является товарищество, в котором наряду с участниками, осуществляющими предпринимательскую деятельность от имени товарищества и отвечающими по обязательствам товарищества своим имуществом, имеются участники-вкладчики (коммандиты), которые не принимают участия в осуществлении товариществом предпринимательской деятельности и отвечают по его обязательствам в пределах сумм внесенных ими вкладов.

Отличительной особенностью хозяйственного общества является ограниченная ответственность всех его участников (акционеров) по обязательствам общества.

Различают следующие виды хозяйственных обществ: с ограниченной ответственностью, с дополнительной ответственностью, акционерные.

Участники общества с ограниченной ответственностью несут риск убытков, связанных с деятельностью общества в пределах стоимости внесенных ими вкладов в уставный фонд.

Особенностью общества с дополнительной ответственностью является то, что его участники дополнительно несут солидарную ответственность по обязательствам общества своим имуществом в установленных законодательством пределах, пропорционально их долям в уставном фонде общества.

При экономической несостоятельности одного из участников его ответственность по обязательствам общества возлагается на другого участника.

Акционерное общество – коммерческая организация, уставный фонд которой разделен на определенное число акций. Акция – это ценная бумага, выпущенная акционерным обществом, удостоверяющая долю ее владельца в уставном капитале организации и дающая право на получение дивидендов. Различают простые и привилегированные акции. Размер дивидендов по простым акциям зависит от результатов хозяйственной деятельности организации. Привилегированные предусматривают выплату дивидендов, размер которых устанавливается в процентах от номинальной стоимости акции. Участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Акционерные общества бывают открытыми (ОАО) и закрытыми (ЗАО). Акционерное общество, участники которого могут свободно продавать принадлежащие им акции без согласия других акционеров, признается открытым акционерным обществом. Такое общество вправе проводить открытую подписку на выпускаемые ими акции и их свободную продажу на условиях, установленных законом.

Акционерное общество, акции которого распределяются только среди его учредителей или иного заранее определенного круга лиц, признается закрытым акционерным обществом. Такое общество не вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции.

5.2. Производственные кооперативы и унитарные предприятия

Производственный кооператив – это добровольное объединение граждан на основе членства для совместной коммерческой и трудовой деятельности, основанной на их личном трудовом или ином участии. Уставный фонд производственного кооператива формируется за счет паевых взносов членов, которые несут субсидиарную ответственность по обязательствам.

Прибыль кооператива распределяется между его членами в соответствии с их трудовым участием. В таком же порядке распределяется имущество, оставшееся после ликвидации кооператива, и удовлетворение требований его кредиторов.

Отличительной особенностью производственных кооперативов от хозяйственных товариществ является то, что в них не допускается участие юридических лиц. Унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на закрепленное за собственником имущество. Имущество унитарного предприятия является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия.

В форме **унитарных предприятий** могут быть созданы государственные (республиканские или коммунальные) или частные предприятия.

Имущество унитарного предприятия находится в государственной либо в частной собственности.

Унитарные предприятия подразделяются на две категории:

- унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения;
- унитарные предприятия, основанные на праве оперативного управления.

Право хозяйственного ведения – это право предприятия владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом собственника в пределах, установленных законом или иными правовыми актами. Право оперативного управления – это право предприятия владеть, пользоваться и распоряжаться закрепленным за ним имуществом собственника в пределах, установленным законом, в соответствии с целями его деятельности, заданиями собственника и назначением имущества. Унитарное предприятие, основанное на праве оперативного управления, называется казенным. Создается по решению Правительства Республики Беларусь, государство несет субсидиарную ответственность по обязательствам казенного предприятия при недостаточности его имущества.

Право хозяйственного ведения шире права оперативного управления, т.е. предприятие, функционирующее на основе права хозяйственного ведения, имеет большую самостоятельность в управлении.

Крестьянским (фермерским) хозяйством признается коммерческая организация, созданная одним гражданином (членами одной семьи), внесшим (внесшими) имущественные вклады, для осуществления предпринимательской деятельности по производству сельскохозяйственной продукции,

а также по ее переработке, хранению, транспортировке и реализации, основанной на его (их) личном трудовом участии и использовании земельного участка, предоставленного для этих целей в соответствии с законодательством об охране и использовании земель.

Крестьянское (фермерское) хозяйство отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Имущество крестьянского (фермерского) хозяйства принадлежит ему на праве собственности.

5.3. Коммерческие организации с иностранными инвестициями

Иностранные инвесторы вправе создавать на территории Республики Беларусь коммерческие организации в любых организационно-правовых формах.

Коммерческая организация, в уставном фонде которых иностранные инвестиции составляют объем эквивалентный не менее чем 20000 дол. США, в составе учредителей которой есть иностранные инвесторы может иметь статус коммерческой организации с иностранными инвестициями. Все коммерческие организации с иностранными инвестициями подразделяются на коммерческие совместные либо коммерческие иностранные организации.

Коммерческой совместной организацией является организация (предприятие), уставный фонд которого состоит из доли иностранного инвестора и доли физических и (или) юридических лиц Республики Беларусь. *Коммерческой иностранной организацией* является организация, в уставном фонде которой иностранные инвестиции составляют 100%.

Деятельность коммерческих организаций с иностранными инвестициями на территории Республики Беларусь регламентируется Законом Республики Беларусь «Об инвестициях» от 12 июля 2013 г. № 53-З.

В соответствии с данным кодексом иностранным инвесторам предоставляется ряд гарантий. В частности, гарантии на перевод за границу причитающейся иностранному инвестору прибыли, благоприятный правовой режим инвестиционной деятельности и т.д.

Основными принципами создания коммерческих совместных организаций являются:

- объединение капитала, принадлежащего лицам или организациям различных государств;
- совместное управление организацией посредством разделения управлеченческих функций между партнерами;

- совместное несение рисков;
- совместное участие в прибылях.

Имущество организации, произведенная продукция и прибыль являются общей собственностью партнеров и распределяются между ними в соответствии с их вкладами в уставной фонд.

Коммерческая организация с иностранными инвестициями может быть создана путем ее учреждения, или в результате приобретения иностранным инвестором доли участия (акций) в другой организации, или приобретения организации как имущественного комплекса в целом или его части.

5.4. Порядок образования и государственной регистрации организаций в Республике Беларусь

Регулирование создания и функционирования коммерческих организаций осуществляется на основе следующих актов законодательства: Гражданский Кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 г. с последующими изменениями и дополнениями, Закон Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» от 09.12.1992 г. с последующими изменениями и дополнениями, Положение о государственной регистрации субъектов хозяйствования, утвержденное Декретом Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 г. № 1 с последующими изменениями и дополнениями.

Порядок создания юридических лиц:

1) распорядительный – юридическое лицо создается по распоряжению собственника либо уполномоченного органа, например, приказом Министерства – организация, постановлением Правительства – концерн;

2) разрешительный – создание по инициативе граждан и (или) юридических лиц после получения на это согласия (разрешения) соответствующего государственного или иного органа. Например, дочерние организации;

3) явочно-нормативный – специфического соглашения на создание юридического лица не требуется, т.к. его создание разрешено законом. Например, создание хозяйственных обществ, товариществ. В данном случае проверяется соблюдение установленного порядка;

4) заявительный – принцип одного окна. Решение о создании новых организаций принимает владелец капитала. При этом цели организации новых субъектов хозяйствования могут отличаться в зависимости от учредителей.

Государственная регистрация субъектов хозяйствования осуществляется на основании заявительного принципа в день подачи документов, необходимых для ее проведения.

Представить пакет документов для государственной регистрации юридического лица и индивидуального предпринимателя в регистрирующий орган можно: путем личного обращения в регистрирующий орган; путем обращения к нотариусу; электронно с помощью веб-портала ЕГР. В электронном виде документы для государственной регистрации субъектов хозяйствования представляются посредством веб-портала Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (www.egr.gov.by).

По общему правилу органами, осуществляющими государственную регистрацию коммерческих организаций, являются областные исполнительные комитеты и Минский городской исполнительный комитет. Контроль за проведением регистрирующими органами государственной регистрации и ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования возлагается на Министерство юстиции Республики Беларусь.

Этапы создания организации:

- инициатива участников (учредителей);
- выбор организационно-правовой формы;
- согласование наименования коммерческой организации;
- определение места размещения коммерческой организации;
- подготовка устава и (или) учредительного договора;
- формирование уставного фонда. Минимальный размер уставного фонда в РБ указан лишь в случае ЗАО и ОАО. Минимальная сумма для таких организаций устанавливается в белорусской валюте и зависит от базовой величины. На данный момент для открытых и закрытых АО минимальный уставный фонд составляет 400 и 100 базовых величин соответственно;
- государственная регистрация.

Для осуществления видов деятельности, подлежащих лицензированию, организация обязана получить необходимую лицензию в порядке, установленном Советом министров Республики Беларусь.

Регистрация – это в законодательном порядке установленная процедура легализации деятельности субъектов хозяйствования. После регистрации наступает регистрационный период, когда необходимо легализовать свою деятельность. Этап создания является обязательным для всех организаций. В дальнейшем одни организации могут развиваться и успешно

функционировать бесконечно долго, другие в период адаптации к рыночным условиям хозяйствования осуществляют реорганизацию, реструктуризацию, санацию, которые могут не дать положительных результатов, что приведет к ликвидации субъекта хозяйствования.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Организационно-правовые формы организаций: сущность и признаки.
2. Опишите основные организационно-правовые формы субъектов хозяйствования.
3. Перечислите основные характеристики хозяйственного товарищества.
4. Перечислите основные характеристики общества с дополнительной ответственностью.
5. Перечислите основные характеристики общества с ограниченной ответственностью.
6. Перечислите основные характеристики акционерного общества.
7. Перечислите основные характеристики производственного кооператива
8. Перечислите основные характеристики унитарного предприятия.
9. Опишите отличительные признаки различных правовых форм предприятий.

Тест

1. Хозяйственным товариществом является:
 - а) общество с ограниченной ответственностью;
 - б) общество с дополнительной ответственностью;
 - в) коммандитное товарищество;
 - г) закрытое акционерное общество.
2. Хозяйственным обществом является:
 - а) полное товарищество;
 - б) закрытое акционерное общество;
 - в) коммандитное товарищество;
 - г) товарищество на вере.

3. Унитарное предприятие – это коммерческая организация:

а) наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ним собственником;

б) не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ним собственником.

в) частично наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ним собственником;

г) наделяемая правом собственности на имущество по усмотрению собственника.

4. Юридическое лицо, уставный фонд которого разделен на определенное число акций, и акционеры не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков в пределах стоимости принадлежащих им акций, называется:

а) полным товариществом;

б) командитным товариществом;

в) акционерным обществом;

г) производственным кооперативом;

д) потребительским кооперативом.

5. Организация какой организационно-правовой формы не является собственником имущества?

а) производственный кооператив;

б) полное товарищество;

в) общество с ограниченной ответственностью;

г) унитарное предприятие;

д) все ответы верны.

6. Выделите существующие в Республике Беларусь организационно-правовые формы субъектов хозяйствования:

а) унитарные предприятия;

б) совместные предприятия;

в) производственные кооперативы;

г) малые предприятия;

д) хозяйственные общества;

е) хозяйственные товарищества.

7. Выделите среди перечисленных организационно-правовых форм хозяйственные товарищества:

- а) общество с дополнительной ответственностью;
- б) общество с ограниченной ответственностью;
- в) полное товарищество;
- г) товарищество на вере (командитное).

8. Выделите среди перечисленных организационно-правовых форм хозяйственные общества:

- а) общество с дополнительной ответственностью;
- б) производственный кооператив;
- в) общество с ограниченной ответственностью;
- г) полное товарищество;
- д) открытое акционерное общество;
- е) унитарное предприятие;
- ж) закрытое акционерное общество.

9. Какая из перечисленных организационно-правовых форм не является коммерческой организацией:

- а) полное товарищество;
- б) командитное товарищество;
- в) потребительский кооператив;
- г) унитарное предприятие;
- д) производственный кооператив.

10. Производственный кооператив:

- а) вправе выпускать акции;
- б) не вправе выпускать акции;
- в) вправе выпускать акции при выдаче разрешения соответствующим государственным органом

Задания и задачи по теме

Задание 1

Распределите представленные ниже организационно-правовые формы по типу ответственности: солидарная или субсидиарная. Результаты представьте в таблице.

- 1) открытое акционерное общество
- 2) закрытое акционерное общество
- 3) полное товарищество
- 4) товарищество на вере (командитное)
- 5) общество с ограниченной ответственностью
- 6) общество с дополнительной ответственностью.
- 7) производственный кооператив
- 8) унитарное предприятие

Солидарная ответственность – это обязанность сразу нескольких должников выполнить одно требование

Субсидиарная ответственность – это дополнительная ответственность лиц, которые помимо должника отвечают перед кредитором за надлежащее исполнение обязательства в случаях, установленных законодательством или договором

солидарная ответственность	субсидиарная ответственность

Задание 2

Приведите примеры субъектов данных организационно-правовых форм, функционирующих в Вашем регионе или Республике Беларусь в целом.

полное товарищество		общество с ограниченной ответственностью	
товарищество на вере (командитное)		общество с дополнительной ответственностью	
открытое акционерное общество		производственный кооператив	
закрытое акционерное общество		унитарное предприятие	

Задание 3

Ответьте на вопросы:

1. Какая организационно-правовая форма субъектов хозяйствования наиболее популярна в Республике Беларусь и за рубежом среди организаций малого и среднего бизнеса?
2. Какая организационно-правовая форма предприятий больше всего подходит для организаций крупного бизнеса?
3. Какие организационно-правовые формы субъектов хозяйствования не предусматривают должности директора для осуществления текущего руководства?
4. Какие организационно-правовые формы субъектов хозяйствования не требуют наличия уставного капитала в определенном размере?
5. Какие организационно-правовые формы субъектов хозяйствования имеют максимальное ограничение по количеству учредителей 50 чел.?
6. Какая организационно-правовая форма субъектов хозяйствования предполагает наличие только одного учредителя?
7. Какая организационно-правовая форма субъектов хозяйствования имеет минимальное ограничение по количеству учредителей не менее 2 чел.?
8. Какая организационно-правовая форма субъектов хозяйствования имеет минимальное ограничение по количеству учредителей не менее 1 чел.?
9. Какая организационно-правовая форма субъектов хозяйствования имеет минимальное ограничение по количеству учредителей не менее 3 чел.?
10. Какая организационно-правовая форма из хозяйственных товариществ и обществ не имеет максимального ограничения по количеству учредителей?
11. Какая организационно-правовая форма субъекта хозяйствования имеет минимальное ограничение по размеру уставного капитала 400 базовых величин?
12. Какая организационно-правовая форма субъекта хозяйствования имеет минимальное ограничение по размеру уставного капитала 100 базовых величин?
13. Субъекты хозяйствования каких организационно-правовых форм вправе выпускать акции?

14. Выберите организационно-правовую форму хозяйственных товариществ и обществ, которой соответствуют максимально широкие возможности привлечения капитала.

15. Какие организационно правовые формы субъектов хозяйствования не требуют наличия устава?

16. Участниками субъекта хозяйствования какой организационно-правовой формы могут быть только индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации?

17. Субъект хозяйствования какой организационно-правовой формы имеют как участников, которые несут полную ответственность, так и участников, отвечающих в пределах стоимости своих вкладов?

18. Субъект хозяйствования какой организационно-правовой формы предполагает не только денежные/имущественные вклады учредителей в развитие бизнеса, но и личное трудовое участие в его деятельности?

Задание 4

Решите задачи

Задача 4.1

ОДО создано четырьмя учредителями. Вклад каждого из них в уставный фонд организации определен в следующих пропорциях: первый учредитель – 25%, второй учредитель – 25%, третий учредитель – 35%, четвертый учредитель – 15%.

К концу первого года существования ОДО уставный фонд был сформирован в полном объеме в соответствии с законодательством. Через три года третий учредитель подал заявление о выходе из состава ОДО с пропорциональным перераспределением его доли между оставшимися партнерами. В момент подачи заявления уставный фонд составлял 10000 евро за счет прибыли общества. *Определить долю третьего учредителя и размер выплат, которые должны произвести оставшиеся учредители.*

Задача 4.2

Один из участников ООО, уставный капитал которого равен 1000 руб., подал заявление о выходе из общества 1 сентября 2023 г. Номинальная стоимость его доли составляет 20% уставного капитала и полностью оплачена. Стоимость чистых активов (имущества, свободного от обязательств) ООО по данным финансовой отчетности составляет 4500 руб. Определить, какова

действительная стоимость доли участника, которую он может получить от общества?

Действительная стоимость доли в уставном фонде вышедшего (исключенного) участника общества с ограниченной ответственностью выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов этого общества и его уставным фондом с учетом его доли. Происходит удержание подоходного налога с причитающейся выбывающему участнику выплаты (13%).

Задача 4.3

Открытое акционерное общество имеет уставный капитал 20 тыс. руб. (4000 акций по 5 руб.). Часть прибыли (10 тыс. руб.) решено направить на изменение уставного капитала без изменения количества акций. Определите номинал акции после увеличения уставного капитала.

Тема 6

Объединения коммерческих организаций

- 6.1. Виды объединений коммерческих организаций и принципы их создания.
Хозяйственная ассоциация, концерн и консорциум как формы объединений.
- 6.2. Холдинг и финансово-промышленная группа.
- 6.3. Союз, картель, синдикат и трест как формы объединения коммерческих организаций.

6.1. Виды объединений коммерческих организаций и принципы их создания.

Хозяйственная ассоциация, концерн и консорциум как формы объединений

В условиях рыночной экономики организации могут создавать различные объединения для совместного решения определенных задач, достижения определенных целей.

Основные принципы создания объединений:

- добровольность вхождения в объединение и выход на условиях, определяемых его уставом;
- сохранение хозяйственной самостоятельности организации;
- договорная основа отношений между участниками объединения;
- свобода выбора организационной формы объединения;
- соблюдение антимонопольного законодательства.

Новыми формами добровольных объединений организаций являются хозяйственные ассоциации, концерны, холдинги, консорциумы, финансово-промышленные группы и союзы, картель, синдикат, трест.

Хозяйственная ассоциация – это добровольное объединение организаций, принадлежащих различным отраслям промышленности для решения крупных научно-технических проблем, представления своих интересов перед государственными органами.

В пределах делегирования полномочий хозяйственная ассоциация может от своего имени заключать договоры, пользоваться кредитом в банке, осуществлять экспортно-импортные операции и другую внешнеэкономическую деятельность, создавать совместные организации, представлять интересы ассоциации и ее участников в отношениях с другими организациями.

Концерн – объединение организаций, осуществляющих совместную деятельность на основе добровольной централизации многих функций

производственного, научно-технического развития, инвестиционной, финансовой и внешнеэкономической деятельности. Концерны могут быть отраслевыми и межотраслевыми.

Характерной чертой концерна является то, что его участники одновременно не могут входить в другие объединения.

Характерной особенностью концерна является сочетание жесткого центрального контроля в области капиталовложений, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и финансов с широкой хозяйственной самостоятельностью организаций, отделений и филиалов.

Консорциум – соучастие, сотоварищество – временное добровольное соглашение между несколькими фирмами, банками, компаниями для совместного осуществления какого-либо проекта, финансирования крупного мероприятия, строительства дорогостоящего объекта, выполнение целевой научно-технической, природоохранной или иной программы и т.п.

Консорциум осуществляет свою деятельность на основе распоряжения финансовыми, материальными и другими ресурсами, представленными участниками на паевой основе, а также может привлекать заемные средства по поручению участников.

6.2. Холдинг и финансово-промышленная группа

Холдинг представляет собой головную компанию, которая обладает контрольным пакетом акций организаций, объединенных в единую структуру, обеспечивает управление ими и контроль над их деятельностью.

Механизм контрольного пакета акций дает холдинговой компании право голоса, благодаря чему она получает возможность проводить единую политику и осуществлять единый контроль за соблюдением интересов больших конгломератов (концернов, трестов) или ускорять процесс диверсификации.

Холдинговая компания – вершина пирамиды, составленной из дочерних предприятий.

Различают следующие **виды** холдинга:

Холдинг многоуровневый (сложный) – холдинг, владеющий контрольными пакетами акций нескольких акционерных обществ, которые в свою очередь являются владельцами контрольных пакетов акций других хозяйствующих субъектов.

Холдинг одноуровневый (простой) – холдинг, владеющий контрольными пакетами акций нескольких акционерных обществ, которые не являются владельцами контрольных пакетов акций других хозяйствующих субъектов.

Холдинг смешанный – холдинг, который не только владеет контрольными пакетами акций нескольких акционерных обществ, но и осуществляет другие виды деятельности.

Холдинг чистый – холдинг, который, владея контрольными пакетами акций нескольких акционерных обществ, не занимается другими видами деятельности.

Финансово-промышленная группа (ФПГ) – хозяйственное объединение организаций, кредитно-финансовых учреждений и инвестиционных институтов, созданное с целью ведения совместной скоординированной деятельности. Она формируется в сферах, определяющих научный, производственный и экспортный потенциал, а также отвечающих приоритетным направлениям государственной промышленной политики.

Обязательным условием должно быть наличие организаций, действующих в сфере производства товаров и услуг, а также банков или иных кредитных организаций. В их состав могут входить инвестиционные институты, негосударственные пенсионные и иные фонды, страховые организации, участие которых обусловлено их ролью в обеспечении инвестиционного процесса в финансово-промышленной группе.

Деятельность ФПГ очень важна для экономики, так как результаты интеграции экономических, организационных, технологических и интеллектуальных потенциалов их участников обеспечивают реальные механизмы самофинансирования, наращивания инвестиционных ресурсов для новых высокоэффективных производств.

6.3. Союз, картель, синдикат и трест как формы объединения коммерческих организаций

Союзы – объединения организаций, создаваемые по отраслевому, территориальному или иным признакам. Союз не ведет совместной производственно-хозяйственной деятельности. Он может разрабатывать экономические прогнозы, организовывать конференции, обобщать и распространять передовой опыт, осуществлять информационно-издательскую деятельность в интересах его участников.

Союз осуществляет свою деятельность за счет членских взносов его участников, добровольных взносов и пожертвований организаций, организаций и граждан.

Картель представляет собой объединение организаций, как правило, одной отрасли, предполагающее совместную коммерческую деятельность, т.е. регулирование сбыта с помощью установленных квот, товарных цен, условий реализации. Для картеля характерно наличие следующих признаков:

- договорный характер объединения;
- хозяйственная, финансовая и юридическая самостоятельность;
- совместная деятельность по реализации продукции, которая может распространяться, хотя и в ограниченной степени, на ее производство.

Синдикат – разновидность картельного соглашения, которое предполагает сбыт продукции его участников через единый сбытовой орган. Участники синдиката сохраняют свою юридическую и коммерческую самостоятельность, а иногда и собственную сбытовую сеть, которая тесно связана с синдикатской сбытовой конторой. Форма синдиката наиболее распространена в отраслях с массовой однородной продукцией: горнодобывающей, металлургической, химической.

Трест – объединение, в котором различные организации сливаются в производственный комплекс, теряя свою юридическую и хозяйственную самостоятельность. В тресте объединяются все стороны хозяйственной деятельности организаций. Форма треста удобна для организации комбинированного производства.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Опишите основные формы объединения предприятий и их основные особенности.
2. Что такое концерн? Каковы его основные характеристики?
3. Что такое холдинг? Каковы его основные характеристики?
4. Что такое консорциум? Каковы его основные характеристики?
5. Что такое финансово-промышленная группа? Каковы ее основные характеристики?
6. Что такое кластер? Для чего создаются кластеры?

Тест

1. Холдинговая компания – это организация:
 - а) владеющая контрольными пакетами акций других организаций;
 - б) занимающаяся сбытом продукции;
 - в) контролирующая производство одного вида продукции;
 - г) осуществляющая страховую деятельность.
2. Высшим органом управления финансово-промышленной группой является:
 - а) общее собрание акционеров;
 - б) совет учредителей;
 - в) совет директоров компаний, входящих в состав финансово-промышленной группы;
 - г) центральная компания финансово-промышленной группы.
3. Консорциум – это объединение организаций для осуществления проектов:
 - а) на временной основе;
 - б) на постоянной основе;
 - в) на один год;
 - г) на 10 лет.
4. Объединение юридически самостоятельных организаций под общим руководством в хозяйственной деятельности путем установления над ними финансового контроля за счет покупки или обмена акциями является:
 - а) синдикатом;
 - б) картелем;
 - в) концерном;
 - г) трестом.
5. Простейшей формой объединения организаций является:
 - а) ассоциация;
 - б) корпорация;
 - в) холдинг;
 - г) концерн.

6. Как называется объединение предпринимательских структур, которое характеризуется органическим сочетанием собственности и контроля?

- а) концерн;
- б) холдинг;
- в) ассоциация;
- г) корпорация.

7. Субъекты какого добровольного объединения организаций утрачивают свою хозяйственную самостоятельность?

- а) ассоциации;
- б) корпорации;
- в) консорциума;
- г) холдинга;
- д) треста.

Задания по теме

Задание 1

Проанализируйте деятельность двух-трех холдингов в Республике Беларусь.

Задание 2

Проанализируйте деятельность двух-трех трех концернов в Республике Беларусь.

Задание 3

Охарактеризуйте деятельность двух-трех ассоциаций в Республике Беларусь.

Задание 4

Привести примеры форм объединений субъектов хозяйствования, представленных в Республике Беларусь. Результаты представить в табличной форме.

Тема 7

Экономическая среда функционирования организации

- 7.1. Экономическая среда функционирования организации: факторы и субъекты.
- 7.2. Свойства экономической среды организации и их оценка.

7.1. Экономическая среда функционирования организации: факторы и субъекты

Организация – это открытая и сложная система, которая получает из экономической (внешней) среды ресурсы и поставляет в нее свой продукт. Она существует лишь при условии активного взаимодействия с окружающей средой.

Экономическая среда – это совокупность активных субъектов хозяйствования, экономических, общественных и природных условий, национальных и межгосударственных институциональных структур и других внешних условий и факторов, действующих в окружении предприятия и влияющих на его стратегию и тактику.

С позиций структуризации факторов и учета субъектов экономическая среда организации подразделяется на:

– *микросреду*, представляющую собой области прямого влияния на организацию, которые создают поставщики материально-технических ресурсов, потребители продукции (услуг) организации, торговые и маркетинговые посредники, конкуренты, законы и государственные органы, финансово-кредитные учреждения и другие контактные аудитории;

– *макросреду*, оказывающую косвенное воздействие на организацию и ее микросреду (международные события, состояние экономики, научно-технический прогресс, политические и социально-культурные факторы).

Особая зависимость организации от сети поставщиков материально-технических ресурсов проявляется в виде потребности в материалах, оборудовании, рабочей силе, энергии, капитале для создания основных и оборотных средств, а также обеспечения беспрерывного и ритмичного процесса деятельности.

Выживание организации в условиях рыночных отношений в значительной мере определяется его способностью находить и удовлетворять запросы потребителей своего продукта.

В решении данной задачи немаловажную роль играют торговые и маркетинговые посредники, позволяющие создавать и расширять рынки сбыта продукции и услуг организации.

От поведения конкурентов зависят, в первую очередь, рыночные позиции организаций.

Законы и государственные органы в конечном итоге определяют правовое поле и рамочные условия деятельности организации, которые могут стимулировать либо сдерживать развитие тех или иных субъектов хозяйствования.

От состояния и деятельности финансово-кредитных учреждений напрямую зависят возможности организаций по привлечению заемного капитала и инвестиций, их стоимость.

Определенное влияние на развитие организации оказывает и циклическая динамика экономической системы, и ее состояние в целом. При наиболее неблагоприятном варианте макроэкономические факторы (инфляция, денежно-кредитная, налоговая, ценовая политика государства, нестабильность финансовых рынков и др.) могут привести к возникновению экзогенного (внешнего) кризиса организации.

Научно-технический прогресс и связанные с ним инновации являются важнейшим фактором обеспечения конкурентоспособности продукта организации и формирования потенциала ее развития.

Международные события, в первую очередь, сказываются на условиях работы организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. Кроме того, на международные события активно реагируют финансовые рынки, что в свою очередь может отразиться и на состоянии национальных рынков и косвенно на деятельности отечественных организаций.

Фактор политической стабильности большое значение имеет для организаций, имеющих рынки сбыта или ведущих операции на внешних рынках, а также определяет возможности привлечения иностранного капитала.

Социокультурная среда (целевые установки, жизненные ценности, традиции) оказывает влияние на формирование потребностей потребителей (цвет, форма, разнообразие товаров), характер взаимоотношений в коллективе и внутрифирменную культуру.

7.2. Свойства экономической среды организации и их оценка

Для стабильного функционирования и развития организации необходимо умение адаптироваться к воздействию внешних факторов, наиболее полно использовать благоприятные условия, нейтрализовать действие негативных факторов. Важно, чтобы стратегические цели развития организации воспринимались внешней средой. В основе решения данных задач лежит оценка и анализ внешней среды.

Для характеристики внешней среды важными являются следующие *показатели*:

- сложность – число факторов, на которые организации следует реагировать, а также уровень вариативности каждого фактора. В данном случае соответственно можно говорить о простой и сложной внешней среде организации;
- взаимосвязанность факторов внешней среды – уровень силы, с которой изменение одного фактора воздействует на другие факторы;
- динамизм – темп изменения, скорость, с которой происходят изменения в окружении организации. Подвижность внешней среды оценивается исходя из частоты, величины и регулярности изменений факторов;
- неопределенность (непредсказуемость будущего) – функции от количества и надежности информации о конкретных внешних факторах. Чем выше неопределенность, тем с большим числом проблем приходится сталкиваться менеджерам организации;
- привычность событий – новизна возникающих изменений.

В теории менеджмента, прежде всего стратегического, разработаны ряд методов, позволяющих проводить анализ внешней среды. Из наиболее распространенных и признанных практикой можно отметить: SWOT-анализ, PEST-анализ тенденций, имеющих существенное значение для стратегии организации, метод «5×5», матрица Дж. Х. Вильсона «вероятность усиления фактора – воздействие фактора на организацию» и др.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Что понимается под экономической средой организации?
2. Перечислите факторы внешней среды организации.

3. Перечислите субъектов внешней среды организации.
4. Охарактеризуйте свойства экономической среды.
5. В чем заключается влияние внешней среды на стратегию и тактику организации?
6. Как происходит учет особенностей экономической среды при разработке стратегии и тактики организации?

Тест

1. Организация как открытая система может существовать при условии:
 - а) превышения доли основных средств над оборотными;
 - б) активного взаимодействия с внешней средой;
 - в) наличия 30 % персонала с высшим образованием;
 - г) наличия органов управления;
 - д) нет правильного ответа.
2. Наиболее полно раскрывают сущность экономической среды организации:
 - а) совокупность факторов государственной экономической политики, регламентирующих хозяйственную деятельность организации;
 - б) принципы и методы взаимодействия организации с государством, другими субъектами хозяйствования с целью максимизации экономической эффективности;
 - в) совокупность ряда условий юридического, финансово-экономического, организационного характера функционирования организации;
 - г) совокупность условий производственных отношений с другими организациями и фирмами.
3. Микросреда определяется:
 - а) системой отношений субъектов рынка и государства;
 - б) условиями производства и реализации продукции; взаимоотношением субъектов хозяйствования с государством;
 - в) условиями производства, оказания услуг, складывающимися в организации;
 - г) всем вышеперечисленным;
 - д) нет правильного ответа.

4. Из приведенных характеристик наиболее точно определяют сущность макросреды:

- а) совокупность демографических, кредитно-денежных, юридических, политических условий хозяйствования;
- б) способы и методы государственного регулирования рыночной экономики;
- в) система государственной поддержки производителя;
- г) совокупность условий производства и реализации продукции на государственном уровне.

5. Исходя из практики хозяйствования товаропроизводителю необходимо:

- а) постоянно анализировать факторы экономической среды в их динамике и руководствоваться ими в работе;
- б) сосредоточить усилия на изучении экономической конъюнктуры рынка как составной части внешней среды;
- в) ориентироваться на наиболее эффективное комбинирование факторов производства.

6. На основе факторов макро- и микросреды товаропроизводитель формирует:

- а) цену на базе издержек производства и корректирует ее в соответствии с рыночной ценой;
- б) цену на основе спроса и предложения на рынке и руководствуется ею;
- в) цену на основе внешних условий и, сравнивая ее с затратной ценой своего производства, принимает решение о выпуске изделия.

Задания и задачи по теме

Задание 1

Кейс

1. Построить аккумулирующую SWOT-матрицу для компании Google на основе изложенных ниже 30 параметров.

2. Оценить стоимость в баллах каждого элемента матрицы и каждого раздела.

3. Подобрать подходящую стратегию развития организации и предложить соответствующие ей рекомендации (минимум 5 пунктов).

Имеется следующая информация об анализируемой организации:

- 1) компания – лидер интернет-поиска;
- 2) распыление прибыли может привести к потере фокуса дальнейшего развития компании;
- 3) у компании большое количество бесплатных сервисов;
- 4) дифференциация продукции (сервисы для рабочего стола, мобильных телефонов, рабочей сети и пр.);
- 5) низкий уровень маркетинговых затрат (пользователи сами рекламируют продукт);
- 6) низкая операционная стоимость продуктов и услуг;
- 7) компания предоставляет возможности поиска на разных языках (более 100);
- 8) могут возникнуть технические проблемы в остановке сервисов;
- 9) в случае объединения Microsoft и Yahoo компании потеряет долю рынка;
- 10) у компании один из самых дорогих и раскрученных брендов США;
- 11) в мире разнообразие используемых гаджетов возрастает;
- 12) пиратство в Интернет-сети может привести к тому, что разработки компании смогут использовать конкурирующие фирмы;
- 13) количество пользователей Интернет в мире растет;
- 14) пока компанией не осуществлялась экспансия на смежных рынках (журналы, телеканалы, агентства путешествий);
- 15) возможны потери при расторжении контрактов с порталами, сотрудничающими с компанией;
- 16) отмечается постепенное снижение качества продукции (спам в почтовом секторе, вирусы и пр.);
- 17) у компании есть средства на новые приобретения (новостные и развлекательные порталы, онлайн-игры);
- 18) есть предложения от других успешных порталов о создании совместных ресурсов;
- 19) есть запросы от крупных вузов на создание информационных технологий;
- 20) есть запросы от крупных корпоративных сетей на создание новых электронных сервисов;
- 21) компания не представлена в социальных сетях;
- 22) компания слишком зависит от рекламы поисковых запросов;

- 23) у сервисов компании относительно невысокая точность исполнения поисковых запросов;
- 24) растущая конкуренция со стороны других сервисов (Microsoft, Yahoo и пр.);
- 25) при значительных затратах сервис видео не приносит прибыли;
- 26) компании не хватает креативных идей для продвижения продуктов;
- 27) мошенники часто используют сервисы компании для своих целей;
- 28) более детализированный и персонифицированный поиск приведет к проблемам с законом;
- 29) бренд постепенно размывается в названиях поглощаемых компаний;
- 30) компания может пострадать в судебных разбирательствах по поводу незаконного раскрытия информации.

Методология проведения SWOT-анализа заключается в следующем.

Вначале осуществляется выделение наиболее важных факторов внешней и внутренней среды конкретной организации.

Затем описанные параметры заносятся в таблицу, часто называемую матрицей SWOT-анализа. Систематизация параметров в матрицах дает возможность на этапах выбора и реализации стратегии вносить необходимые корректировки в оценку параметров и в стратегию. В каждом разделе матрицы рекомендуется указывать 5–7 позиций, но можно и более. Пример матрицы с отдельными позициями приведен на рисунке.

Пример матрицы SWOT-анализа

Сильные стороны (S)	Возможности внешней среды (O)
Гарантированное финансирование; высококвалифицированный персонал	Возможность увеличения спроса на электроэнергию; взаимопонимание между производителями и потребителями;
Слабые стороны (W)	Угрозы внешней среды (T)
Длительный срок окупаемости; несовместимость новейших технологий и устаревшего оборудования	Научно-технический прогресс; конкуренция (возобновляемые источники энергии)

Следующим этапом сильные и слабые стороны, возможности и угрозы, выявленные в процессе анализа, разбиваются на три группы по приоритетности. Каждому фактору присваивается сумма баллов по следующей шкале значимости: 1 – слабая значимость; 5 – средняя значимость; 10 – сильная

значимость. В результате каждый раздел матрицы получает итоговую сумму баллов.

Затем необходимо сравнить, основываясь на сумме набранных баллов, что преобладает: сильные стороны над слабыми сторонами или наоборот. Также проводят сравнение совокупной значимости возможностей и угроз. В результате получается расширенная матрица SWOT-анализа, которая показана на рисунке.

Пример расширенной матрицы SWOT-анализа

	T – угрозы и риски	O – возможности
S – сильные стороны	Направления ST Использовать сильные стороны для нейтрализации угроз	Направления SO Использовать сильные стороны, чтобы воспользоваться возможностями
W – слабые стороны	Направления WT Избегать угроз, минимизировать слабые стороны	Направления WO Воспользоваться возможностью для минимизации слабых сторон

В матрице представлены четыре типа стратегий экономического поведения:

1. SO («силы – возможности») – стратегии интенсивного роста, строящиеся на сильных сторонах организации с целью извлечения преимуществ из новых возможностей, появляющихся во внешнем окружении организации. Здесь можно рассматривать различные варианты стратегии внешнего роста, которые опираются на внутренние сильные стороны компании.

2. ST («силы – угрозы») – стратегии, строящиеся на сильных сторонах организации с целью противостояния угрозам, появляющимся в ее внешнем окружении. В данном случае целесообразно рассматривать стратегии диверсификации или интеграции с другими компаниями (синергетический эффект совместного противостояния угрозам). Также рассматривается возможность осуществления партнерской деятельности с органами государственного управления, общественными организациями, поиск точек пересечения для укрепления своих позиций во внешней среде.

3. WO («слабости – возможности») – стратегии, связанные с попытками минимизировать слабые стороны организации с целью извлечения преимуществ из внешних возможностей. Здесь рассматривается возможность развития «под крылом» крупной компании или при поддержке институтов

развития предпринимательства (центры поддержки развития предпринимательства, бизнес – инкубаторы). То есть, осознавая слабость внутренней среды, фирма старается заручиться помощью и поддержкой других хозяйствующих субъектов, постепенно накапливая необходимый внутренний потенциал. Частным случаем проявления такой стратегии выступает работа по договору франшизы: когда малое предприятие развивается и набирает опыт, используя технологию и товарный знак крупной фирмы.

4. WT («слабости – угрозы») – стратегии, связанные с попытками минимизировать как слабые стороны организации, так и угрозы, появляющиеся в ее внешнем окружении, путем экономии, сдвига, изъятия вложений или ликвидации.

Задание 2

Решить задачи

Задача 2.1

В журнале приведена информация о производстве и внешнеторговом обороте экскаваторов в стране: объем национального производства составил 5000 единиц техники, экспорт равен импорту и составляет 300 единиц, разница складских остатков на начало и конец периода равна 200 единиц.

Определить емкость рынка экскаваторов.

Задача 2.2

Норма расхода – 15 г пасты в день. Население города – 100 тыс. чел. Количество жителей, пользующихся зубной пастой, составляет 90% населения города.

Определить емкость рынка зубной пасты для города в течение года.

Задача 2.3

Норма расходования бензина на один автомобиль в сезон составляет 100 л в месяц. В «несезон» количество расходуемого бензина уменьшается до 80 л, при этом количество машин сокращается до 75%. По данным официальной статистики ГАИ, количество автомобилей, использующих бензин марки А-95, составляет 40000 ед. Продолжительность периода «сезона» и «несезона» – 6 мес.

Определить емкость рынка бензина марки А-95 для города.

Тема 8

Государственное регулирование деятельности организации

- 8.1. Понятие и методы государственного регулирования.
- 8.2. Государственное регулирование деятельности организации.

8.1. Понятие и методы государственного регулирования

Важнейшим внешним фактором, определяющим деятельность организаций, является государственное регулирование экономики. Объективная потребность в государственном регулировании экономики связана с необходимостью сглаживания последствий циклического характера рыночной экономики и поддержания общего экономического равновесия.

Государственное регулирование экономики представляет собой систему осуществляемых государственными органами мер законодательного, исполнительного и контролирующего характера, направленных на обеспечение удовлетворения общественных потребностей, реализацию программ социально-экономического развития и предотвращение негативных последствий деятельности отдельных экономических субъектов.

К организациям в настоящее время применяются как административные, так и экономические методы государственного регулирования. Вместе с тем для современного этапа развития экономической системы Республики Беларусь, связанного с формированием рыночных отношений, характерным является создание инфраструктуры и инструментов хозяйственного механизма, призванных обеспечить более активное использование по сравнению с административными методами экономических регуляторов.

Традиционно в качестве основных форм административных (прямых) методов государственного регулирования организаций рассматриваются разрешение, запрет или принуждение к осуществлению отдельных видов деятельности. Это находит свое проявление в: разработке законодательной базы, определяющей отношения между субъектами экономики, лицензировании определенных видов их деятельности, управлении и разнообразных формах прямой поддержки государственного сектора экономики, квотировании экспорта, импорта и т.п. В качестве областей экономики, где практика подтверждает эффективность прямых методов государственного регулирования, выступают: контроль над монопольными рынками, определение и поддержание минимально допустимых доходов населения, экология,

национальная система стандартизации и сертификации, защита национальных интересов в системе международных экономических связей, дотации и поддержка малорентабельных и убыточных отраслей и организаций (организаций). В данном случае речь идет об организациях:

- имеющих стратегическое значение для экономики страны (связь, энергетика и т.п.);
- обеспечивающих предоставление общественных услуг (оборона, национальная безопасность, образование, здравоохранение, фундаментальные научные исследования, социальная сфера, решение экологических проблем и др.).

Экономические методы государственного регулирования являются косвенными по характеру воздействия на организации и реализуются через финансовую политику, важнейшими частями которой являются бюджетно-налоговая и денежно-кредитная политика. Бюджетно-налоговая политика в качестве основных инструментов влияния на экономическую активность использует налоги и государственные расходы.

Денежно-кредитная политика по своей сути представляет контроль за денежным предложением в целях роста реального валового внутреннего продукта и полной занятости.

8.2. Государственное регулирование деятельности организаций

В качестве основных объектов и направлений регулирования государством экономики организаций можно назвать:

- лицензирование отдельных видов деятельности;
- организационно-правовые формы хозяйственной деятельности;
- амортизационную политику;
- заработную плату;
- ценообразование;
- налогообложение;
- инвестиционную и инновационную деятельность;
- стимулирование внешнеэкономической деятельности организаций;
- условия охраны труда и требования экологической безопасности.

Организационно-правовая форма определяет порядок первоначального создания имущества организации, процесс использования полученной прибыли, характер отношений между собственниками. Это форма юридической регистрации организации, создающая ей определенный правовой статус.

Организационно-правовые формы определены Гражданским кодексом Республики Беларусь. Некоммерческие организации могут создаваться в форме потребительских кооперативов, общественных или религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов, ассоциаций, союзов, учреждений. Коммерческие организации свою деятельность могут осуществлять в форме хозяйственных товариществ и обществ, производственных кооперативов, унитарных предприятий, крестьянских (фермерских) хозяйств.

Посредством регулирования амортизационной политики организаций (регламентации способов и методов начисления амортизации, возможностей применения ускоренной амортизации) государство оказывает влияние на процессы воспроизводства основных средств и нематериальных активов, темпы их обновления, структуру, создание внутренних источников финансирования.

Государственное регулирование заработной платы персонала организаций направлено на установление и обеспечение соблюдения минимальных гарантий по уровню заработной платы, обеспечение достаточного уровня жизни работников и их семей, сохранение покупательной способности населения.

В качестве основных инструментов государственного регулирования заработной платы выступают социальные нормативы в данной области (минимальная заработная плата, минимальный потребительский бюджет, прожиточный минимум) и тарифная система, обеспечивающая определение и дифференциацию уровня заработной платы в зависимости от квалификации, условий, тяжести труда, степени ответственности при выполнении работ.

Ценообразование как инструмент государственного регулирования оказывает влияние на пропорции экономического и социального развития, определяет уровень конкурентоспособности продукции организаций, формирование их дохода. Регулирование и контроль цен, в первую очередь, связаны с ограничением монополистической деятельности и обеспечением выпуска социально значимых товаров и услуг.

Налоговые регуляторы в виде различных видов налоговых платежей, объектов налогообложения и субъектов платежей, источников и ставок налогов, льгот и санкций, сроков и способов уплаты непосредственно оказывают влияние на пропорции распределения доходов и прибыли, создание собственных источников роста и развития.

Государственное регулирование инвестиционной деятельности организаций, которое в Республике Беларусь может осуществляться в форме прямого участия государства в данном процессе и путем создания благоприятных условий для него, направлено на обеспечение роста конкурентоспособности отечественных товаропроизводителей. Формы как прямого, так и косвенного государственного регулирования инвестиционной деятельности позволяют расширить возможности организаций по привлечению и осуществлению инвестиций в активы организации.

Особенности инновационной деятельности организаций, связанные с неопределенностью результата, высокой степенью риска, значительными финансовыми ресурсами, обуславливают необходимость значительной государственной поддержки. На уровне государства определены приоритетные направления развития науки и техники, осуществляется финансово-кредитная и налоговая политика по стимулированию процесса создания и практического использования инноваций.

Особое место в настоящее время среди мер государственной поддержки организаций занимает стимулирование их внешнеэкономической деятельности. Система тарифных и нетарифных мер регулирования внешней торговли направлена на развитие экспортного потенциала, защиту отечественных организаций и продвижение их товаров на внешние рынки.

Центральное место в регулировании деятельности организаций в области охраны труда и обеспечении экологической безопасности принадлежит использованию законодательных рычагов управления, системе соответствующих стандартов, налогов и экономических санкций, в совокупности направленных на сохранение жизни и здоровья персонала, экологизацию производства.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. В чем заключается объективная необходимость государственного регулирования экономики?
2. В чем суть государственного регулирования экономики?
3. Перечислите функции государственного регулирования экономики.

4. Охарактеризуйте формы и методы государственного регулирования экономики.

5. Лицензирование, стандартизация, сертификация в системе государственного регулирования деятельности организации: сущность.

6. Охарактеризуйте государственный заказ как инструмент государственного регулирования деятельности организации.

7. Охарактеризуйте денежно-кредитное, бюджетно-налоговое и ценовое регулирование.

8. Дайте характеристику национальной инновационной системе: понятие, структура, выполняемые функции, влияние на экономическое развитие.

9. Что такое государственно-частное партнерство, как оно организуется, в чем его эффективность?

Тест

1. Объективная потребность в государственном регулировании экономики связана:

а) с необходимостью создания барьеров для входа на рынок новых товаропроизводителей;

б) необходимостью регулирования уровня монополизации экономики;

в) необходимостью сглаживания последствий циклического характера рыночной экономики и поддержания общего экономического равновесия;

г) необходимостью сглаживания последствий санкционного воздействия на экономику страны;

д) необходимостью сглаживания демографических тенденций развития общества.

2. Система осуществляемых государственными органами мер законодательного, исполнительного и контролирующего характера, направленных на обеспечение удовлетворения общественных потребностей, реализацию программ социально-экономического развития и предотвращение негативных последствий деятельности отдельных экономических субъектов – это:

а) регулирование экономики факторами спроса-предложения-цены;

б) общественное воспроизводство;

в) государственное регулирование экономики;

г) нормативно-параметрическое регулирование экономики;

д) система национального счетоводства.

3. _____ методы государственного регулирования являются косвенными по характеру воздействия на организации и реализуются через финансовую политику, важнейшими частями которой являются бюджетно-налоговая и денежно-кредитная политика.

- а) экономические;
- б) административные;
- в) неналоговые;
- г) стратегические;
- д) программно-плановые.

4. Соотнесите:

- | | |
|---------------------------------|---|
| 1. Бюджетно-налоговая политика. | а) в качестве основных инструментов влияния на экономическую активность использует налоги и государственные расходы; |
| 2. Денежно-кредитная политика. | б) по своей сути представляет контроль за денежным предложением в целях роста реального валового внутреннего продукта и полной занятости. |

5. В качестве основных объектов и направлений регулирования государством экономики организаций можно назвать:

- а) лицензирование отдельных видов деятельности; организационно-правовые формы хозяйственной деятельности; амортизационную политику;
- б) заработную плату; ценообразование; налогообложение; инвестиционную и инновационную деятельность;
- в) стимулирование внешнеэкономической деятельности организаций; условия охраны труда и требования экологической безопасности;
- г) все ответы верны;
- д) нет верного ответа.

Задания по теме

Задание 1

Ответить на вопросы

1. Каковы основные функции государства в условиях рыночной экономики и их сущность?
2. Почему необходимо государственное регулирование экономики страны?
3. При каких условиях и предпосылках государство должно вмешиваться в регулирование экономических и социальных процессов?

Задание 2

Ответить на вопросы

1. Каков механизм государственного воздействия на предпринимательскую деятельность и экономику страны?
2. В каком случае государство должно использовать экономические методы воздействия на предпринимательскую деятельность, а в каком – административные?
3. Каким образом государство может воздействовать на инфляционные процессы?

Задание 3

Ответить на вопросы

1. Какова основная цель государства в условиях рыночной экономики?
2. Почему в условиях все усиливающейся глобализации и экономического кризиса роль государственного регулирования экономики возрастает?

Задание 4

Ответить на вопрос

Каковы, на ваш взгляд, острые нерешенные проблемы в нашей стране в области государственного регулирования экономики?

Тема 9

Концентрация, специализация, кооперирование, комбинирование производства и их влияние на эффективность хозяйствования

- 9.1. Концентрация производства: сущность, формы, показатели.
- 9.2. Специализация производства: сущность, формы, показатели.
- 9.3. Кооперирование производства: сущность, формы, показатели.
- 9.4. Комбинирование производства: сущность, формы, показатели.

9.1. Концентрация производства: сущность, формы, показатели

Концентрация представляет собой процесс сосредоточения производства однотипных изделий в отдельной организации. Концентрация производства, являясь одной из форм его организации, непосредственно связана с понятием размера организации.

Для характеристики размера организации применяются следующие показатели: численность персонала основной деятельности, стоимость основных средств организации, используемых в предпринимательской деятельности, объем выпуска продукции. Численность персонала характеризует размер организации по количеству живого труда, стоимость основных средств – по затратам овеществленного труда в средствах производства. Эти показатели характеризуют лишь отдельные стороны процесса концентрации производства. Обобщающим показателем, характеризующим размер организации, является объем выпуска продукции в стоимостном выражении. Этот показатель отражает совокупные затраты живого и овеществленного труда.

Ориентировочными границами при отнесении организаций к мелким, средним и крупным являются численность персонала и годовые объемы выпуска продукции.

Особое влияние на концентрацию оказывает углубление специализации производства, а также централизация в разрезе отрасли производства стандартизованных деталей и узлов внутриотраслевого применения.

Одной из форм концентрации производства в промышленности является создание производственных объединений, которые представляют собой объединения предприятий и организаций в производственно-технический, научно-производственный или другой комплекс. В основе их организации могут лежать технологическая общность и однородность выпускаемой продукции, кооперирование и научно-технические связи.

Уровень концентрации в масштабе отрасли характеризуется удельным весом продукции крупных организаций в общем выпуске продукции отрасли.

9.2. Специализация производства: сущность, формы, показатели

Специализация производства – это одна из форм его организации, которая представляет собой сосредоточение на нем производства определенного вида изделий или отдельных частей (деталей) этих изделий, отдельных операций технологического процесса. Специализированным называется организация, выпускающая в больших количествах один вид или ограниченное количество сходных по конструктивно-технологическим признакам видов продукции.

Различают три формы специализации: предметная, подетальная и технологическая.

Предметная специализация выражается в сосредоточении производства определенных видов готовой продукции в отдельных организациях. Примером предметной специализации являются организации, выпускающие автомобили, холодильники, телевизоры и др. Предметная специализация обеспечивается путем сокращения ассортимента выпускаемой продукции или увеличения удельного веса одного вида продукции в общем объеме выпуска.

Подетальная специализация означает сосредоточение производства сборочных единиц или отдельных деталей готовых изделий в отдельных организациях. Подетальную специализацию имеют организации, выпускающие в больших объемах двигатели, компрессоры, подшипники и др.

Технологическая специализация выражается в ограничении производства определенными стадиями технологических процессов. Примером этого вида специализации может служить штамповочное, литейное производство, механическая обработка и др.

Для оценки уровня специализации производства используются как основные, так и частные показатели. К основным относятся:

1. Удельный вес специализированного производства в общем объеме выпуска данного вида продукции.
2. Удельный вес основной (профильной) продукции в общем объеме производства продукции. К основной (профильной) продукции относят конструктивно и технологически однородную продукцию, соответствующую основному виду деятельности организации.

3. Количество классов, видов и разновидностей продукции. Чем меньше данный показатель, тем выше уровень специализации.

4. Коэффициент закрепления операции характеризует уровень внутрипроизводственной специализации. Определяется отношением числа всех технологических операций, выполняемых цехом (участком) в течение месяца, к числу рабочих мест. Чем ниже коэффициент закрепления операций, тем выше уровень специализации.

Дополнительно уровень специализации производства характеризуют следующие частные показатели: доля автоматизированного и специализированного оборудования в общем парке, удельный вес трудоемкости поточного производства в общей трудоемкости продукции, доля стандартизованных и унифицированных деталей и узлов в изделии и др.

Экономическая эффективность специализации обусловлена возможностью внедрения специализированной высокопроизводительной техники, прогрессивной технологии, рациональной организации труда и производства. В специализированных организациях более высокий уровень производительности труда, капитaloотдачи, повышается эффективность использования оборотных средств и снижается себестоимость продукции.

Создание специализированных организаций влияет на увеличение расстояния между потребителями и поставщиками и повышает тем самым транспортные расходы, поэтому при решении вопроса об уровне специализации исходят из рациональных ее границ с тем, чтобы транспортные расходы не превышали экономии, получаемой от специализации.

Для определения экономической эффективности специализации используют следующие показатели: себестоимость продукции, транспортные расходы на ее доставку потребителям, общая сумма инвестиций, необходимых для осуществления специализации, и их эффективность, экономия текущих затрат и др.

9.3. Кооперирование производства: сущность, формы, показатели

Специализация организаций предопределяет необходимость их кооперирования. Под **кооперированием** понимается планомерная производственная связь между организациями, совместно изготавлиющими определенную продукцию на базе разделения труда.

Кооперирование и специализация производства представляют собой различные стороны единого процесса. С одной стороны, специализация – это важнейшая предпосылка для кооперирования производства, с другой –

она невозможна без длительных производственных связей между организациями, которые изготавливают сборочные единицы или осуществляют отдельные стадии технологических процессов, и головными организациями, выпускающими готовые изделия.

Производственное кооперирование можно классифицировать *по различным признакам*:

- а) по характеру участия организации в кооперировании – со стороны (организация получает) и на сторону (организация поставляет);
- б) по характеру использования производственной базы – на базе специализации, свободных производственных мощностей;
- в) по объектам кооперирования – предметное (готовые изделия), подетальное (детали, узлы), технологическое (выполнение отдельных операций технологического процесса), инструмент и приспособления;
- г) по отраслевому признаку – внутриотраслевое и межотраслевое;
- д) по территориальному признаку – внутрирайонное и межрайонное.

Для оценки уровня кооперирования используется показатель, характеризующий удельный вес затрат на полуфабрикаты, заготовки и сборочные единицы, поступающие в порядке кооперирования, в общих затратах на производство готовой продукции, выпускаемой данной организацией. Для характеристики развития кооперирования применяются и другие показатели: территориальная структура и объем поставок на сторону и со стороны; количество организаций, кооперирующихся с данной организацией, т.е. число организаций-поставщиков и организаций-потребителей; оптимальный радиус кооперирования; удельный вес внутрирайонного кооперирования в общем объеме кооперирования.

Экономическая эффективность кооперирования достигается улучшением показателей работы организаций за счет прекращения изготовления на них небольшого количества тех или иных заготовок и сборочных единиц и передачи их на специализированные организации. Экономическая эффективность кооперирования производства тесно связана с эффективностью его специализации.

На основе развивающейся специализации производства одновременно решаются и вопросы улучшения кооперирования исходя как из общих условий развития промышленности, так и из специфических условий, характерных для ее отдельных отраслей, а также из условий развития межотраслевых производств по стране в целом и в каждом экономическом районе. Это обеспечивает повышение эффективности производства.

9.4. Комбинирование производства: сущность, формы, показатели

Комбинирование – это процесс соединения труда определенных органически связанных между собой специализированных производств в единый хозяйствственный комплекс.

В промышленности характерными признаками комбинирования являются:

- наличие тесных производственно-технических и экономических связей между производствами, включенными в состав комбината;
- пропорциональность по производительности и пропускной способности объединенных в рамках организации различных технологически связанных производств;
- непрерывность перехода от одного технологического процесса к другому;
- пространственное единство, то есть расположение, как правило, на одной территории всех частей комбината, связанных между собой общими коммуникациями;
- единство инфраструктуры и энергетической системы;
- общие вспомогательные производства и службы, обслуживающие основные производства;
- единое управление.

В зависимости от характера связей между производствами комбинирование делят:

- 1) на вертикальное – имеет место в том случае, когда осуществляется последовательная переработка сырья в полуфабрикаты или готовую продукцию;
- 2) горизонтальное – предполагает комплексную переработку сырья;
- 3) смешанное – имеет место в том случае, когда из одного вида сырья, последовательно перерабатывая его, получают основные полуфабрикаты или готовые изделия, а из образовавшихся отходов – побочные полуфабрикаты или готовые продукты.

Различают формы комбинирования, основанные на:

- последовательном выполнении технологических стадий обработки сырья;
- использовании отходов производства;
- комплексном использовании сырья, материалов, энергии и отходов.

Предпосылками развития комбинирования в промышленности являются специализация производства, его концентрация и высокий уровень развития науки и техники.

Для определения уровня развития комбинирования в организации могут быть использованы следующие показатели:

- доля продукции, полученной в результате комбинирования производства, в общем объеме выпускаемой продукции по организации;
- степень извлечения полезных компонентов из исходного сырья;
- степень использования отходов производства в организации, которая определяется отношением количества используемых отходов к их общему количеству;
- количество наименований побочной продукции, производимой в организации за счет комбинирования производства.

Комбинирование производства позволяет:

- 1) расширить сырьевую базу промышленности;
- 2) снизить материалоемкость продукции за счет комплексного использования сырья, отходов производства и осуществления непрерывности технологического процесса;
- 3) снизить транспортные расходы.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Дайте характеристику концентрации производства (сущность, формы, показатели).
2. Охарактеризуйте сущность, формы, показатели специализации производства.
3. Что такое кооперирование производства? В каких формах оно может проявляться, какими показателями можно оценить степень кооперации?
4. Охарактеризуйте сущность, формы, показатели комбинирования производства.

Тест

1. Концентрация производства – это:

- а) строительство всех объектов в одном месте;
- б) одна из форм общественного разделения труда и его организации;
- в) использование всей прибыли на расширение материально-технической базы;
- г) сосредоточение всей техники на одной площадке;
- д) сосредоточение управления организацией в одних руках.

2. Какой формы концентрации производства не существует:

- а) концентрация специализированного производства;
- б) концентрация массового производства;
- в) концентрация кооперированного производства;
- г) концентрация комбинированных производств.

3. Соединение разных производств, представляющих собой последовательные ступени обработки сырья и использование отходов производства в одной организации, характеризует следующую форму концентрации производства:

- а) концентрация специализированного производства;
- б) укрупнение организаций;
- в) концентрация кооперированного производства;
- г) концентрация комбинированных производств.

4. Увеличение масштабов производства в процессе концентрации и централизации не осуществляется по следующему направлению:

- а) слияние двух или более компаний, занятых в одной сфере производства;
- б) комбинация разноотраслевых компаний, производство в которых связано единой технологической цепью;
- в) комбинация разноотраслевых компаний, технологически не связанных между собой;
- г) слияние двух или более компаний, занятых в разных сферах производства.

5. Кооперирование производства – это:

- а) стратегическая ориентация на создание многопрофильного производства;
- б) процесс сосредоточения выпуска отдельных видов продукции в отдельных отраслях промышленности;

в) производственные связи по выпуску продукции промышленности между организациями;

г) процесс соединения определенных органически связанных между собой специализированных производств в единый хозяйственный комплекс;

д) нет правильного ответа.

6. Кооперирование тесно связано:

а) с диверсификацией;

б) комбинированием;

в) концентрацией;

г) специализацией;

д) все ответы правильные.

7. Технологическое кооперирование выражается в следующем:

а) ряд специализированных организаций поставляет головному заводу узлы и детали;

б) ряд организаций поставляет разные изделия головным заводам, выпускающим машины и оборудование;

в) ряд организаций осуществляют отдельные стадии технологического процесса головным организациями, выпускающим готовую продукцию;

г) нет правильного ответа.

8. Назовите формы специализации:

а) предметная;

б) подетальная;

в) стадийная (технологическая);

г) все ответы верны.

9. Диверсификация производства – это:

а) стратегическая ориентация на создание многопрофильного производства;

б) процесс сосредоточения выпуска отдельных видов продукции в отдельных отраслях промышленности;

в) производственные связи по выпуску продукции промышленности между организациями;

г) процесс соединения определенных органически связанных между собой специализированных производств в единый хозяйственный комплекс;

д) нет правильного ответа.

10. Назовите формы диверсификации:
- концентрическая и конгломеративная;
 - агрегатная и предметная;
 - технологическая и подетальная;
 - агрегатная и технологическая;
 - нет правильного ответа.

Задания и задачи по теме

Задача 1

Группировка организаций по уровню концентрации производства приведена в таблице.

Группы организаций	Количество организаций, ед.	Объем производства, тыс. руб.	Численность работающих, чел.	Стоимость основных средств, тыс. руб.
Крупные	3	7500	60000	75000
Средние	5	2800	3200	12000
Малые	12	1900	1100	700
Итого	20	12200	64300	87700

Определить уровень концентрации производства в отрасли.

Задача 2

На основании данных таблицы рассчитать показатели концентрации за отчетный год и сравнить их с данными прошлого года. Сделать вывод о степени концентрации оказания бытовых услуг исследуемой организацией на рынке бытовых услуг области.

Наименование показателя	Удельный вес за прошлый год, %	Отчетный год	
		в целом по области	по исследуемой организации
1. Объем бытовых услуг, оказанных населению, тыс. руб.	24	2820	700
2. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, всего, тыс. руб.	16,7	420	70
В том числе активной части	16,5	357	62
3. Среднесписочная численность персонала, чел.	1,2	810	90

Решение представить в следующей таблице.

Наименование показателя	Удельный вес за прошлый год, %	Удельный вес за отчетный год, %	Абс. прирост за период, п.п.
1. Объем бытовых услуг, оказанных населению, тыс. руб.			
2. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, всего, тыс. руб.			
В том числе активной части			
3. Среднесписочная численность персонала, чел.			

Задача 3

Увеличить масштабы производства в организации можно путем установки трех станков производительностью 5 изделий в час каждый или одной автоматической линии мощностью 15 изделий в час. Цена приобретения и монтажа станка – 22 тыс. руб., автоматической линии – 55 тыс. руб. Годовой фонд времени работы оборудования – 2560 ч.

Оценить эффективность агрегатной концентрации производства.

Задача 4

Годовой объем производства продукции в организации составляет 20000 изделий в год. Себестоимость годового объема производства – 700 тыс. руб. В результате углубления специализации объем производства продукции увеличился на 12 %, себестоимость единицы продукции снизилась на 4 %, а транспортные расходы на единицу продукции выросли с 3 до 3,5 руб.

Определить годовую экономию затрат в результате углубления специализации производства

Примечание:

Формула для расчета экономии текущих затрат от специализации производства

$$\mathcal{E}_c = [(C_1 + T_1) - (C_2 + T_2)] \times B\Pi_2,$$

где C_1, C_2 – себестоимость единицы продукции до специализации и после, руб.;

T_1, T_2 – расходы на транспортировку продукции до специализации и после, руб.;

$B\Pi_2$ – выпуск продукции после специализации.

Задача 5

Объемы производства продукции группы организаций представлены в таблице.

Организация	Объем производства продукции, тыс. руб.			
	всего за период		в том числе технологически однородной за период	
	базисный	отчетный	базисный	отчетный
1	1568	1620	1128	1183
2	1432	1428	1362	1381
3	1283	1316	1242	1264

Определите и проанализируйте изменение уровня специализации производства по группе организаций.

Примечание:

Коэффициент специализации равен

$$K_c = \frac{OП_c}{OП},$$

где $OП_c$ – объем производства продукции, на которой специализируется организация, руб.;

$OП$ – объем производства продукции организации, руб.

Задача 6

Себестоимость детали собственного производства составляет 6 руб. Цена аналогичной детали, поставляемой по кооперации, составляет 4,5 руб. Транспортные расходы на доставку 2000 деталей по кооперации составляют 1500 руб. Требуемый объем поставок по кооперации – 38000 деталей.

Определить экономический эффект и процент снижения затрат в результате кооперирования.

Примечание:

Экономический эффект кооперирования рассчитывается по формуле

$$\mathcal{E}_k = [C - (\mathcal{Ц} + T)] \times OП_e,$$

где C – себестоимость единицы изделия собственного производства, передаваемого для изготовления в специализированную организацию, руб.;

$\mathcal{Ц}$ – покупная цена изделия, поступающего по кооперации, руб.;

$OП_e$ – объем поставок изделия по кооперации, ед.

Задача 7

Себестоимость одного карбюратора собственного производства составляет 125 руб. Требуемый объем поставок – 25 тыс. штук. Возможны три варианта поставок карбюраторов по кооперации, экономические показатели которых приведены в таблице.

Показатель	Значение показателя по вариантам, руб.		
	1	2	3
Цена карбюратора	115	138	124
Транспортные расходы на единицу продукции	6	8	5

Определить наилучший вариант кооперации и прирост прибыли от его реализации

Примечание:

Экономический эффект кооперирования

$$\mathcal{E}_k = [C - (\mathcal{U} + T)] \times OP_e,$$

где C – себестоимость единицы изделия собственного производства, передаваемого для изготовления в специализированную организацию, руб.;
 \mathcal{U} – покупная цена изделия, поступающего по кооперации, руб.;
 OP_e – объем поставок изделия по кооперации, ед.

РАЗДЕЛ II

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РЕСУРСЫ

И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Тема 10

Труд и его эффективность

- 10.1. Персонал организации: сущность, состав, структура, классификация и влияние на экономику.
- 10.2. Профессиональное обучение персонала: сущность, формы и методы.
- 10.3. Планирование численности персонала организации.
- 10.4. Производительность труда: сущность, показатели, резервы и планирование роста.

10.1. Персонал организации: сущность, состав, структура, классификация и влияние на экономику

Персонал (кадры) организации – совокупность работников различных профессионально-квалификационных групп, занятых в организации и входящих в его списочный состав.

Классификацию персонала можно проводить по ряду признаков.

по характеру участия в производственном процессе:

- персонал, занятый в основной деятельности (промышленно-производственный персонал);
 - персонал, занятый в неосновной деятельности (медицинское обслуживание, питание, спорт и т.д.) (непромышленный персонал);
- по выполняемым функциям:*

- рабочие (основные и вспомогательные) – персонал организации, выполняющий операции производственного процесса, связанные с производством продукции, ремонтом основных средств, перемещением грузов, а также занятый выполнением других обслуживающих функций и оказанием услуг в процессе производства и реализации продукции;
- служащие – работники, выполняющие административно-управленческие, инженерно-технические и учетно-экономические функции), в состав которых входят:

- руководители (управленцы) – линейные (генеральный директор, директор, их заместители, начальники цехов и их заместители, мастера, бригадиры) и функциональные (руководители функциональных служб и их

заместители), а также главные специалисты (главный экономист, главный бухгалтер, главный инженер, главный механик, главный технолог, главный конструктор, их заместители);

– специалисты – служащие, выполняющие функции, требующие специальных знаний, умений и навыков по определенному виду профессиональной деятельности и занятые в функциональных службах (управление, отделы, сектора), инженерно-технических, экономических и других работ, требующих специальных знаний (инженеры, конструкторы, механики, экономисты, юристы и т.д.), а также специалисты в цехах и на участках (техники, распределители работ и т.д.);

– другие служащие, которые осуществляют подготовку и оформление документации, учет и контроль, хозяйственное обслуживание (секретари, делопроизводители, табельщики, кассиры и др.);

по характеру и сложности выполняемых работ:

– по профессиям – род трудовой деятельности, требующий комплекса определенных теоретических знаний и практических (трудовых) навыков, приобретаемых в результате специального обучения и путем практического опыта (инженер, экономист, бухгалтер, токарь, слесарь и т.д.);

– по специальностям, которые определяются совокупностью знаний, умений и навыков, необходимых для конкретного вида трудовой деятельности в рамках одной профессии (экономист по труду, инженер-механик, слесарь-ремонтник и т.д.);

– по уровню квалификации (уровню общей и специальной подготовки работников). Уровень квалификации характеризуется тарифными разрядами или присваиваемой специалистам категории (экономист 1-й категории, слесарь 4-го разряда);

– по признаку статистического учета: постоянные; временные; сезонные или работники, принятые для выполнения разовых работ.

Численность работников может быть общей, списочной, среднесписочной, явочной, фактической.

Общая численность отражает общее количество работников, включенных в трудовые отношения с работодателем по трудовым и гражданско-трудовым договорам, в т.ч. совместителей.

Списочная численность работников организации определяется на конкретное число (дату) отчетного периода. В списочную численность работников организации включаются все работники, принятые по трудовому договору или контракту на постоянную, временную или сезонную работу.

Среднесписочная численность определяется суммированием численности работников списочного состава за каждый календарный день анализируемого периода, включая нерабочие дни, и делением полученной суммы на число календарных дней в данном периоде (например, за апрель 30 дней).

Явочная численность работников – фактически явившиеся на работу на конкретную дату и работающие при установленном режиме работы в организации. Явочная численность меньше списочной на число неявок (отпуска, болезни и др.).

Численность **фактически работающих** отражает число явившихся и приступивших к работе лиц в рабочий день. Она меньше явочной численности на число целодневных простоев.

Среднюю численность фактически работающих рабочих находят суммированием численности фактически работающих за каждый рабочий день и делением полученной суммы на число рабочих дней в периоде.

Структуру персонала организации характеризует процентное соотношение численности отдельных категорий работников в их общей численности. Наибольший удельный вес в структуре персонала промышленных организаций занимают рабочие.

Профессионально-квалификационная структура персонала организации находит отражение в штатном расписании – документе, ежегодно утверждаемом руководителем организации и представляющем собой перечень сгруппированных по отделам и службам должностей служащих с указанием разряда (категории) работ и должностного оклада. Пересмотр штатного расписания осуществляется в течение года путем внесения в него изменений в соответствии с приказом руководителя организации.

10.2. Профессиональное обучение персонала: сущность, формы и методы

Следует различать три вида обучения.

Подготовка кадров – планомерное и организованное обучение и выпуск квалифицированных кадров для всех областей человеческой деятельности, владеющих совокупностью специальных знаний, умений, навыков и способами обучения.

Повышение квалификации кадров – обучение кадров с целью усовершенствования знаний, умений, навыков и способов общения в связи с ростом требований к профессии или повышения в должности.

Переподготовка кадров – обучение кадров с целью освоения новых знаний, умений, навыков и способов общения в связи с овладением новой профессией или изменившимися требованиями к содержанию и результатам труда.

В современных организациях профессиональное обучение представляет собой непрерывный процесс. Для организации процесса обучения специалисты используют модель систематического профессионального обучения персонала (рисунок 10.1).



Рисунок 10.1. – Модель систематического профессионального обучения персонала

Современные организации используют большое количество методов развития профессиональных знаний и навыков своих сотрудников. Все методы обучения могут быть разделены на две большие группы:

- обучение на рабочем месте;
- обучение вне рабочего места.

Обучение на рабочем месте характеризуется непосредственным взаимодействием с повседневной работой. Оно является более дешевым и оперативным, облегчает вхождение в учебный процесс работников, не привыкших к обучению в аудиториях. Обучение в стенах организации может предусматривать приглашение внешнего преподавателя для удовлетворения конкретных потребностей в обучении сотрудников. С другой стороны, цель и порядок обучения в этом случае могут теряться за текущей работой и жесткими временными рамками.

Важнейшими методами обучения на рабочем месте являются:

- копирование – работник прикрепляется к опытному специалисту, копируя действия этого человека;
- наставничество – занятия менеджера со своим персоналом в ходе ежедневной работы;
- делегирование – передача сотрудникам четко очерченной области задач с полномочиями принятия решений по оговоренному кругу вопросов. При этом менеджер обучает подчиненных в ходе выполнения работы;
- метод усложняющихся заданий – специальная программа рабочих действий, выстроенная по степени их важности, расширения объема задания и повышения сложности. Заключительный этап – самостоятельное выполнение задания;
- ротация – сотрудник переводится на новую работу или должность для получения дополнительной профессиональной квалификации и расширения опыта обычно на срок от нескольких дней до нескольких месяцев. Широко применяется организациями, требующими от работников поливалентной квалификации, т. е. владения несколькими профессиями.

Обучение вне рабочего места включает все виды обучения за пределами самой организации. Такое обучение позволяет отделить обучающихся на какое-то время от повседневной трудовой деятельности. Процесс обучения в данном случае лучше спланирован, дидактически глубже проработан.

К числу основных методов обучения вне работы относятся:

- лекции – традиционный метод профессионального обучения, позволяющий лектору изложить большой объем учебного материала в короткий срок;
- кейсы – реальная или выдуманная управленческая ситуация с вопросами для анализа;
- деловые игры – коллективная игра, включающая разбор учебного примера. При этом участники игры получают роли в игровой деловой ситуации и рассматривают последствия принятых решений;
- моделирование – воспроизведение реальных условий работы;
- ролевые игры – работник ставит себя на чье-то место с целью получения практического опыта и получает подтверждение правильности своего поведения.

Особым видом обучения является самообразование, т.е. самостоятельное обучение работников.

10.3. Планирование численности персонала организации

Для расчета численности рабочих их подразделяют на 2 группы: основные рабочие и вспомогательные рабочие. Применяют следующие основные методы определения количества рабочих:

- расчет по трудоемкости работ;
- по нормам выработки;
- по рабочим местам и нормам обслуживания;
- по нормам численности.

Плановая численность основных и вспомогательных рабочих, занятых на нормированных работах (χ_n), определяется по формуле

$$\chi_n = \frac{T_{np}}{\Phi_{nl} \times K_n},$$

где T_{np} — трудоемкость производственной программы, нормо-ч;

Φ_{nl} — плановый эффективный (полезный) фонд времени на одного рабочего, ч;

K_n — планируемый коэффициент выполнения норм.

Численность рабочих по профессиям и разрядам определяется на основе нормативной трудоемкости производственной программы по профессиям и разрядам, плановых коэффициентов выполнения норм по разрядам и фондов рабочего времени рабочих отдельных профессий.

Расчет численности рабочих по нормам выработки (показатель, обратный трудоемкости) выполняется по формуле

$$\chi_B = \frac{B}{H_B \times K_n},$$

где χ_B — численность рабочих по нормам выработки;

B — выпуск продукции, годовая производственная программа в натуральных единицах измерения;

H_B — годовая плановая норма выработки рабочего по планируемому изделию в натуральных единицах измерения;

K_n — коэффициент перевыполнения норм выработки.

Расчет численности рабочих по нормам обслуживания ($\chi_{обсл}$) используется для определения плановой численности вспомогательных рабочих. Расчет численности выполняется по формуле

$$\chi_{обсл} = \frac{M \times K_{cm}}{H_o},$$

где М – количество обслуживаемых мест;
 Ксм – коэффициент сменности работ;
 Но – норма обслуживания, т.е. количество производственных единиц, обслуживаемых одним работником.

Расчет численности рабочих по нормам численности ($\chi_{числ}$) выполняется по формуле

$$\chi_{числ} = M \times H_p \times K_{см},$$

где H_p – количество работников, обслуживающих одну производственную единицу.

Численность служащих определяется по нормам управляемости и типовым структурам управления. Величина аппарата управления определяется типовыми структурами, рекомендованными по группам организаций в зависимости от объема выпускаемой ими продукции или численности рабочих. Численность руководящих работников, специалистов и служащих зависит от выполняемых функций управления.

По каждой функции численность работников определяется в зависимости от действующих на нее факторов: численность работающих в организации, количество рабочих мест в основном производстве, количество применяемых материалов, количество выпускаемой продукции, количество поставщиков и потребителей продукции и т.д.

Отдельно определяется численность младшего обслуживающего персонала. Она рассчитывается по укрупненным нормам обслуживания или по количеству рабочих мест.

Планирование численности персонала в целом по организации может основываться на установлении зависимости численности персонала и основных экономических показателей работы организации. Основными из них являются объем производства продукции ($B\Pi_{пл}$) и производительность труда в плановом периоде ($\Pi_{пл}$).

Определение плановой численности персонала ($\chi_{пл}$) осуществляется по одной из формул:

$$\chi_{пл} = \chi_b \times K_{вп} \pm \vartheta, \text{ или } \chi_{\Pi_{пл}} = \frac{B\Pi_{пл}}{\Pi_{пл}},$$

где $\chi_{пл}$ – планируемая численность персонала в расчетном периоде, чел.;
 χ_b – фактическая численность персонала в базисном периоде, чел.;
 $K_{вп}$ – индекс объема производства;
 ϑ – изменение численности за счет повышения производительности труда, чел.

Индекс объема производства может определяться на основе стоимостных и натуральных показателей объема производства.

10.4. Производительность труда: сущность, показатели, резервы и планирование роста

Основными показателями производительности труда на уровне организации являются выработка и трудоемкость продукции.

Основная исходная формула расчета производительности труда как показателя эффективности:

$$\text{Производительность труда}(\text{выработка}) = \frac{\text{результаты труда}}{\text{затраты труда}},$$

$$\text{Производительность труда}(\text{трудоемкость}) = \frac{\text{затраты труда}}{\text{результаты труда}}.$$

Различают натуральный, трудовой и стоимостный метод измерения производительности труда.

Натуральный метод измерения производительности труда характеризует выработку продукции в натуральной форме в единицу рабочего времени. Натуральными показателями производительности труда являются штуки, метры и т.д.

Трудовой метод измерения производительности труда основан на учете объема произведенной продукции в затратах рабочего времени (нормо-часах).

Стоимостной метод измерения производительности труда имеет широкое применение в промышленности, т.к. позволяет учесть и сравнить разнообразные виды работ и привести их к единому измерителю. В качестве основного показателя для планирования и учета производительности труда применяется выработка в стоимостном выражении на одного работника, занятого в производстве.

Различают часовую, дневную, месячную, квартальную и годовую производительность труда (выработку).

Выработка – количество продукции, произведенной в единицу времени или приходящейся на одного среднесписочного работника (рабочего) в год, квартал, месяц, день, час.

Месячная (квартальная, годовая) производительность труда (выработка) рассчитывается отношением объема произведенной продукции

за соответствующий период на плановую среднесписочную численность работников за соответствующий период.

Дневная производительность труда (выработка) рассчитывается делением объема продукции за соответствующий период на количество человеко-дней, отработанных работниками организации в периоде.

Часовая производительность труда (выработка) определяется отношением объема производства продукции за соответствующий период на число часов, отработанных всеми работниками в данном периоде.

В расчете производительности труда важен **показатель трудоемкости продукции**, определяемый как отношение времени, затраченного на производство продукции, к объему произведенной продукции. Иначе, трудоемкость – это затраты времени на единицу продукции.

Между показателями выработки (ΠT_v) и трудоемкости (ΠT_t) существует взаимосвязь:

$$\Pi T_v = \frac{1}{\Pi T_t}.$$

Изменение каждого из этих показателей тесно взаимосвязано и отражается формулой

$$\Delta \Pi T_v = \frac{100 \cdot \Delta \Pi T_t}{100 - \Delta \Pi T_t},$$

где $\Delta \Pi T_v$ – процент роста производительности труда;

$\Delta \Pi T_t$ – процент снижения трудоемкости.

Планирование производительности труда по участкам, рабочим местам производится **прямым методом** по формулам, перечисленным выше. В целом, по организации планирование производительности труда осуществляется по основным технико-экономическим факторам в следующем порядке:

1. Определяется экономия численности от разработки и внедрения каждого мероприятия по повышению производительности труда (\mathcal{E}_i); вычисляется суммарная экономия численности (\mathcal{E}_c) под воздействием всех технико-экономических факторов и мероприятий:

$$\mathcal{E}_c = \sum_{i=1}^n \mathcal{E}_i,$$

2. Рассчитывается прирост производительности труда в организации (в цехе, на участке), достигаемый под влиянием всех факторов и мероприятий ($\Delta \Pi T$) по формуле

$$\Delta \Pi T = \frac{\mathcal{E}_c}{\mathcal{E}_p - \mathcal{E}_c} \cdot 100,$$

где Чр – численность персонала основной деятельности, необходимая для выполнения годового объема производства при сохранении выработки (производительности) базисного (прошлого) периода, человек.

Уровень производительности труда в организации и возможности его повышения определяются рядом факторов и резервов роста.

Под **факторами роста производительности труда** понимаются причины, обусловливающие изменения ее уровня. Факторы роста производительности труда объединяются в следующие группы:

- 1) материально-технические, зависящие от качества, уровня развития и степени использования средств и предметов труда;
- 2) организационно-экономические, обусловленные совершенствованием организации труда, производства и управления;
- 3) социально-психологические, определяемые квалификационным составом кадров, ролью и местом работника в процессе производства.

При планировании роста производительности труда применяется единая классификация факторов:

- структурные сдвиги в производстве;
- повышение технического уровня производства, связанное с внедрением новой техники;
- совершенствование управления, организации производства и труда;
- изменение объема производства продукции;
- отраслевые факторы;
- ввод в действие и освоение новых объектов.

Резервы – неиспользованные возможности экономии труда, реализация которых позволяет сокращать затраты труда на единицу продукции. Их можно классифицировать по разным направлениям:

- резервы, образующиеся в результате неэффективного использования материально-технической базы производства;
- резервы, связанные с недоиспользованием возможностей работников в процессе труда;
- резервы, возникающие в связи с низкой организацией труда.

По месту возникновения резервы бывают отраслевые, цеховые, резервы рабочего места.

По времени реализации резервы делятся на текущие, которые реально можно использовать в течение предстоящего года, и перспективные (все остальные).

Резервы повышения производительности труда включают:

1. Совершенствование технологического уровня производства:
 - ввод в эксплуатацию нового оборудования;
 - модернизация оборудования;
 - совершенствование технологий.
2. Совершенствование организации производства, труда и управления:
 - сокращение потерь и непроизводительных затрат;
 - расширение зон обслуживания;
 - изменения уровня кооперированных поставок;
 - снижение невыходов на работу.
3. Социальное развитие коллектива:
 - психологический климат;
 - социальные условия труда и отдыха;
 - физиологические условия труда и отдыха.
5. Изменение структуры выпускаемой продукции.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Дайте определение понятия «персонал организации»; охарактеризуйте состав персонала.
2. Раскройте сущность методов расчета численности персонала.
3. Охарактеризуйте причины, обуславливающие повышение квалификации работников организации, и рассмотрите основные формы повышения квалификации.
4. Какими показателями характеризуется количественный и качественный состав персонала?
5. Охарактеризуйте сущность производительности труда и определите значение ее роста.
6. Назовите показатели и методы измерения производительности труда.
7. Укажите факторы и резервы роста производительности труда.

Тест

1. Соотнесите:

- А) Общая численность. а) определяется на конкретное число (дату) отчетного периода; в нее включаются все работники, принятые по трудовому договору или контракту на постоянную, временную или сезонную работу;
- Б) Списочная численность. б) определяется суммированием численности работников списочного состава за каждый календарный день анализируемого периода, включая нерабочие дни, и делением полученной суммы на число календарных дней в данном периоде;
- В) Среднесписочная численность. в) фактически явившиеся на работу на конкретную дату и работающие при установленном режиме работы в организации;
- Г) Явочная численность. г) общее количество работников, включенных в трудовые отношения с работодателем по трудовым и гражданско-трудовым договорам, в том числе совместителей.

2. Соотнесите:

- А) Подготовка кадров. а) планомерное и организованное обучение и выпуск квалифицированных кадров для всех областей человеческой деятельности, владеющих совокупностью специальных знаний, умений, навыков и способами обучения;
- Б) Повышение квалификации кадров. б) обучение кадров с целью освоения новых знаний, умений, навыков и способов общения в связи с овладением новой профессией или изменившимися требованиями к содержанию и результатам труда;
- В) Переподготовка кадров. в) обучение кадров с целью усовершенствования знаний, умений, навыков и способов общения в связи с ростом требований к профессии или повышения в должности.

3. По характеру участия в производственном процессе рабочие делятся:

- а) на основных и подсобных;
- б) обслуживающих и основных;

- в) основных и вспомогательных;
- г) повременщиков и сдельщиков;
- д) сдельщиков и подсобных.

4. Производительность индивидуального труда измеряется методами:

- а) натуральный, стоимостной, нормативный;
- б) стоимостной, плановый, нормативный;
- в) трудовой, стоимостной, нормативный;
- г) натуральный, стоимостной, трудовой;
- д) стоимостной, плановый, трудовой.

5. Средняя часовая выработка определяется как:

- а) отношение объема произведенной продукции к количеству рабочих;
- б) объем произведенной продукции на одного работника;
- в) объем произведенной продукции на 1 чел.-ч;
- г) отношение объема произведенной продукции к количеству отработанных дней;
- д) произведением объем произведенной продукции на 1 чел.-ч.

6. Соотнесите:

- | | |
|--|---|
| А) Факторы роста производительности труда. | а) неиспользуемые реальные возможности экономии живого и овеществленного труда за счет применения всех факторов повышения производительности труда; |
| Б) Резервы роста производительности труда | б) причины, обусловливающие изменения уровня производительности труда. |

7. Производительность труда означает:

- а) норму управляемости;
- б) затраты времени на изготовление всего объема продукции;
- в) количество продукции, произведенной в единицу времени одним работником;
- г) норму времени;
- д) норму обслуживания.

8. Производительность труда выражается показателями:

- а) нормы численности, нормы времени, выработка;
- б) трудоемкость, численность работников;

- в) выработка, трудоемкость;
- г) часовая выработка, норма времени, норма труда;
- д) норма управляемости.

9. Выработка на одного работника определяется:
- а) отношением численности работников к объему произведенной продукции;
 - б) произведением трудоемкости и численности работников;
 - в) произведением нормы выработки и численности работников;
 - г) отношением объема произведенной продукции к среднесписочной численности работников;
 - д) отношением реализованной продукции к стоимости основных средств.

10. Основными показателями производительности труда являются:
- а) фондоотдача и фондоемкость;
 - б) выработка продукции, трудоемкость продукции;
 - в) коэффициент интенсивного использования оборудования;
 - г) фондовооруженность и фондоотдача.

Задания и задачи по теме

Задача 1

Выработка продукции в час составила 12 изделий. Трудоемкость после внедрения новой технологии снизилась на 20%. *Производительность труда ...*

- а) останется неизменной;
- б) снизится на 20%;
- в) повысится на 25%;
- г) повысится на 20%.

Задача 2

В планируемом году 365 дней, в т.ч. выходных и праздничных – 105. Продолжительность трудового отпуска – 24 дня. Неявки по болезни – 10 дней, прочие неявки – 4 дня. Средняя продолжительность рабочего дня – 8 часов. Планируемый процент выполнения норм – 110,5%. Объем производства продукции и затраты времени на его изготовление приведены в таблице.

Изделие	Производственная программа, шт.	Трудоемкость изготовления единицы продукции, чел.-ч
А	15600	21
Б	5800	13
В	9000	27

Определить списочную численность основных производственных рабочих и производительность их труда, если выпуск продукции в стоимостном выражении составит 125 млн руб.

Задача 3

Определить явочную и списочную численность наладчиков на основании следующих данных:

- в цехе установлено 50 станков;
- режим работы трехсменный;
- норма обслуживания – 10 станков на одного наладчика;
- планируемые невыходы на работу составляют 15%.

Задача 4

Рассчитать плановую списочную численность работников по участку в разрезе категорий и общую. Исходные данные приведены в таблице.

Показатели	Значение показателя
Технологическая трудоемкость изготовления одного изделия в планируемом периоде, мин./изд.	300
Производственная программа, тыс. шт.	120
Планируемый процент выполнения норм выработки основными рабочими, %	110
Трудоемкость обслуживания от технологической трудоемкости, %	30
Планируемый процент выполнения норм выработки вспомогательными рабочими, %	120
Эффективный фонд времени работы одного рабочего в год, ч	1760
Норма управляемости, чел.	25

Задача 5

Определить необходимую численность работников на плановый год на основании следующих данных:

- в отчетном году производительность труда составила 120 тыс. руб./чел.;

- в плановом году планируется повысить ее на 5%,
- а выпуск продукции увеличить до 180 млн руб.

Задача 6

Определить выработку на одного работающего различными методами и ее рост на основании нижеприведенных данных.

Показатель	Период	
	базисный	отчетный
Выпуск продукции, тыс. шт.	30	40
Отпускная цена, тыс. руб.	100	120
Нормативная трудоемкость, нормо-ч	2,5	2
Численность работающих, чел.	10	15

Задача 7

Определить рост производительности труда в цехе в плановом периоде на основании следующих данных:

- выпуск продукции в цехе в отчетном периоде составил 2,35 млн руб.;
- списочная численность работающих в среднем за период – 32 чел.;
- выпуск продукции в плановом периоде увеличится на 15 % при сокращении численности работающих на 3%.

Задача 8

Нерабочие дни в году – 52 дня. Продолжительность рабочего дня – 7,5 ч. Норма времени на изготовление одного изделия – 2,5 ч. Производственная программа – 1210 тыс. изделий в год. Коэффициент выполнения норм выработки – 1,8.

Определить плановую численность основных рабочих.

Задача 9

Определить численность рабочих цеха на планируемый период, если в отчетном периоде объем производства составил 248 тыс. руб., а численность рабочих – 115 человек. На планируемый период объем производства увеличится на 7%, а производительность труда – на 5%.

Задача 10

Определить численность рабочих участка исходя из следующих данных: производительная программа по выпуску изделий на год – 120 тыс. шт.;

плановая норма выработки в час – 5 шт.; планируемый коэффициент выполнения норм – 1,10; плановый фонд рабочего времени – 1850 ч.

Задача 11

Определить численность вспомогательных рабочих в цехе. Количество неавтоматического оборудования, обслуживаемого слесарями, – 2150 единиц, количество атомического оборудования, которое обслуживаются наладчики, – 175 единиц. Норма обслуживания в смену – 500 единиц оборудования для слесаря, 6 станков – для наладчика. Цех работает в две смены, коэффициент перевода явочной численности в списочную численность – 1,08.

Задача 12

Рассчитать плановую явочную и списочную численность на основе нижеприведенных данных:

Наименование показателя	Значение показателя
Трудоемкость производственной программы в плановом периоде, тыс. нормо-ч	2600
Номинальный фонд рабочего времени по балансу, часов	2032
Полезный (эффективный) фонд, ч	1837
Коэффициент выполнения норм выработки	1,1

Задача 13

Определить численность основных рабочих-сдельщиков и вспомогательных рабочих цеха выполняющих различные виды работ, используя следующие данные:

Наименование показателя	Значение показателя
1. Объем произведенной продукции, тыс. шт.	48
2. Норма выработки, тыс. шт./чел.	0,25
3. Коэффициент выполнения норм выработки	1,2
4 Режим работы цеха, смены	2
5. Норма обслуживания, станков/чел.	5
6. Количество единиц установленного в цехе оборудования, шт.	440
7. Номинальное число дней работы в году, дн.	255
8. Фактическое число рабочих дней в году по балансу рабочего времени, дн.	230

Задача 14

Определить выработку одного работающего различными методами, если объем произведенной продукции составил 54 тыс. шт., цена одного изделия – 12 руб., нормативная трудоемкость изделия – 1,9 нормо-ч, численность работающих – 85 чел.

Задача 15

Определить рост производительности труда в цехе в плановом периоде, если выпуск продукции и базисном периоде составил 348 тыс. руб.; среднесписочная численность работающих – 68 чел. Выпуск продукции планируется увеличить на 17% при сокращении численности работающих на 4%.

Тема 11

Основные средства организации и их эффективность

- 11.1. Сущность, состав, классификация и структура основных средств организации.
- 11.2. Производственная оценка и учет основных средств организации.
- 11.3. Износ: сущность, виды и методы оценки.
- 11.4. Амортизация основных средств: сущность, способы начисления.
- 11.5. Необходимость и формы обновления основных средств организации.
- 11.6. Лизинг как одна из форм обновления основных средств: сущность, виды, экономическая оценка.
- 11.7. Показатели эффективности использования основных средств.

11.1. Сущность, состав, классификация и структура основных средств организации

Основные средства – это материально-вещественные ценности, сохраняющие свою натуральную форму, используемые коммерческой, некоммерческой организацией или индивидуальными предпринимателями в хозяйственной деятельности в течение длительного периода времени (более 12 мес.) и утрачивающие свою стоимость по частям.

Основные средства по назначению подразделяются на используемые в предпринимательской деятельности (производственные) и неиспользуемые в предпринимательской деятельности (непроизводственные). К **основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности**, относятся средства труда, которые, сохранив свою натуральную форму, много-кратно участвуют в производственном процессе и постепенно, по мере износа переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции (работ, услуг), произведенной с их участием. К **средствам, не используемым в предпринимательской деятельности**, относятся объекты непроизводственного назначения, обслуживающие культурно-бытовую сферу работников предприятия и числящиеся на его балансе. В состав непроизводственных фондов относятся поликлиники, профилактории, оздоровительные лагеря, детские дошкольные учреждения и др.

Доля (удельный вес) различных групп основных средств в общей их стоимости называется **структурой основных средств**.

По действующей видовой классификации основные производственные средства организаций делятся на следующие группы:

- 1) здания (производственно-технические, служебные и др.);
- 2) сооружения (инженерно-строительные объекты, обслуживающие производство, очистные сооружения);

- 3) передаточные устройства (электросети, теплосети, т.е. передача тепловой и электроэнергии к рабочим машинам, трубопроводы);
- 4) машины и оборудование (силовые машины и оборудование; рабочие машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование; вычислительная техника);
- 5) транспортные средства (внутри и внепроизводственные);
- 6) инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь.

Не относятся к основным средствам: быстроизнашивающиеся предметы, служащие менее 1-го года, независимо от стоимости; малоценные предметы (инструменты, приспособления, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д., многократно участвующие в хозяйственной деятельности организации, сохраняющие свою натурально-вещественную форму, стоимость единицы которых на момент приобретения не превышает величины, определяемой Министерством финансов); машины и оборудование, числящиеся как готовые изделия, на складе организации и др.

Основные производственные средства подразделяются на *активные* и *пассивные*. К **активным** относятся те основные средства, которые непосредственно участвуют в превращении предметов труда в готовую продукцию (машины, оборудование). Все остальные основные средства – *пассивные*. Они создают условия для производственного процесса (здания, сооружения).

11.2. Производственная оценка и учет основных средств организации

Учет и планирование основных средств осуществляется в натуральном и стоимостном измерении.

Натуральное измерение основных средств необходимо для определения: технического состава; производственной мощности; составления баланса оборудования; своевременного возмещения изношенного оборудования.

С натуральными измерениями основных средств неразрывно связана их денежная оценка, необходимая для учета их динамики, планирования расширенного воспроизводства, установления изнашиваемости, начисления амортизации, определения себестоимости продукции.

Существуют следующие виды стоимостных оценок основных средств: первоначальная, остаточная и восстановительная стоимость, ликвидационная.

Первоначальная стоимость – это фактическая стоимость создания основных средств. Она включает затраты на строительство, изготовление или приобретение основных средств, доставку и строительно-монтажные работы.

Переоцененная (восстановительная) стоимость – стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях. Определяется восстановительная стоимость путем переоценки основных средств и считается после ее отражения в бухгалтерском учете – первоначальной.

Переоцененная (восстановительная) стоимость основных средств определяется тремя методами:

- путем прямого пересчета стоимости объектов в цены, сложившиеся на определенную дату на новые объекты, аналогичные оцениваемым и подтвержденные документально;

- с использованием индексного метода, основанного на применении коэффициентов, учитывающих удорожание объектов основных средств в настоящее время по сравнению с датой ввода;

- пересчет стоимости основных средств, изготовленных за рубежом, приобретенных за иностранную валюту по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату переоценки.

Остаточная стоимость – это первоначальная (или восстановительная) стоимость основных средств за вычетом износа. Остаточная стоимость характеризует неамortизированную часть стоимости основных средств, т.е. стоимость, еще не перенесенную в себестоимость готовых изделий.

Ликвидационная стоимость – стоимость основных средств, которая может быть получена от их реализации, за вычетом стоимости демонтажа.

11.3. Износ: сущность, виды и методы оценки

Средства, участвующие в процессе производства, постепенно утрачивают свои первоначальные характеристики вследствие их эксплуатации и естественного изнашивания. Различают физический и моральный износ.

Под **физическими износом** понимается потеря средствами труда своих первоначальных качеств в процессе их эксплуатации.

Для характеристики степени физического износа основных средств используются следующие показатели:

1) коэффициент физического износа основных фондов (K_{uf}), рассчитанный по формуле

$$K_{uf} = \frac{I}{\Pi_c}.$$

где И – сумма износа основных средств (начисленная амортизация) за весь период их эксплуатации, руб.;

Пс – первоначальная или переоцененная стоимость основных средств, руб.;

2) степень физического износа, рассчитываемая для объектов, фактический срок службы которых ниже нормативного, по формуле

$$K_{uf} = \frac{T_{\phi}}{T_h} \cdot 100,$$

где T_{ϕ} и T_h – фактический и нормативный сроки службы данного объекта основных средств.

Средства труда изнашиваются не только физически. Имеется так называемый моральный износ, т.е. обесценение основных средств, физически еще пригодных к использованию.

Виды морального износа:

1. *Моральный износ первой формы* (I_{m1}) – из-за увеличения роста производительности труда в отраслях, производящих эти средства, происходит удешевление аналогичного оборудования, установок. Величина морального износа первой формы определяется в процентах к первоначальной стоимости объекта:

$$I_{m1} = \frac{O\Phi_c - O\Phi_h}{O\Phi_c} \cdot 100,$$

где $O\Phi_h$ и $O\Phi_c$ – восстановительная стоимость нового и старого объекта основных средств.

2. *Моральный износ второй формы* (I_{m2}) – под влиянием технического прогресса появляются новые, более совершенные, производительные и экономные машины, оборудование и т.п. Моральный износ второй формы рассчитывается по формуле

$$I_{m2} = \frac{\Pi_h - \Pi_c}{\Pi_h} \cdot 100,$$

где I_{m2} – моральный износ второй формы;

Π_h и Π_c – производительность нового и старого оборудования.

11.4. Амортизация основных средств: сущность, способы начисления

Амортизация – процесс перенесения стоимости объектов основных средств на стоимость продукции (работ, услуг), вырабатываемой с их использованием в процессе предпринимательской деятельности.

Амортизуемая стоимость объекта – стоимость, по которой объекты основных средств числятся в бухгалтерском учете.

Норма амортизации – доля (в процентах) стоимости объекта, подлежащая включению в издержки производства или обращения на протяжении срока полезного использования или отнесению за счет соответствующих источников на протяжении установленного нормативного срока службы.

Амортизация начисляется (амортизационные отчисления производятся) ежемесячно по основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности исходя из:

- 1) принятых организацией самостоятельно исходя из сроков полезного использования норм амортизации;
- 2) амортизуемой стоимости.

Начисление амортизации по объектам, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода; прекращается: по выбывшим – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия; по саморазрушенным – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного включения стоимости объекта в издержки.

Различают следующие методы исчисления амортизации: линейный (равномерный), нелинейный и производительный.

Линейный метод предполагает перенос стоимости основных средств равными частями в течение их срока амортизации. Он ориентирован на равномерный физический и моральный износ основных средств.

Норма амортизационных отчислений (H_a) определяется по формуле

$$H_a = \frac{1}{T_{ci}} \cdot 100\% \quad \text{или} \quad \frac{1}{T_H} \cdot 100\%,$$

где T_{ci} – срок полезного использования объектов основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, год.;

T_H – нормативный срок службы основных средств, не используемых в предпринимательской деятельности, год.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется путем произведения нормы амортизационных отчислений и амортизированной стоимости объекта основных средств (Фа):

$$A_e = Ha \cdot Fa / 100.$$

В зависимости от конкретных условий начисления амортизации **амортизированной стоимостью** является:

- первоначальная стоимость вновь введенных объектов основных средств;
- остаточная стоимость объектов, устанавливаемая в течение любого из отчетных периодов при изменении способов начисления амортизации с учетом ее последующих переоценок;
- недоамортизированная (остаточная) стоимость объектов, рассчитываемая на начало каждого отчетного периода как разность между первоначальной стоимостью с учетом произведенных переоценок и суммы накопленной амортизации с учетом проведенных переоценок.

При **нелинейном** способе начисления амортизации используются следующие методы: метод суммы чисел лет (прямой и обратный) и метод уменьшаемого остатка. Нелинейный способ заключается в неравномерном (по годам) начислении амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств.

При **прямом методе** суммы лет годовая норма амортизационных отчислений определяется по формуле

$$Ht = \frac{t_0}{\sum t} \times 100,$$
$$\sum t = \frac{Tcu(Tcu+1)}{2},$$

где t_0 – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, годы;

$\sum t$ – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

При **обратном методе** суммы лет годовая норма амортизации определяется отношением, в числителе которого – разность срока полезного использования и числа лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, увеличенная на 1, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования.

Амортизационные отчисления в году t определяются по формуле

$$A_t = H_t \times \Phi_a / 100.$$

При использовании метода уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта (H_a) и коэффициента ускорения (K_y), который может изменяться от 1 до 2,5 раз:

$$A_t = H_a \times K_y \times (\Phi_a - \sum A_t),$$

где $\sum A_t$ – сумма накопленных амортизационных отчислений за весь период эксплуатации объекта основных средств, руб.;

Φ_a – амортизуемая стоимость объекта амортизации, руб.

Производительный способ начисления амортизации объекта основных средств заключается в начислении амортизации исходя из амортизуемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненных) в текущем периоде к ресурсу объекта, исходя из его технических характеристик.

11.5. Необходимость и формы обновления основных средств организации

Воспроизводство основных средств – постоянное их возобновление и обновление на основе осуществления соответствующей амортизационной, инвестиционной, налоговой, кредитной и таможенной политики. Простое воспроизводство основных средств – это постоянное возобновление их в неизменных масштабах за счет амортизационных отчислений, расширенное воспроизводство основных средств – прирост их стоимости за счет собственных средств (чистой прибыли и амортизационных отчислений) или заемных средств и лизинга с одновременным улучшением качества основных средств и их производительности.

В процессе воспроизводства основных средств происходит возмещение выбывающих по различным причинам основных средств; их увеличение с целью расширения объема производства; совершенствование производственной (видовой), технологической и возрастной структуры основных средств.

Под производственной (видовой) структурой основных средств понимается соотношение различных групп основных производственных средств в их общей среднегодовой стоимости.

Технологическая структура основных средств характеризуется их распределением в зависимости от технологических особенностей и определяется новизной и сроком использования технологий.

Возрастная структура основных средств характеризует их распределение по возрастным группам (до 5 лет; от 5 до 10 лет; от 10 до 15 лет, от 15 до 20 лет; свыше 20 лет).

Обновление основных средств означает процесс замены устаревших средств труда новыми, более совершенными.

Различают частичное и полное обновление. Частичное обновление выражается в капитальном ремонте и модернизации. Полное обновление основных средств осуществляется в форме технического перевооружения, реконструкции, расширения, нового строительства.

Ремонт – это возмещение физического износа отдельных конструктивных элементов (узлов, деталей и т.д.) и поддержка основных средств в работоспособном состоянии в течение срока их службы. Различают три вида ремонта:

Восстановительный ремонт – это особый вид ремонта, вызываемый различными обстоятельствами: стихийными бедствиями, военными разрушениями, длительным бездействием основных средств.

Текущий ремонт – это мелкий ремонт, который производится в процессе функционирования основных средств, как правило, без длительного перерыва процесса производства.

Капитальный ремонт – это существенный ремонт основных средств, который сопровождается полной разборкой машины, заменой изношенных деталей и узлов. После капитального ремонта технические параметры машины должны приблизиться к первоначальным.

Модернизация представляет собой техническое усовершенствование основных средств с целью устранения морального изнашивания и повышения технико-экономических показателей до уровня новейшего оборудования. По степени обновления различают частичную и комплексную модернизацию (коренная переделка).

Формы полного обновления основных средств:

– Реконструкция и техническое перевооружение – совершенствование активной части основных средств без расширения имеющихся зданий и сооружений.

- *Расширение* – это строительство дополнительных производств в действующей организации с целью создания дополнительных или новых производственных мощностей.
- *Новое строительство* – ввод в действие новых организаций с основными средствами, соответствующими требованиям технического прогресса, с целью создания новой производственной мощности.

11.6. Лизинг как одна из форм обновления основных средств: сущность, виды, экономическая оценка

Лизинг – это форма аренды, связанная с передачей в пользование машин, оборудования, транспортных и иных материальных средств.

Суть лизинговой операции состоит в предоставлении одной стороной (лизингодателем) другой стороне (лизингополучателю) имущества в исключительное пользование на установленный срок за определенное вознаграждение на основе лизингового договора.

В лизинговой сделке участвуют три стороны:

- 1) лизингодатель (арендодатель) – специализированная лизинговая компания, приобретающая имущество в собственность и передающая его во временное пользование за определенную плату;
- 2) лизингополучатель (арендатор) – организация, арендающая имущество;
- 3) продавец – организация – производитель необходимого имущества.

По механизму осуществления лизинга выделяют прямой и возвратный. При прямом лизинге лизингодатель покупает имущество у поставщика и поставляет его арендатору, получая арендную плату в течение всего срока лизинга. Этот вид лизинга целесообразен в тех случаях, когда арендатор полностью переоснащает свое производство. При возвратном лизинге организация-изготовитель продает свое имущество лизинговой компании и одновременно заключает соглашение о долгосрочной аренде этого имущества на условиях лизинга, т.е. превращается из собственника имущества в его арендатора.

По степени окупаемости объекта лизинга он делится на оперативный и финансовый. Оперативный лизинг – это лизинг с неполной окупаемостью, при котором в течение срока действия одного лизингового договора происходит частичная амортизация имущества и окупается только часть его.

Финансовый лизинг – это лизинг с полной окупаемостью, когда в течение срока действия лизингового договора происходит полная или близкая

к полной амортизации имущества и, соответственно, выплата лизингодателю стоимости имущества.

Преимущества лизинга как формы обновления производства заключаются в следующем: лизинг позволяет использовать современную технику без оплаты ее полной стоимости; лизинговые платежи включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) и уменьшают налоговую нагрузку на организацию в результате снижения налогов, уплачиваемых из прибыли (налог на прибыль); возможность начисления амортизации по объекту лизинга до 100% (кроме легковых автомобилей и офисной мебели); оплата стоимости оборудования (транспортных средств) за счет средств, полученных в результате их эксплуатации, и др.

11.7. Показатели эффективности использования основных средств

Различают общие и частные показатели использования основных средств. К общим показателям относятся фондотдача, фондаемость, рентабельность производственного капитала. К частным – показатели использования оборудования и производственных площадей. Каждый показатель характеризует отдельные аспекты использования основных средств.

Фондоотдача показывает, сколько продукции приходится на один рубль основных средств, участвующих в предпринимательской деятельности. Определяется по формуле

$$\Phi_o = \frac{Q_{nn}}{OC_{cz}},$$

где Q_{nn} – объем производства продукции, в руб.;

OC_{cz} – среднегодовая стоимость основных средств.

Чем выше показатель капиталоотдачи, тем более эффективно используются основные средства.

Фондаемость – показатель, обратный фондотдаче. Показывает, сколько основных средств, участвующих в предпринимательской деятельности, приходится на один рубль произведенной продукции. Определяется по формуле

$$\Phi_{\dot{e}} = \frac{1}{\Phi_o} = \frac{OC_{cz}}{Q_{nn}}.$$

Чем ниже капиталоемкость, тем более эффективно используются основные средства.

Рентабельность основных средств рассчитывается по формуле

$$P_{oc} = \frac{\Pi_p}{OC_{ce}} \times 100\%,$$

где Π_p – прибыль, руб.

К показателям использования оборудования относятся коэффициенты экстенсивного и интенсивного использования оборудования, интегральный коэффициент и коэффициент сменности.

Показатель экстенсивного использования машин и оборудования (K_e) характеризует степень их использования во времени и определяется отношением фактического времени работы машин и оборудования (B_ϕ) к календарному, режимному, плановому (B_k):

$$K_e = \frac{B_\phi}{B_k}.$$

Календарное время работы машин и оборудования – это время, в течение которого оно числится в составе действующих основных средств.

Режимное время работы машин и оборудования зависит от режима работы, принятого для данной организации.

Плановое время равно режимному за вычетом числа часов, предусмотренных на проведение планово-предупредительного ремонта.

Показатель интенсивного использования машин и оборудования (K_i) характеризует их использование в единицу времени и определяется отношением фактической производительности машины в единицу времени (Π_ϕ) к технической или плановой (Π_{pl}):

$$K_i = \frac{\Pi_\phi}{\Pi_{pl}}.$$

Использование машин и оборудования и по времени, и по мощности характеризуется показателем **интегральной нагрузки**, определяемым произведением показателей экстенсивного и интенсивного использования машин и оборудования.

К показателям использования производственных площадей относятся съем продукции с одного производственной площади и производственная площадь, приходящаяся на единицу установленного оборудования.

Также выделяют показатели, характеризующие движение основных средств (коэффициент обновления и коэффициент выбытия основных средств).

Коэффициент обновления ($K_{обн}$) рассчитывается как отношение стоимости введенных основных средств ($ОС_{вв}$) к общей стоимости на конец года ($ОС_{к.г.}$):

$$K_{обн} = \frac{ОС_{вв}}{ОС_{к.г.}}$$

Коэффициент выбытия ($K_{выб}$) определяется как отношение выбывших основных средств ($ОС_{выб}$) к общей стоимости на начало года ($ОС_{н.г.}$):

$$K_{выб} = \frac{ОС_{выб}}{ОС_{н.г.}}$$

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Охарактеризуйте основные средства субъекта хозяйствования и условия отнесения объектов к основным средствам.
2. Какие объекты основных средств относят к производственным и непроизводственным?
3. Охарактеризуйте классификацию основных средств.
4. Что собой представляет первоначальная, переоцененная и остаточная стоимость основных средств?
5. Методы определения переоцененной стоимости основных средств.
6. Что понимается под физическим и моральным износом основных средств?
7. Поясните содержание морального износа первой и второй формы.
8. Что собой представляет амортизация основных средств?
9. Исходя из чего устанавливается срок полезного использования объекта основных средств?
10. Что собой представляет амортизуемая стоимость объекта и порядок ее изменения?
11. Какие способы и методы начисления амортизации применяются у субъекта хозяйствования?
12. В чем сущность нелинейного способа начисления амортизации основных средств?

13. Какие показатели характеризуют состояние и движение основных средств?

14. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных средств?

15. Какие выделяют пути улучшения использования основных средств?

Тест

1. Какие из перечисленных средств производства не относятся к основным средствам?

- а) транспортные средства;
- б) здание цеха;
- в) средства вычислительной техники;
- г) передаточные устройства;
- д) основные материалы.

2. Какие из перечисленных средств производства не относятся к основным производственным средствам?

- а) здание заводской поликлиники;
- б) сооружения;
- в) производственные здания;
- г) складские помещения;
- д) все перечисленное.

3. Основные средства – это (дайте полный ответ):

а) предметы труда, которые целиком потребляются в однократном процессе, меняют свою форму, полностью переносят свою стоимость на готовый продукт;

б) предметы труда, которые целиком потребляются в производственном процессе, меняют свою форму, постепенно переносят свою стоимость на готовую продукцию;

в) средства производства, функционирующие во многих производственных процессах, меняя при этом свою натурально-вещественную форму и полностью переносящие свою стоимость на готовую продукцию;

г) средства труда, функционирующие во многих производственных циклах, сохраняющие свою натурально-вещественную форму, переносящие свою стоимость на готовую продукцию по частям по мере износа;

д) предметы труда и средства труда, которые целиком потребляются в производственном процессе, меняют свою форму, постепенно переносят свою стоимость на готовую продукцию.

4. Физический износ основных средств – это:

- а) потеря основными средствами их эстетических качеств;
- б) обесценение основных средств вследствие развития НПТ;
- в) потеря основными средствами вследствие их эксплуатации и естественного изнашивания своих первоначальных качеств;
- г) потеря основными средствами своих первоначальных качеств вследствие проведения планово-предупредительного ремонта.

5. Методы оценки основных средств, применяемые в экономической практике:

- а) трудовой, стоимостный;
- б) натуральный, стоимостный;
- в) трудовой, натуральный;
- г) нет правильного ответа.

6. Норма амортизации – это:

- а) установленный в произвольном порядке годовой процент погашения стоимости основных средств;
- б) установленный в директивном порядке полуквартальный процент погашения стоимости основных средств;
- в) установленный в произвольном порядке месячный процент перенесения стоимости основных средств на продукцию;
- г) установленный государством годовой процент погашения стоимости основных средств и определяет сумму ежегодных амортизационных отчислений;
- д) нет правильного ответа.

7. Отношением стоимости основных средств к стоимости произведенной (реализованной) продукции определяется показатель:

- а) фондоотдача;
- б) фондоемкость;
- в) рентабельность основных средств;
- г) фондооруженность;
- д) среднегодовая производственная мощность.

8. Амортизация – это (дайте полный ответ):

- а) частичное возмещение износа основных средств путем накопления своей стоимости;
- б) возмещение в денежной форме износа основных средств путем постепенного переноса ими своей стоимости на создаваемую в процессе производства продукцию;
- в) частичное возмещение износа основных средств путем единовременного полного переноса ими своей стоимости на создаваемый продукт;
- г) полное возмещение износа основных средств путем единовременного переноса им своей стоимости на создаваемый продукт.

9. Отношением суммы начисленной амортизации основных средств к стоимости основных средств рассчитывается коэффициент:

- а) обновления;
- б) выбытия;
- в) износа;
- г) годности;
- д) загрузки.

10. К основным обобщающим показателям эффективности использования основных средств относятся:

- а) загруженность оборудования во времени, коэффициент интенсивной загрузки основных производственных средств;
- б) загрузка средств труда в единицу времени, коэффициент сменности и коэффициент интегрального использования основных средств;
- в) фондоотдача, рентабельность основных средств, фондоемкость;
- г) коэффициент сменности и использования производственной мощности;
- д) коэффициент интегрального использования основных средств.

11. Основные средства при зачислении их на баланс организации оцениваются:

- а) по восстановительной стоимости;
- б) по первоначальной стоимости;
- в) по остаточной стоимости;
- г) по смешанной стоимости;
- д) по покупной.

12. Уровень использования оборудования по мощности характеризует:

- а) коэффициент сменности;
- б) коэффициент экстенсивного использования оборудования;
- в) фондооруженность;
- г) производительность данного вида оборудования;
- д) коэффициент интенсивного использования оборудования.

13. Рентабельность основных средств определяется:

- а) отношением прибыли к объему реализованной продукции;
- б) отношением среднегодовой стоимости основных средств к выручке от реализации;
- в) отношением прибыли к средней стоимости имущества организации;
- г) отношением прибыли к среднегодовой стоимости основных средств;
- д) нет правильного ответа.

14. Отношение выбывших основных средств за год к объему основных средств на начало года определяет коэффициент:

- а) обновления;
- б) ввода;
- в) годности;
- г) сменности;
- д) выбытия.

15. Отношением стоимости основных средств к среднесписочной численности работающих определяется:

- а) фондоотдача;
- б) фондоемкость;
- в) производительность основных средств;
- г) фондооруженность;
- д) среднегодовая производственная мощность.

16. Сущность метода ускоренной амортизации основных средств состоит:

- а) в увеличении срока полезного использования оборудования;
- б) списании большей части стоимости основных средств в последние годы срока полезного использования;
- в) занижении стоимости основных средств;
- г) уменьшении срока полезного использования и списании меньшей части стоимости в первые годы;

д) уменьшении срока полезного использования ОС и списании большей части стоимости в первые годы.

17. К линейным методам начисления амортизации относят:

- а) метод равномерного начисления;
- б) метод суммы чисел лет;
- в) метод уменьшающего остатка;
- г) метод, обратный методу суммы чисел лет;
- д) нет правильного ответа.

18. При начислении амортизации методом уменьшающего остатка амортизация начисляется по:

- а) первоначальной стоимости основных средств;
- б) восстановительной стоимости основных средств;
- в) восстановительной или остаточной стоимости основных средств;
- г) остаточной стоимости основных средств;
- д) первоначальной и восстановительной стоимости основных средств.

19. Полная разборка объекта, замена или восстановление изношенных конструктивных изменений – это:

- а) ремонт;
- б) модернизация;
- в) капитальный ремонт;
- г) техническое перевооружение;
- д) реконструкция объекта.

20. Модернизация основных средств – это:

- а) полная разборка оборудования, замена изношенных конструктивных элементов;
- б) частичная разборка оборудования с осуществлением определенных починочных работ;
- в) поддержание основных средств в рабочем состоянии;
- г) замена конструктивных изношенных элементов действующих основных средств с улучшением технико-экономических характеристик основных средств;
- д) нет верного ответа.

Задания и задачи по теме

Задача 1

Рассчитать годовые суммы амортизационных отчислений линейным, нелинейным (метод уменьшающего остатка, метод суммы чисел лет, обратный метод суммы чисел лет) и производительным способами. Коэффициент ускорения амортизации принять равным 2,0. Амортизуемая стоимость объекта – 100,0 млн руб., срок его полезного использования – 4 года, ресурс объекта – 50 тыс. шт. изделий, прогноз производства изделий по годам эксплуатации объекта:

- 1-й год – 14 тыс. шт.;
- 2-й год – 18 тыс. шт.;
- 3-й год – 10 тыс. шт.;
- 4-й год – 8 тыс. шт.

Задача 2

Рассчитать годовую сумму амортизационных отчислений линейным, нелинейным (метод суммы чисел лет, обратный метод суммы чисел лет, метод уменьшающего остатка с коэффициентом ускорения равен 2), производительным способами. Исходные данные:

- первоначальная стоимость станка 78,5 тыс. руб.;
- срок полезного использования – 5 лет;
- ресурс объекта – 50 тыс. шт. изделий.

Прогноз производства изделий по годам:

- 1-й год эксплуатации – 15 тыс. шт.;
- 2-й год – 10 тыс. шт.;
- 3-й год – 8 тыс. шт.;
- 4-й год – 12 тыс. шт.;
- 5-й год – 5 тыс. шт.

Задача 3

Первоначальная стоимость основных производственных средств организации на начало года составляла 4 тыс. руб. В течение года были введены машины на сумму 300 руб. и выведено оборудование на сумму 200 руб. Износ основных производственных средств на начало года составлял 30%, а норма амортизации за год – 10 %. Определите:

- a) первоначальную стоимость основных производственных средств на конец года (руб.);
- б) сумму амортизации за год (тыс. руб.);
- в) остаточную стоимость основных производственных средств на конец года (тыс. руб.).

Задача 4

Амортизуемая стоимость станка – 10 тыс. руб. Нормативный срок службы данного станка – 8 лет. Время нахождения станка в эксплуатации – 3 года. Его производительность – 15 тыс. деталей в год.

В результате повышения эффективности производства затраты на изготовление станка снижены до 8 тыс. руб., а его производительность выросла до 20 тыс. деталей в год.

Определить уровень морального и физического износа станка.

Задача 5

Определить остаточную стоимость объекта основных средств по состоянию на 01.01, коэффициент его физического износа и коэффициент годности на эту же дату по данным:

- переоцененная (первоначальная) стоимость объекта основных средств на 01.01 составила 90,3 млн руб.;
- объект находился в эксплуатации 3 года и 4 месяца;
- линейная норма амортизации по данному объекту – 12%.

Задача 6

Определите на основании нижеприведенных данных технологическую и производственную структуры основных производственных средств, а также возрастную структуру оборудования. Определите интенсивность движения основного капитала.

ОПС	Стоимость основных средств, млн руб.
Всего ОПС	185
в том числе:	
- здания	55
- сооружения, передаточные устройства	30
- машины, механизмы, оборудование	35
- вычислительная техника	28
- лабораторное оборудование, регулирующие приборы	12
- транспорт	15
- производственный инвентарь, инструмент	10

По сроку службы оборудование распределилось следующим образом:

- до 5 лет – 15 млн руб.;
- от 5 до 10 лет – 8 млн руб.;
- от 10 лет и старше – 12 млн руб.

В мае текущего года предприятие ввело новое оборудование на 14 млн руб., ликвидировало с 1 июня – на 6 млн руб.

Задача 7

Определите структуру основных средств, долю активной и пассивной частей на начало и на конец года.

Расчет целесообразно представить в виде таблицы 7.1.

Таблица 7.1. – Определение структуры основных средств

Группы основных средств	На начало года		Поступило за год, млн руб.	Выбыло за год, млн руб.	На конец года	
	Стоимость, млн руб.	Уд. вес, %			Стоимость, млн руб.	Уд. вес, %
Здания	30		5	4		
Сооружения	8		2	0		
Машины и оборудование	48		10	3		
Транспортные средства	6		4	1		
Инвентарь производственный и хозяйственный	5		3	2		
Прочие основные средства	3		1	0		
Итого						
Активная часть						
Пассивная часть						

Задача 8

Определите коэффициенты обновления, выбытия, прироста, износа, годности, а также среднегодовую величину основных средств, если стоимость основных средств на начало года – 100 млн руб., введено основных средств в августе на 5 млн руб., с 18 октября – 15 млн руб., выбыло с 1 апреля – на сумму 10 млн руб., сумма начисленного износа на начало года – 25 млн руб., на конец года – 30 млн руб.

Задача 9

Определить коэффициенты сменности, экстенсивной, интенсивной и интегральной загрузки оборудования по данным:

- в цехе предприятия установлено 90 станков. Режим работы оборудования – две смены. В первую смену работали все 90 станков, во вторую – 60 станков;
- количество рабочих дней в году – 260, продолжительность смены – 8 час., планируемый процент простоеов оборудования на ремонт – 4,2% от режимного фонда времени;
- время фактической работы одного станка за год 3850 ч;
- среднечасовая производительность цеха составляет 72 изделия;
- фактический объем произведенной продукции составил 260 тыс. изделий.

Задача 10

Объем производства продукции, изготовленной предприятием за год, составил 2270 тыс. руб. Предприятие располагало на начало года основными средствами на сумму 390 тыс. руб., в феврале было введено основных средств на сумму 78 тыс. руб., а с 1-го мая выбыло основных средств на сумму 45 тыс. руб. В цехе установлено 50 станков. В рабочие сутки они работали следующим образом: 6 станков – одну смену, 12 станков – две смены, 32 станка – три смены.

Определить следующие показатели: фондотдача, фондаемость, коэффициенты обновления, выбытия и сменности работы оборудования.

Задача 11

Определить показатели экстенсивной и интенсивной загрузки оборудования, проанализировать их динамику. Исходные данные приведены в таблице.

Показатель	Ед. изм.	Базисный год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции	тыс. руб.	150 000	180 000
2. Среднегодовая производственная мощность	тыс. руб.	175 000	220 000
3. Фактически отработанное время единицей оборудования за год	ч	3 200	3 500
4. Потери рабочего времени на плановый ремонт оборудования от режимного фонда времени	%	11	7
5. Число выходных и праздничных дней в году	день	110	114
6. Режим работы предприятия	смена	2	2
7. Продолжительность смены	час	8	8

Задача 12

Определить фондоотдачу и фондовооруженность труда по данным:

- объем производства продукции – 234 тыс. руб.;
- стоимость основных производственных средств на начало года – 22,6 тыс. руб., в октябре месяце было поступление основных средств на сумму 10,5 тыс. руб., а в ноябре – выбытие на сумму 3,5 тыс. руб.;
- среднегодовая выработка продукции на одного работника – 12,3 тыс. руб.

Задача 13

Определить обобщающие показатели использования основных средств, если их среднегодовая стоимость – 9505 тыс. руб.; объем произведенной продукции – 8000 тыс. руб., прибыль организации – 2100 тыс. руб., среднесписочная численность работающих в организации – 10000 чел.

Задача 14

В отчетном году было реализовано продукции на сумму 63 тыс. руб. На начало года балансовая стоимость основных средств составляла 43 тыс. руб. В марте организация приобрела оборудование на сумму 8,2 тыс. руб., в июне было ликвидировано оборудование на сумму 4 тыс. руб. Годовая норма амортизации – 12%.

Определить среднегодовую стоимость основных средств, сумму амортизационных отчислений, фондоотдачу и фондаемость.

Задача 15

В организации продолжительность рабочей смены равна 8 ч при плановыхстоях на проведение ремонтных работ 1 ч. По паспортным данным часовая производительность станка составляет 50 изделий. Фактическое время работы станка составило 6 ч, выработано 234 изделия.

Определите:

- а) коэффициент экстенсивности использования оборудования;
- б) коэффициент интенсивного использования оборудования;
- в) коэффициент интегрального (по времени и производительности) использования оборудования.

Задача 16

В цехе машиностроительного завода установлено 100 станков. Режим работы цеха двухсменный. Продолжительность смены 8 ч. Годовой объем

выпуска продукции 280 тыс. изделий, производственная мощность цеха – 310 тыс. изделий.

Определите коэффициент сменности работы станков, коэффициенты экстенсивной, интенсивной и интегральной загрузки. Известно, что в первую смену работают все станки, во вторую – 50% станочного парка, количество рабочих дней в году – 260, время фактической работы одного станка за год – 4000 ч.

Задача 17

Определите, на каком предприятии эффективнее используются основные средства. Поясните результаты расчетов. Исходные данные приведены в таблице.

Исходные данные

Показатели	Организация А	Организация Б
Среднегодовая стоимость основных средств, млн руб.	50	70
Годовой объем выпущенной продукции, тыс. шт.	25	10
Цена единицы продукции, тыс. руб.	5	15
Себестоимость на годовой выпуск продукции, млн руб.	100	110

Тема 12

Нематериальные активы организации и их эффективность

- 12.1. Определение и классификация нематериальных активов.
- 12.2. Оценка объектов нематериальных активов.
- 12.3. Износ и амортизация нематериальных активов.
- 12.4. Показатели использования нематериальных активов.

12.1. Определение и классификация нематериальных активов

Нематериальные активы – это часть имущества организации, имеющего нематериальную основу получения дохода и приносящего экономическую выгоду на протяжении длительного периода. К ним относятся объекты интеллектуальной и промышленной собственности. Интеллектуальная собственность обозначает понятие, охватывающее авторское право и другие права, относящиеся к интеллектуальной деятельности в области производства, науки, программного обеспечения, литературы и искусства.

Промышленная собственность – понятие, используемое для обозначения исключительного права на объекты интеллектуальной собственности, к которым относятся:

- 1) результаты интеллектуальной деятельности: изобретения, полезные модели, промышленные образцы; селекционные достижения; топологии интегральных микросхем; нераскрытие информации, в т.ч. секреты производства (ноу-хау);
- 2) средства индивидуальных участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг: фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, географические указания;
- 3) другие результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предусмотренные законодательными актами.

12.2. Оценка объектов нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости на основании акта о приеме-передаче нематериальных активов. Первоначальная стоимость приобретенных нематериальных активов определяется в сумме фактических затрат на их приобретение, включая:

- стоимость приобретения нематериальных активов;
- таможенные сборы и пошлины;

- проценты по кредитам и займам;
- затраты на услуги других лиц, связанные с приведением нематериальных активов в состояние, пригодное для использования;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Нематериальные активы после принятия к бухгалтерскому учету могут учитываться по первоначальной стоимости или по переоцененной стоимости.

Для оценки стоимости нематериальных активов применимы три основополагающих подхода к оценке стоимости бизнеса:

- затратный;
- доходный;
- сравнительный.

В отношении нематериальных активов использование этих подходов имеет свою специфику, поскольку нематериальный актив является довольно нестандартным объектом для оценки. Например, величина стоимости в рамках затратного подхода базируется на затратах, которые необходимо понести, чтобы воспроизвести объект оценки. Это не всегда применимо к нематериальным активам, например, товарным знакам. Не всегда применим к нематериальным активам и сравнительный подход. Поэтому основным подходом при оценке нематериальных активов является доходный подход. Этот подход основан на доходах, которые ожидает получить владелец объекта нематериального актива. Оценивая нематериальный актив в рамках доходного подхода, аналитик ищет способ выделить доход, относящийся к оцениваемому нематериальному активу, чтобы в дальнейшем определить стоимость нематериального актива при помощи обычных методов доходного подхода (капитализации либо дисконтирования).

12.3. Износ и амортизация нематериальных активов

Нематериальные активы не изнашиваются обычным для материальных активов физическим способом. Но это не означает, что они сохраняют свою стоимость бесконечно. На нематериальные активы воздействуют другие силы. К примеру, активное использование торговой марки заставит ее стоимость увеличиться, а появление сильного конкурента может снизить (а то и уничтожить) эту стоимость. Следовательно, износ нематериальных активов есть функция конкурентного преимущества.

Амортизационная политика в отношении нематериальных активов связана с определением объектов, подлежащих амортизации, срока их полезного использования и нормы амортизации.

К амортизуемым нематериальным активам относятся принадлежащие обладателю имущественные права на объекты промышленной собственности, программы для ЭВМ и компьютерные базы данных, использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающее из лицензионных и авторских договоров, пользование природными ресурсами, землей; прочие: лицензии на осуществление вида деятельности, лицензии на осуществление внешнеторговых и квотируемых операций, лицензии на использование опыта специалистов, права доверительного управления имуществом.

Нормативный срок службы и срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из времени их использования (срока службы), устанавливаемого патентами, свидетельствами, лицензиями, соответствующими договорами и другими документами, подтверждающими права правообладателя.

12.4. Показатели использования нематериальных активов

Эффективность использования нематериальных активов оценивается сопоставлением потока экономических выгод от актива и затрат по его использованию. Доходы от нематериальных активов зачастую оказываются весьма значительными. Инвестиции в исследования и разработки, обучение существенно увеличивают в случае успеха стоимость организации. Но результаты эффективного использования нематериальных активов выходят за узкие рамки финансовых результатов: выручки, прибыли и рентабельности. С целью расширения перечня показателей эффективности использования нематериальных активов необходимо включить в него сферы компетенции и удовлетворенность потребителей, описать потенциал организации, используя факторы, от которых зависит ее успех, например, эффективность управления, уровень применяемой технологии и т.д. В последние годы за рубежом появляется множество нефинансовых показателей использования нематериальных активов, которые не следуют из бухгалтерских балансов, но отражаются в годовых отчетах компаний различными способами.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Что собой представляют нематериальные активы? Охарактеризуйте сущность и назначение нематериальных активов.
2. Перечислите виды нематериальных активов организации.
3. Как классифицируются нематериальные активы по различным признакам?
4. Какие виды нематериальных активов невозможно зачислить на баланс организации?
5. Что нельзя отнести к нематериальным активам?
6. Какие бывают виды стоимости нематериальных активов?
7. Какие выделяют виды лицензионных вознаграждений?
8. Какие виды нематериальных активов амортизируются, а какие нет? Охарактеризуйте порядок определения нормы амортизации нематериальных активов.
9. Как определяется срок амортизации нематериальных активов?
10. Перечислите основные условия, которые должны соблюдаться при принятии нематериальных активов к учету.
11. Перечислите проблемы и задачи охраны объектов интеллектуальной собственности.

Тест

1. Укажите верное высказывание: «Интеллектуальная собственность – ЭТО ...»:
 - а) исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности;
 - б) совокупность знаний и опыта всех работников организации;
 - в) созданные и приобретенные объекты интеллектуальной собственности;
 - г) деловая репутация (гудвилл) организации.
2. Укажите верное высказывание: «Интеллектуальный капитал – ЭТО ...»:

- а) исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности;
- б) совокупность знаний и опыта всех работников организации;
- в) созданные и приобретенные объекты интеллектуальной собственности;
- г) деловая репутация (гудвилл) организации;
- д) верны ответы а и б;
- е) верны ответы б, в, г.

3. Укажите верное высказывание: «Объекты промышленного права – это...»:

- а) изобретения, полезные модели, промышленные образцы;
- б) топологии интегральных микросхем, селекционные достижения;
- в) фирменные наименования, товарные знаки;
- г) наименования мест происхождения товаров;
- д) произведения науки, литературы и искусства;
- е) верны ответы а, б;
- ж) верны ответы в, г, д.

4. Что относится к объектам авторского права?

- а) изобретения, полезные модели, промышленные образцы;
- б) топологии интегральных микросхем, селекционные достижения;
- в) фирменные наименования, товарные знаки;
- г) наименования мест происхождения товаров;
- д) произведения науки, литературы и искусства;
- е) верны ответы а, б;
- ж) верны ответы в, г, д.

5. Что относится к средствам индивидуализации участников гражданского оборота?

- а) изобретения, полезные модели, промышленные образцы;
- б) топологии интегральных микросхем, селекционные достижения;
- в) фирменные наименования;
- г) наименования мест происхождения товаров, товарные знаки, знаки обслуживания;
- д) произведения науки, литературы и искусства;
- е) верны ответы а, б;
- ж) верны ответы в, г, д.

6. Что относится к средствам индивидуализации товаров, работ или услуг?

- а) изобретения, полезные модели, промышленные образцы;
- б) топологии интегральных микросхем, селекционные достижения;
- в) фирменные наименования;
- г) наименования мест происхождения товаров, товарные знаки, знаки обслуживания;
- д) произведения науки, литературы и искусства;
- е) верны ответы а, б;
- ж) верны ответы в, г, д.

7. Каким объектам предоставляется правовая охрана в форме патента?

- а) изобретения, полезные модели, промышленные образцы;
- б) топологии интегральных микросхем, селекционные достижения;
- в) фирменные наименования;
- г) наименования мест происхождения товаров, товарные знаки, знаки обслуживания;

д) произведения науки, литературы и искусства;

е) верны ответы а, б;

ж) верны ответы в, г, д.

8. Укажите верное высказывание: «Франшиза – это...»:

- а) договор комплексной предпринимательской лицензии;
- б) договор о возмездной передаче в пользование системы ведения предпринимательской деятельности;
- в) возмездная передача права использования товарного знака, знака обслуживания, фирменных названия и технологии, ноу-хау;
- г) верны ответы а, б;
- д) верны ответы а, б, в.

9. Укажите верное высказывание: «Гудвилл ...»:

- а) определяется в процессе купли-продажи;
- б) разность между рыночной и бухгалтерской стоимостью организации;
- в) проявляется в случае, когда продажная цена предприятия выше стоимости его активов;
- г) любое предприятие им обладает, т.к. гудвилл – ценность фирмы;
- д) верны ответы а, б, в;
- е) верны все ответы.

10. Эффективность использования нематериальных активов оценивается:

- а) сопоставлением потока экономических выгод от актива и затрат по его использованию;
- б) наличием потока экономических выгод от актива;
- в) величиной годовых амортизационных отчислений;
- г) наличием патентов и прав интеллектуальной собственности на данные объекты;
- д) степенью уникальности данных нематериальных активов.

Задания по теме

Задание 1

По каждому пункту составленной классификации нематериальных активов приведите примеры.

Задание 2

В сводной таблице отразите особенности основных объектов интеллектуальной собственности: изобретение, полезная модель, промышленный образец, товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара, произведения науки, литературы и искусства; исполнения, фонограммы и передачи организаций вещания; топологии интегральных микросхем; нераскрытая информация, в том числе секреты производства (ноу-хай). Укажите понятие, необходимость в регистрации, регистрации, охранный документ, что дает в экономическом плане его наличие на предприятии.

Задание 3

На основе изучения нормативно-правовых документов Республики Беларусь составьте схему процесса создания, регистрации и охраны объектов интеллектуальной собственности.

Задание 4

Определите, какие экономические последствия могут быть для организации, если она нарушает интеллектуальные права других лиц. Приведите примеры из жизни.

Тема 13

Оборотные средства организации и их эффективность

- 13.1. Оборотные средства организации: сущность, состав, структура и классификация.
- 13.2. Нормирование и планирование оборотных средств: сущность, назначение, методы.
- 13.3. Источники формирования оборотных средств и их экономическая оценка.
- 13.4. Показатели оценки эффективности использования оборотных средств и пути ее повышения.

13.1. Оборотные средства организации: сущность, состав, структура и классификация

Оборотные средства представляют собой совокупность денежных средств, авансированных в оборотные производственные фонды и в фонды обращения.

Оборотные производственные фонды – предметы труда, которые полностью потребляются в течение одного производственного цикла, утрачивает натуральную форму и полностью переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции.

В отличие от основных средств, неоднократно участвующих в процессе производства, оборотные фонды функционируют только в одном производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на готовый продукт. Они являются материальной основой производства, обеспечивают процесс производства продукции, образования ее стоимости.

Другая составная часть оборотных средств – фонды обращения – непосредственно не участвует в процессе производства. Их назначение состоит в обеспечении процесса обращения, в обслуживании кругооборота средств организации. Фонды обращения включают в себя готовую продукцию на складе организации, товары отгруженные, но не оплаченные (дебиторская задолженность), средства в незаконченных расчетах и денежные средства в банках и кассе организации.

Под **составом** оборотных средств следует понимать перечень элементов (статей), образующих оборотные средства.

Для изучения состава и структуры оборотные средства группируются по следующим признакам:

1. По сферам оборота:

- а) оборотные производственные фонды, т.е. сфера производства;
- б) фонды обращения, т.е. сфера обращения.

2. По элементам:

производственные запасы (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, тара, запасные части, МБП) +	готовая продукция на складах +
незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства +	продукция отгруженная, но еще не оплаченная +
расходы будущих периодов	средства в расчетах (дебиторская задолженность) +
= величина оборотных производственных фондов	денежные средства в кассе организации (предприятия) и на счетах в банках
	= величина фондов обращения

3. По охвату нормированием оборотные средства подразделяются:

- а) на нормируемые оборотные средства (оборотные средства в запасах товарно-материальных ценностей);
- б) ненормируемые оборотные средства (дебиторская задолженность, средства в расчетах, денежные средства в кассе организации и на счетах).

4. По источникам финансирования оборотные средства подразделяются:

- а) на собственные оборотные средства – средства, постоянно находящиеся в распоряжении организации и формирующиеся за счет собственных ресурсов: прибыли, уставного фонда. Источниками собственных оборотных средств является устойчивая кредиторская задолженность организации;
- б) заемные средства, которые представлены кредитами банков, кредиторской задолженностью и прочими пассивами;
- в) привлеченные средства – средства, полученные от других организаций, предприятий на определенный срок.

5. По степени ликвидности (скорости превращения в денежные средства):

- а) абсолютно ликвидные;
- б) быстро реализуемые оборотные активы;
- в) медленно реализуемые оборотные активы.

К наиболее ликвидным активам относят:

- деньги в кассе и на счетах в банках;
- краткосрочные финансовые вложения.

Быстро реализуемыми активами считаются:	Медленно реализуемыми активами являются:
<ul style="list-style-type: none"> – дебиторская задолженность; – прочие оборотные активы. 	<ul style="list-style-type: none"> – запасы и затраты за вычетом расходов будущих периодов; – НДС по приобретенным товарам

Структура оборотных средств – соотношение их отдельных элементов во всей их совокупности, которое измеряется как удельный вес определенной группы оборотных средств в общей сумме оборотных средств.

Оборотные средства находятся в постоянном движении и на протяжении одного производственного цикла совершают кругооборот, который состоит из трех стадий.

Первая стадия кругооборота оборотных средств организаций начинается с авансирования стоимости в денежной форме (D) на приобретение сырья, материалов, топлива и других средств производства (T): $D - T \dots$. В результате денежные средства принимают форму производственных запасов, выражая переход из сферы обращения в сферу производства. Стоимость при этом не расходуется, а авансируется, т.к. после завершения кругооборота она возвращается.

Вторая стадия кругооборота совершается в процессе производства (P), где рабочая сила осуществляет производительное потребление средств производства, создавая новый продукт (T_h), несущий в себе перенесенную и вновь созданную стоимость. Авансированная стоимость снова меняет свою форму – из производительной она переходит в товарную: $T - P - T_h \dots$

Третья стадия кругооборота заключается в реализации произведенной готовой продукции (работ, услуг) и получении денежных средств. На этой стадии оборотные средства вновь переходят из сферы производства в сферу обращения. Прерванное товарное обращение возобновляется, и стоимость из товарной формы переходит в денежную (D_h): $T_h - D_h$.

Кругооборот капитала, рассматриваемый не как отдельный акт, а как непрерывный процесс, представляет собой **оборот капитала**.

13.2. Нормирование и планирование оборотных средств: сущность, назначение, методы

Под **нормированием оборотных средств** понимается процесс определения экономически обоснованной потребности организации (предприятия) в оборотных средствах, обеспечивающих протекание производственного процесса в планируемом ритме и объеме производства.

Минимальная сумма оборотных средств, необходимая для обеспечения для планомерной бесперебойной работы организации (предприятия), называется **нормативом** оборотных средств.

В отечественной практике известны три основных метода расчета нормативов оборотных средств: **аналитический, метод прямого счета, коэффициентный метод.**

Аналитический, или опытно-статистический, метод нормирования отражает сложившуюся практику организации производства, снабжения и сбыта. Сущность его состоит в том, что при анализе имеющихся товарно-материальных ценностей корректируются их фактические запасы и исключаются излишние и ненужные ценности.

Метод прямого счета предусматривает научно обоснованный расчет запасов по каждому элементу оборотных средств в условиях достигнутого организационно-технического уровня организаций (предприятий) с учетом всех изменений, происходящих в развитии техники и технологии, в организации производства, транспортировке товарно-материальных ценностей и в области расчетов.

При коэффициентном методе: сводный норматив предшествующего периода корректируется на планируемое изменение объема производства и на ускорение оборачиваемости средств. Применение дифференцированных коэффициентов по отдельным элементам оборотных средств допустимо, если нормативы периодически уточняются путем прямого счета.

Основным методом нормирования оборотных средств является метод прямого счета по каждому их элементу в отдельности.

Общий норматив оборотных средств организации рассчитывается только в денежном выражении и определяется путем суммирования нормативов оборотных средств по отдельным элементам:

$$\Phi_{общ} = \Phi_{пз} + \Phi_{нзп} + \Phi_{рбп} + \Phi_{гп},$$

где $\Phi_{пз}$ – норматив производственных запасов, руб.;

$\Phi_{нзп}$ – норматив незавершенного производства, руб.;

$\Phi_{рбп}$ – норматив расходов будущих периодов, руб.;

$\Phi_{гп}$ – норматив запаса готовой продукции на складах организации (предприятия), руб.

Общая формула расчета норматива отдельного элемента оборотных средств может быть выражена так:

$$H_{эл}^c = \frac{O_{эл} \times H_{эл}}{T_d},$$

где $H_{\text{эл}}^c$ – норматив собственных оборотных средств по элементу;
 $N_{\text{эл}}$ – норма оборотных средств по данному элементу;
 $O_{\text{эл}}$ – оборот (расход, выпуск) по данному элементу за период;
 T_d – продолжительность периода в днях (значит, $O_{\text{эл}} / T_d$ однодневный расход данного элемента).

Однодневным расходом для отдельных элементов производственных запасов считается сумма затрат по соответствующей статье производства за квартал, деленная на 90.

Рассмотрим основные принципы нормирования трех важнейших элементов оборотных средств:

- 1) сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты;
- 2) незавершенное производство;
- 3) готовая продукция.

Норматив оборотных средств по отдельным элементам производственных запасов (Фпз) определяется по формуле

$$\Phi_{nzi} = Z_{di} \times H_{zi},$$

где Z_{di} – среднедневная потребность i -ого вида производственных запасов, руб.;

H_{zi} – общая норма запаса по i -ому виду товарно-материальных ценностей, дн.

Среднедневная потребность на расчетный период определяется по формуле

$$Z_{di} = Z_{mi} / D_k$$

где Z_{mi} – потребность в i -ом виде производственных запасов за плановый период, руб.;

D_k – число дней в плановом периоде (в расчетах нормирования принимается год – 360 дней, квартал – 90 дней, месяц – 30 дней)

Норматив оборотных средств в незавершенном производстве в общем виде определяется по формуле

$$\Phi_{h3p} = S_c \times T_u \times K_{h3}$$

где S_c – среднесуточные затраты на производство продукции, руб.;

T_u – длительность производственного цикла в днях;

K_{h3} – коэффициент нарастания затрат.

Среднесуточные затраты на производство продукции определяются отношением планируемого выпуска продукции, оцененной по производственной себестоимости ($N_r \cdot C_{np}$) к числу календарных дней в планируемом периоде (Δ_k):

$$S_c = N_r \times C_{np} / \Delta_k ,$$

где N_r – план выпуска продукции в натуральном выражении (шт., тн, м и т.д.).

Норматив оборотных средств в запасах готовой продукции на складах организации (предприятия) (Φ_{gp}) равен сумме нормативов по отдельным видам готовой продукции:

$$\Phi_{gp} = S_{optg} \times H_{gpj} ,$$

где S_{optg} – среднесуточная отгрузка готовой продукции по производственной себестоимости в планируемом периоде, руб.;

H_{gpj} – норма запаса готовой продукции по j -ому виду изделий, дн.

Норма запаса готовой продукции (H_{gpj}) включает в себя время необходимое на приемку изделий из цехов, комплектацию транспортной партии, упаковку и отгрузку продукции, оформление документации.

Сумма нормируемых оборотных средств, определенных по отдельным нормативам, образует общую потребность (общий норматив) организации (предприятия) в оборотных средствах на планируемый период в денежном выражении.

13.3. Источники формирования оборотных средств и их экономическая оценка

По источнику формирования оборотные средства делятся на собственные, заемные и привлеченные.

Источником формирования собственных оборотных средств является уставный фонд или уставной капитал. Часть средств, инвестируемых учредителями в эти фонды, направляется на покрытие постоянной потребности в минимально необходимых производственных запасах товарно-материальных ценностей и затрат производства.

Недостаток собственных оборотных средств возмещается за счет выручки от реализации продукции (работ, услуг), а пополнение осуществляется за счет чистой прибыли (капитализированной ее части), реализации излишних материальных ценностей и др.

Собственные средства играют главную роль в деятельности организации, поскольку обеспечивают ее имущественную и оперативную самостоятельность, позволяют свободно маневрировать ими в целях повышения эффективности коммерческой деятельности, определяют финансовую устойчивость организации. Плановый размер собственных оборотных средств организации определяется их нормированием.

Для сокращения общей потребности организации в собственных оборотных средствах, а также стимулирования их эффективного использования целесообразно привлечение заемных средств. **Заемные средства** представляют собой в основном краткосрочные кредиты банка, с помощью которых удовлетворяются временные дополнительные потребности в оборотных средствах, например, под сезонные сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей, под отгруженную продукцию, временное восполнение недостатка собственных оборотных средств; осуществление расчетов и др.

Привлеченными называются средства, временно используемые в обороте. Это средства, которые не принадлежат организации, но постоянно находятся в ее обороте. Такие средства служат источником формирования оборотных средств в сумме их минимального остатка. К ним относятся: кредиторская задолженность поставщикам, минимальная, переходящая из месяца в месяц, задолженность по оплате труда работникам организации, резервы на покрытие предстоящих расходов, минимальная переходящая задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, средства кредиторов, полученные в качестве предоплаты за продукцию (товары, услуги), средства покупателей по залогам за возвратную тару, переходящие остатки фонда потребления и др. Эти средства используются в качестве резерва в тех случаях, когда в обороте средств возникают непосредственные нарушения, и появляется срочная необходимость восстановления платежеспособности организации.

Правильное соотношение между собственными, заемными и привлеченными источниками формирования оборотных средств имеет важное значение в обеспечении финансовой устойчивости организации.

13.4. Показатели оценки эффективности использования оборотных средств и пути ее повышения

Важнейшими показателями оценки эффективности использования оборотных средств коммерческой организации являются *коэффициент оборачиваемости оборотных средств и длительность одного оборота*.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, характеризующий скорость их оборота за рассматриваемый период, определяется по формуле

$$K_{об} = \frac{O_p}{\Phi_{oc}},$$

где O_p – объем реализации продукции (работ, услуг) за рассматриваемый период в оптовых ценах, руб.;

Φ_{oc} – средний остаток всех оборотных средств за рассматриваемый период, руб.

Коэффициент оборачиваемости показывает количество оборотов, совершаемых оборотными средствами за год.

Средний остаток оборотных средств определяется по формуле средней хронологической.

Длительность одного оборота в днях, показывающая за какой срок к организации возвращаются ее оборотные средства в виде выручки от реализации продукции (работ, услуг), определяется по формуле

$$T_{об} = \frac{Д_k}{K_{об}} \text{ или } T_{об} = \frac{\Phi_{oc} \times Д_k}{O_p}.$$

Коэффициент закрепления оборотных средств в обороте показывает сумму оборотных средств, приходящуюся на один рубль реализованной продукции:

$$K_{зос} = \frac{\Phi_{oc}}{O_p}.$$

Чем меньше продолжительность оборота или больше число совершаемых оборотными средствами кругооборотов при том же объеме реализованной продукции, тем меньше требуется оборотных средств, и наоборот, чем быстрее оборотные средства совершают кругооборот, тем эффективнее они используются.

Эффект ускорения оборачиваемости оборотных средств выражается в высвобождении, уменьшении потребности в них в связи с улучшением их использования. Различают абсолютное и относительное высвобождение оборотных средств.

Абсолютное высвобождение отражает прямое уменьшение потребности в оборотных средствах.

Относительное высвобождение отражает изменение как величины оборотных средств, так и объема реализованной продукции.

Величина высвободившихся оборотных средств (OC_B) определяется по формуле

$$OC_B = \frac{BP(T_o - T_b)}{D_n},$$

где BP – выручка от реализации продукции в отчетном периоде, руб.;

T_b и T_o – средняя длительность оборота в базисном и отчетном (планируемом) периоде, дни; D_n – длительность расчетного периода, дни.

В соответствии со стадиями кругооборота оборотных средств можно выделить 3 направления ускорения их оборачиваемости:

1. На стадии производственных запасов:
 - установление прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии;
 - систематическая проверка состояния складских запасов;
 - правильный учет и планирование ресурсов;
 - замена дорогостоящих видов материальных ресурсов дешевыми без снижения качества.
2. На производственной стадии:
 - улучшение качества выпускаемой продукции;
 - сокращение производственных потерь;
 - комплексное использование сырья и применение отходов производства;
 - сокращение длительности производственного цикла и повышение его непрерывности;
 - соблюдение ритмичности работы.
3. В сфере обращения:
 - комплексное обеспечение организации сырьем и материалами;
 - организация маркетинговых исследований;
 - сокращение дебиторской и кредиторской задолженности;
 - ускорение реализации продукции;
 - совершенствование способов расчета за продукцию.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Раскройте сущность оборотных средств, их состава и структуры.
2. Назовите основные стадии кругооборота оборотных средств.

3. Дайте определение нормы запаса, норматива оборотных средств.
4. Перечислите элементы оборотных средств, которые нормируются, дайте методику расчета нормативов.
5. Какими показателями можно оценить эффективность использования оборотных средств?
6. Назовите основные пути ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Тест

1. Оборотные средства – это:
 - а) предметы труда, которые полностью потребляются в производственном процессе, изменяют свою натуральную форму и полностью переносят свою стоимость на готовый продукт;
 - б) средства труда, участвующие в производственном процессе, не изменяющие свою натуральную форму и полностью переносящие свою стоимость на готовый продукт;
 - в) предметы труда, участвующие в производственном процессе, изменяющие свою натуральную форму и постепенно, частями переносящие свою стоимость на готовый продукт;
 - г) нет правильного ответа.
2. Норматив оборотных средств определяется:
 - а) в стоимостном выражении;
 - б) в днях;
 - в) в относительном выражении;
 - г) нет правильного ответа.
3. В зависимости от способов формирования оборотные средства подразделяют на ...
 - а) собственные и заемные;
 - б) нормируемые и ненормируемые;
 - в) основные и вспомогательные;
 - г) нет правильного ответа.
4. Оборотом оборотных средств называется:
 - а) процесс перехода оборотных средств из сферы производства в сферу обращения и снова в сферу производства;

б) время, в течение которого оборотные средства проходят все стадии оборота;

в) непрерывный переход отдельных элементов оборотных средств из сферы обращения в сферу производства;

г) нет правильного ответа.

5. К нормируемым оборотным средствам относятся:

а) производственные запасы, готовая продукция, средства в расчетах;

б) производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов, готовая продукция;

в) денежные средства на счете, продукция отгруженная, денежные средства в расчетах;

г) нет правильного ответа.

6. К показателям обрачиваемости оборотных средств относятся:

а) длительность одного оборота в днях, коэффициент обрачиваемости, коэффициент загрузки оборотных средств;

б) фондоотдача и фондоемкость;

в) норма запаса в днях, коэффициент загрузки;

г) нет правильного ответа.

7. Структура оборотных средств определяется в ...

а) стоимостном выражении;

б) в натуральном выражении;

в) в процентах;

г) нет правильного ответа.

8. Оборотные средства формируются за счет:

а) прибыли организации;

б) собственных, заемных и привлеченных средств;

в) заемных средств;

г) нет правильного ответа.

9. Скорость оборота (коэффициент обрачиваемости) рассчитывается как:

а) отношение реализованной продукции и среднему остатку оборотных средств;

б) отношение прибыли к среднему остатку оборотных средств;

в) отношение Среднего остатка оборотных средств к реализованной продукции;

г) нет правильного ответа.

10. Методы определения потребности ОБС:

- а) аналитический, коэффициентный;
- б) аналитический, коэффициентный, метод прямого счета;
- в) коэффициентный, метод прямого счета;
- г) нет правильного ответа.

Задания и задачи по теме

Задача 1

Определить потребность организации в оборотных средствах в незавершенном производстве на основании нижеприведенных данных.

Показатель	Значение показателя
Длительность производственного цикла, дн.	5
Однодневный выпуск продукции, шт.	2000
Себестоимость единицы продукции – всего, руб.,	15000
в том числе:	
нemеняющиеся статьи расходов	9000
нарастающие статьи затрат	6000

Задача 2

Определить требуемый размер оборотных средств организации, если нормируемый размер составляет 85% общей потребности в оборотных средствах. Исходные данные приведены ниже.

Показатель	Значение показателя
Однодневный выпуск продукции, шт.	220
Норма расхода материала на единицу продукции, м	4,5
Цена 1 м ткани, тыс. руб.	26
Себестоимость единицы продукции, тыс. руб.	140
Время транспортировки сырья от поставщика к потребителю, дн.	10
Время документооборота (по сырью), дн.	3
Время на разгрузку, контроль, складирование, дн.	5
Интервал поставки сырья, дн.	26
Длительность производственного цикла, дн.	7
Время на комплектование партии готовой продукции, дн.	5
Коэффициент нарастания затрат	0,85

Задача 3

По плану завода железобетонных конструкций имеются данные:

Наименование изделий	Объем выпуска, м ³	Продолжительность производственного цикла, дн.
Перемычки	20000	3
Стеновые панели	30000	6
Панели перекрытия	40000	8
Колонны	10000	10
Итого	100000	-

Затраты на производство продукции по плану на 4 квартал – 9 900 млн руб. Общая сумма затрат на производство продукции – 34 000 млн руб., единовременные затраты – 17 700 млн руб. *Определить норматив оборотных средств в стоимостном выражении для создания запаса незавершенного производства.*

Задача 4

Имеются следующие данные по расходу отдельных видов материалов за 4 квартал и нормам запаса по предприятию:

Материалы	Расход, тыс. руб.	Норма запаса, дн.
Металл	37,5	18
Лес круглый	92,8	31
Пиломатериалы	16,4	15
Кирпич	135	42

Определить норматив оборотных средств и среднюю норму запаса (в днях).

Задача 5

Рассчитать величину производственного запаса материала для обеспечения производственной программы организации в объеме 4 000 изделий в год и чистый вес единицы продукции, если известно, что коэффициент использования материала 0,88, поставки материала производятся раз в квартал. Годовая потребность в материале 360 т.

Задача 6

Определить потребность в оборотных средствах по незавершенному производству на основании следующих данных: годовая программа

выпуска продукции – 500 шт.; длительность производственного цикла изготавления изделия – 48 дн.; коэффициент нарастания затрат – 0,73; себестоимость изделия – 1 600 руб.

Задача 7

В планируемом году предусматривается изменить метод изготовления детали, что повысит коэффициент использования нормы расхода материала с 0,75 до 0,84. Норма расхода действующая – 13,5 кг. Годовая программа – 245 тыс. шт. Стоимость одной тонны – 52 тыс. руб., затраты на внедрение технологии – 63 млн руб. *Определить норму расхода после изменения технологии; экономию материала за год; срок окупаемости инвестиций.*

Задача 8

В годовой программе предприятия 150 000 деталей. Детали могут быть изготовлены двумя способами: свободной ковкой и высадкой на горизонтально-ковочной машине. Чистый вес детали 32 кг. При свободной ковке отходы составляют 8 кг, при высадке на горизонтально-ковочной машине – 6 кг. *Определить коэффициент использования металла при первом и втором способах и экономию металла при втором способе.*

Задача 9

Организация реализовала продукцию в отчетном квартале на 100 тыс. руб. при средних остатках оборотных средств 25 тыс. руб. *Определить обобщающие показатели эффективности использования оборотных средств и высвобождение оборотных средств за счет изменения коэффициента оборачиваемости в плановом квартале, если объем реализованной продукции возрастает на 10 % при неизменной сумме оборотных средств.*

Задача 10

Определить показатели использования оборотных средств и необходимую их сумму в планируемом периоде по данным:

- объем реализованной продукции в базисном году составил 293,6 млн руб.;
- наличие оборотных средств у предприятия в базисном году:
 - на 01.01 базисного года – 89,6 млн руб.,
 - на 01.04 – 87,4 млн руб.,

- на 01.07 – 95,1 млн руб.;
 - на 01.10 – 93,3 млн руб.;
 - на 01.01 планируемого года -101,2 млн руб.;
- в планируемом году предполагается объем реализованной продукции увеличить на 4,5%, продолжительность одного оборота сократить на 1,5 дн.

Задача 11

Провести анализ динамики показателей эффективности использования оборотных средств (коэффициент оборачиваемости, коэффициент загрузки, длительность одного оборота). Результаты расчетов представить в табличной форме; сделать выводы. Исходные данные:

- 1) в базисном году предприятие произвело и реализовало 80 тыс. изд. по цене без учета НДС 500 руб. за изделие;
- 2) в отчетном году объем реализованной продукции составил 50000 тыс. руб.
- 3) средний остаток оборотных средств базисного года – 1800 тыс. руб.
- 4) на начало отчетного года сумма оборотных средств составляла 1950 тыс. руб., на конец – 1850 тыс. руб.

Тема 14

Материальные ресурсы и эффективность их использования

- 14.1. Сущность, состав и классификация материальных ресурсов организации.
- 14.2. Показатели оценки эффективности использования материальных ресурсов организации.
- 14.3. Направления повышения эффективности использования и экономии материальных ресурсов в организации.

14.1. Сущность, состав и классификация материальных ресурсов организации

Материальные ресурсы – это потребляемые в процессе производства предметы труда, которые однократно участвуют в процессе производства и переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции.

Все материальные ресурсы, используемые в производстве в качестве предметов труда, условно подразделяются на сырье, материалы и топливо.

Под **сырьем** понимают всякий предмет труда, на добычу и производство которого затрачен труд.

Сырье *по признаку возобновляемости* разделяется на невоспроизводимое (нефть, газ, руды); воспроизводимое через длительный период (торф, древесина); воспроизводимое через непродолжительный период (сельскохозяйственное сырье); *по характеру образования* – минеральное, химическое (искусственное); органическое (мясо, молоко, зерно), *по характеру и размерам затрат труда* – на первичные и вторичные; *по критерию происхождения* – на промышленные и сельскохозяйственные; *по характеру участия в изготавлении продукции* – основные и вспомогательные.

Материалы – это предметы труда, прошедшие одну или несколько стадий предварительной обработки и предназначенные для дальнейшей переработки в процессе изготовления готовой продукции.

К материалам относится продукция обрабатывающей промышленности (черные и цветные металлы, цемент).

Различают основные материалы (в натуральной форме входят в состав готового продукта, составляя его материальную основу) и вспомогательные (в состав готовой продукции не входят, но способствуют ее формированию).

Другие виды классификации материалов аналогичны классификации сырьевых ресурсов.

Топливо и электроэнергия на технологические нужды являются материальными ресурсами особого рода. Различают потенциальные (объем

запасов всех видов топлива и энергии, которыми располагает регион) и реальные топливно-энергетические ресурсы (совокупность всех видов энергии, используемых в экономике страны, в организации). Топливно-энергетические ресурсы также классифицируются на природные (уголь, сланец, торф, газ, дрова; природная механическая энергия воды, ветра, атомная энергия); продукты переработки топлива (кокс, брикеты, нефтепродукты, искусственные газы, обогащенный уголь); вторичные энергетические ресурсы, получаемые в основном технологическом процессе (топливные отходы, горючие и газы, отработанный газ, физическое тепло продуктов производства).

Потребность организации в материальных ресурсах включает расчет необходимого количества основных и вспомогательных материалов, топлива и энергии.

Потребность в каждом виде материальных ресурсов на основное производство (Π_m) рассчитывается как

$$\Pi_m = \sum_{i=1}^n H_i \times B,$$

где H_i – норма расхода на i -тое изделие;
 B – количество изделий, единиц;
 $i \dots n$ – количество наименований изделий.

Норма расхода материала на производство единицы продукции (H_p) рассчитывается по формуле

$$H_{pi} = P_{poli} + T\varPhi_i + O\varPhi_i,$$

где P_{poli} – полезный (чистый) расход i -го материала на единицу продукции;
 $T\varPhi_i$ – минимально неизбежные технологические потери i -го материала;
 $O\varPhi_i$ – минимально неизбежные организационные потери i -го материала;
 i – вид материала.

При отсутствии норм потребность в материалах на плановый период может быть установлена, исходя из фактического расхода за соответствующий прошлый период P_ϕ и индексов изменения программы производства J_v и норм расхода материалов J_h :

$$P_{och} = P_\phi \times J_v \times J_h$$

14.2. Показатели оценки эффективности использования материальных ресурсов организации

К обобщающим показателям относятся материалоемкость производства продукции, материалоотдача, показатели абсолютного и относительного изменения объема материальных затрат (коэффициенты соотношений темпов роста производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции), показатель рентабельности материальных затрат, показатели структуры потребления материальных ресурсов. Рассмотрим некоторые из этих показателей более подробно.

Материалоемкость продукции (M_e) характеризует уровень эффективности использования материальных ресурсов по критерию «минимум» и рассчитывается по формуле

$$M_e = \frac{M3}{V},$$

где $M3$ – совокупность всех материальных затрат организации на производство продукции, руб.;

V – объем выпуска продукции в отпускных ценах организации, руб.

Материалоотдача продукции – это прямой показатель интенсивности использования материальных ресурсов; он рассчитывается как отношение объема произведенной продукции к величине всех материальных затрат:

$$M_o = \frac{V}{M3},$$
$$M_o = \frac{1}{M_e}.$$

Эффективность использования материальных ресурсов отражает обобщающий показатель прибыли (Π) на рубль материальных затрат, то есть рентабельности материальных затрат (P_{M3}), который определяется по формуле

$$P_{M3} = \frac{\Pi}{M3} \cdot 100\%.$$

Частные показатели использования материальных ресурсов различаются в зависимости от отраслевой специфики. В черной, цветной металлургии используются коэффициенты извлечения продукта из исходного сырья. В легкой, пищевой промышленности, в деревообработке используется показатель выхода продукции из исходного сырья.

В отраслях обрабатывающей промышленности, связанных с механической обработкой предметов труда (например, в машиностроении и металлообработке), применяются коэффициенты использования конкретного материала ($K_{исп}$, %). Они рассчитываются по формуле

$$K_{исп} = \frac{\text{чистый вес изделия}}{\text{норма расхода материала на изделие}} \cdot 100.$$

Коэффициент расхода материала ($K_{расх}$, %) рассчитывается по формуле:

$$K_{расх} = \frac{\text{норма расхода материала на изделие}}{\text{фактический расход материала}} \cdot 100.$$

Также применяется коэффициент отходов и потерь ($K_{отх}$, доли единицы), который определяется по формуле

$$K_{отх} = \frac{\text{отходы и потери}}{\text{общий расход материальных ресурсов}}.$$

Среди частных показателей использования материальных ресурсов в отдельную группу выделяют такие показатели, как сырьемкость, металлоемкость, топливоемкость и энергоемкость продукции, которые соответственно можно определить по следующим формулам:

$$\begin{aligned} \text{сырьемкость} &= \frac{\text{сырье}}{V}; \text{металлоемкость} = \frac{\text{металл}}{V}; \\ \text{топливоемкость} &= \frac{\text{топливо}}{V}; \text{энергоемкость} = \frac{\text{энергия}}{V}, \end{aligned}$$

где «сырье», «металл», «топливо», «энергия» – стоимость затрат сырья, металла, топлива и энергии на производство продукции организации, руб.; V – объем произведенной продукции, руб.

14.3. Направления повышения эффективности использования и экономии материальных ресурсов в организации

Режим сбережения материальных затрат характеризуется реализацией следующего комплекса мероприятий (источников) экономии материальных ресурсов:

- снижение веса изделий (снижение абсолютной материалоемкости);
- применение прогрессивных норм расхода материальных и топливно-энергетических ресурсов;

- использование отходов производства (повторное использование материалов и ТЭР);
- импортозамещение (замена импортных материалов отечественными);
- рациональное использование природных ресурсов.

Основные направления экономного использования подразделяются на производственно-технические и организационно-экономические.

К производственно-техническим направлениям относятся мероприятия, обеспечивающие качественную подготовку сырья к его производственному потреблению, совершенствование конструкций машин, оборудования и изделий, применение более экономичных видов сырья, топлива, внедрение новой техники и прогрессивной технологии, обеспечивающих максимально возможное уменьшение технологических отходов и потерь материальных ресурсов в процессе производства.

К организационно-экономическим направлениям экономии материальных ресурсов причисляются мероприятия, связанные с повышением научного уровня нормирования, планирования и стимулирования снижения материалоемкости продукции; разработкой и внедрением технически обоснованных норм и нормативов расхода материальных и топливно-энергетических ресурсов; с установлением прогрессивных пропорций, способствующих ускоренному развитию производства новых, наиболее эффективных видов сырья и материалов, топливно-энергетических ресурсов и совершенствованием их баланса.

Главное направление экономии материальных ресурсов в каждой организации – увеличение выхода конечной продукции на 1 руб. сырья и материалов. Оно зависит от технического оснащения производства, уровня квалификации и мастерства работников, совершенства организации материально-технического обеспечения, качества норм расхода и запасов материальных ресурсов, обновления их уровня. Важное значение имеет сокращение потерь материальных ресурсов в производственном процессе. Это направление предполагает обеспечение строгого соблюдения правил хранения и перевозки продукции, стимулирование руководителей, специалистов и рабочих за высокое качество работы и выпускаемой продукции.

К основным направлениям экономного использования сырьевых и топливно-энергетических ресурсов можно также отнести:

- улучшение структуры топливного и топливно-энергетического баланса;

- качественную подготовку минерального и органического сырья к его непосредственному использованию в организациях (обогащение удобренений, руды; предварительная очистка и стандартизация сырья; консервирование; сушка древесины и пиломатериалов;
- совершенствование организации транспортировки и хранения сырья и топлива, недопущение потерь и снижения качества;
- комплексное использование сырья и отходов производства;
- химизацию производства;
- вторичное использование отходов производства.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Что собой представляют материальные ресурсы, каков их состав?
2. Охарактеризуйте сущность нормы расхода материальных ресурсов и методику ее определения.
3. Какие требования должны предъявляться к нормативной базе субъекта хозяйствования?
4. Как определить потребность в том или ином виде материальных ресурсов, необходимых для производства продукции?
5. Какие методы используются для определения потребности в материальных ресурсах?
6. Какие источники покрытия потребности в материальных ресурсах рассматриваются субъектами хозяйствования?
7. Назовите показатели использования материальных ресурсов.
8. Назовите и проанализируйте факторы, оказывающие влияние на эффективность материалопотребления.

Тест

1. Потребляемые в процессе производства предметы труда, которые однократно участвуют в процессе производства и переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции – это:

- а) основные средства;
- б) денежные средства;

- в) готовая продукция на складе;
- г) материальные ресурсы;
- д) дебиторская задолженность.

2. Все материальные ресурсы, используемые в производстве в качестве предметов труда, подразделяются:

- а) на сырье, материалы и топливо;
- б) основные и оборотные средства;
- в) долгосрочные и краткосрочные активы;
- г) сырье, топливо, дебиторская задолженность;
- д) материалы, энергия на технологические цели, инвентарь.

3. Предмет труда, на добычу и производство которого затрачен труд:

- а) основные средства;
- б) оборотные средства;
- в) сырье;
- г) материалы;
- д) топливо.

4. Предметы труда, прошедшие одну или несколько стадий предварительной обработки и предназначенные для дальнейшей переработки в процессе изготовления готовой продукции – это:

- а) основные средства;
- б) оборотные средства;
- в) сырье;
- г) материалы;
- д) топливо.

5. Соотнесите:

Сырье по признаку возобновляемости разделяется

- | | |
|--|--------------------------------|
| А) на невоспроизводимое; | а) торф, древесина; |
| Б) воспроизводимое через длительный период; | б) сельскохозяйственное сырье; |
| В) воспроизводимое через непродолжительный период. | в) нефть, газ, руды. |

6. Соотнесите:

Сырье разделяется:

- | | |
|----------------------------------|---|
| А) по признаку возобновляемости; | а) первичное и вторичное; |
| Б) по характеру образования; | б) промышленное и сельскохозяйственное; |

- В) по характеру и размерам затрат труда;
Г) по критерию происхождения;
Д) по характеру участия в изготовлении продукции.
- в) основное и вспомогательное;
г) невоспроизводимое; воспроизводимое через длительный период; воспроизводимое через непродолжительный период;
д) минеральное, химическое; органическое

7. Различают материалы:

- а) ликвидные и неликвидные;
б) природные и произведенные;
в) основные и вспомогательные;
г) первичные и вторичные;
д) промышленные и сельскохозяйственные.

8. Как называются материалы, которые в натуральной форме входят в состав готового продукта, составляя его материальную основу?

- а) природные;
б) основные;
в) вторичные;
г) вспомогательные;
д) минеральные.

9. Как называются материалы, которые в состав готовой продукции не входят, но способствуют ее формированию?

- а) природные;
б) основные;
в) вторичные;
г) вспомогательные;
д) минеральные.

10. Топливно-энергетические ресурсы классифицируются на (соотнесите):

- А) природные;
- Б) продукты переработки топлива.
- а) топливные отходы, горючие и газы, отработанный газ, физическое тепло продуктов производства;
б) кокс, брикеты, нефтепродукты, искусственные газы, обогащенный уголь.

Задания и задачи по теме

Задача 1

В базисном году объем производства организации составил 158 млн руб. В ходе производственного процесса было потреблено материальных ресурсов на сумму 102 млн руб. В отчетном периоде объем производства сократился на 2,1%, а потребление материальных ресурсов увеличилось на 1,3%. *Необходимо проанализировать динамику показателей материалоотдачи и материалоемкости.*

Задача 2

*Определите норму расхода на изготовление алюминиевой сковороды толщиной 2 мм и диаметром 300 мм из стандартного листа 1000*2000 мм. Плотность алюминия равна 2,7 кг/дм³.*

Задача 3

По условию задачи 2 рассчитайте, какое количество алюминия от одной сковороды идет в отходы. Рассчитайте коэффициент использования материалов. Предложите пути улучшения использования материала.

Задача 4

Определите норму расхода и коэффициент использования металла на изготовление одного изделия. Квартальная программа выпуска деталей – 900 шт.; чистый вес одного изделия – 8 кг, потери при ковке – 2,9 кг, отходы в стружку – 11,7 кг, шлифовальная пыль – 0,4 кг.

Задача 5

Рассчитайте материалоемкость продукции. Норма расхода материала на изделие 1,5 м; цена материала 4,8 руб./м; цена изделия 104 руб.

РАЗДЕЛ III

ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Тема 15

Система планирования деятельности организации

15.1. Сущность, цели и принципы планирования деятельности организации.

15.2. Методы планирования.

15.3. Виды планирования.

15.4. Бизнес-план: сущность, виды, структура.

15.1. Сущность, цели и принципы планирования деятельности организации

Планирование – это функция и система управления деятельностью организации, обоснование социально-экономических целей ее развития и разработка наилучших способов их осуществления с учетом требований рынка при эффективном использовании ограниченных производственных ресурсов.

Объектом планирования в организации является ее деятельность. К объектам планирования относятся:

1) хозяйственная деятельность – планирование связано с принятием решений по производству, распределению продукции; об условиях деятельности; по персоналу; по рекламе; по маркетингу; планирование финансовых, инвестиционных, материальных ресурсов;

2) социальная деятельность – планирование оплаты труда, условий труда; переподготовка кадров; планирование льгот и т.д.

3) экологическая деятельность – планирование снижения отрицательного воздействия на окружающую среду.

Предметом планирования выступают производство и реализация продукции (услуг); потребность организации в трудовых, материальных, интеллектуальных и финансовых ресурсах; капитальная стоимость активов и пассивов баланса, текущая стоимость, доход, прибыль, рентабельность, цена, себестоимость; экономическая эффективность производств, инноваций, капитала, инвестиций и повышение конкурентоспособности.

Цель планирования – обоснование путей развития организации, повышения ее конкурентоспособности, роста прибыли, обеспечение расширенного воспроизводства и увеличения стоимости организации.

Основные задачи планирования

- Предвидение перспектив развития хозяйственной системы на определенный период.
- Обеспечение рационального и эффективного использования ресурсов.
- Достижение и поддержание конкурентоспособности выпускаемой продукции и субъектов хозяйствования.
- Улучшение финансового положения и повышение устойчивости функционирования хозяйственной системы.

К основным принципам планирования относятся принципы комплексности, единства, непрерывности, сбалансированности, гибкости.

Принцип комплексности означает охват планом всех сторон деятельности организации: целей, ресурсов, функциональных сфер деятельности, природопользования.

Принцип единства предполагает разработку общего или сводного плана развития организации.

Принцип непрерывности предполагает сочетание и преемственность стратегических, тактических и текущих планов.

Принцип сбалансированности означает поддержание пропорций между производством и потреблением, с одной стороны, производством и материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами – с другой.

Гибкость предполагает возможность корректировки установленных показателей в связи с изменениями рыночной конъюнктуры, действующих цен и тарифов, норм расхода сырья и материалов.

15.2. Методы планирования

Балансовый метод представляет собой совокупность приемов, используемых для обеспечения связи и согласования взаимозависимых показателей. Цель этих приемов – добиться баланса (равновесия) между показателями.

Нормативные методы базируются на применении научно обоснованных прогрессивных норм и нормативов.

Аналитические методы или **методы экономического анализа** (расчетно-аналитические). Общим для них является разложение причин экономического явления на отдельные факторы и нахождение степени влияния этих факторов на конечный результат.

Программно-целевой метод предусматривает разработку комплексных программ, которые представляют собой связанный по ресурсам, исполнителям и срокам комплекс производственных, научно-исследовательских и организационно-хозяйственных мероприятий, обеспечивающих достижение поставленных целей.

Методы экономико-математического моделирования или оптимального планирования позволяют решать задачи отыскания минимальных или максимальных значений целевой функции. Задача данного метода – составить модель из ряда показателей и коэффициентов. Находится переменная планируемая величина как зависимая от других факторов.

Метод экспертизы оценок базируется на опыте и квалификации управленческих работников. Различают индивидуальные экспертные оценки и коллективные, типа «мозговой атаки», генерации идей, метод Дельфи и др.

15.3. Виды планирования

По методам обоснования:

- *рыночное планирование* основывается на взаимодействии спроса, предложения и цен на производимые товары и услуги;
- *индикативное планирование* предполагает государственное регулирование цен и тарифов, действующих видов и ставок налогов, минимального уровня зарплаты и других макроэкономических показателей (носит рекомендательный, но не обязательный для исполнения характер);
- *директивное (централизованное) планирование* предусматривает установление вышестоящим органом управления подчиненной организации плановых показателей натуральных объемов производства продукции, номенклатуры, сроков поставки товаров и др., обязательных к исполнению.

В зависимости от срока, на который разрабатываются планы, и степени детализации плановых расчетов различают долгосрочное (перспективное), среднесрочное и краткосрочное планирование.

Долгосрочное (перспективное) планирование охватывает период в пять и более лет. Такие планы предназначены для определения долгосрочной стратегии организации, включая социальное, экономическое, научно-техническое развитие.

Среднесрочное планирование осуществляется на период от одного года до пяти лет.

Краткосрочное планирование охватывает период до одного года, включая квартальное, месячное, недельное планирование.

По содержанию плановых решений выделяют стратегическое, тактическое, оперативное и бизнес-планирование.

Стратегическое планирование ориентировано на долгосрочную перспективу и определяет цель, основные направления деятельности организации, пути и средства достижения поставленной цели.

Тактическое планирование – это принятие решений о том, как должны быть распределены ресурсы организации для достижения стратегических целей.

Оперативное планирование – это планирование отдельных операций в общем хозяйственном потоке, четко ориентированное во времени. Основная задача оперативного планирования – конкретизация показателей тактического плана с целью организации повседневной планомерной и ритмичной работы организации и всех ее структурных подразделений.

Бизнес-планирование используется в тех случаях, когда стратегия развития организации предполагает освоение новых видов деятельности, торговлю новыми товарами на новых рынках, создание новых структурных подразделений, осуществление важных проектов.

Помимо планов результатами процесса планирования являются программы и проекты.

Программы обычно определяют развитие одного из важных аспектов в деятельности организации и носят целевой характер. Программа – это система целевых ориентиров развития и планируемых путей их достижения.

Проекты представляют собой совокупность работ, направленных на решение конкретной задачи в рамках выделенных ресурсов и заданных ограничений.

15.4. Бизнес-план: сущность, виды, структура

Бизнес-планом называется документ, содержащий экономическое обоснование развития организации, выпуска новой продукции или реализации других коммерческих идей. Горизонт планирования – от 1 года до 5 лет, как правило, бизнес-план разрабатывается с разбивкой по годам.

Содержанием бизнес-плана организации является проведение комплекса маркетинговых и технико-экономических исследований, направленных на совершенствование и развитие производства.

Содержание конкретного бизнес-плана зависит: от отраслевой принадлежности; размера организации; стратегии организации (расширение, создание); условий финансирования.

Функции бизнес-плана:

- 1) разработка стратегий бизнеса;
- 2) оценка возможности развития нового направления деятельности, контроль процессов развития организации и выполнения бизнес-плана;
- 3) привлечение денежных средств;
- 4) привлечение к реализации планов организации потенциальных партнеров, которые могут вложить свой капитал.

Разработка бизнес-плана позволяет прогнозировать различные варианты развития бизнеса и выявить проблемы, с которыми может столкнуться организация.

Бизнес-план организации – это программа эффективного управления организацией, направленная на обеспечение ее конкурентоспособности и устойчивого финансового положения. Бизнес-план разрабатывается при создании организации; при переломных моментах существования организации; при санации; при реструктуризации; при приватизации; при привлечении потенциальных инвесторов; при разработке инвестиционного проекта по выпуску новых видов продукции (работ, услуг) и др.

Бизнес-план инвестиционного проекта – это технико-экономическое обоснование внедрения инвестиций. Он предполагает сравнительный анализ эффективности предлагаемых мероприятий, оценку необходимых для их реализации инвестиций и решение проблем.

В мировой практике бизнес-план разрабатывается на основе стандартных требований к его оформлению:

- 1) простота и четкость изложения плана;
- 2) достаточность, надежность и достоверность информации;
- 3) обоснованность и объективность;
- 4) достижимость поставленных целей;
- 5) комплектность;
- 6) перспективность;
- 7) гибкость и оптимальность;
- 8) контроль (составление графиков работ, сроков, показателей).

Структура бизнес-плана инвестиционного проекта	Структура бизнес-плана организации
<p>Резюме</p> <p>Характеристика организации и стратегия ее развития</p> <p>Описание продукции</p> <p>Анализ рынков сбыта. Стратегия маркетинга</p> <p>Производственный план</p> <p>Организационный план</p> <p>Инвестиционный план</p> <p>Прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности</p> <p>Показатели эффективности проекта</p> <p>Юридический план</p>	<p>Резюме</p> <p>Характеристика организации и стратегия ее развития</p> <p>Описание продукции. Анализ рынков сбыта. Стратегия маркетинга</p> <p>Производственный план</p> <p>Организационный план</p> <p>Инвестиционный и инновационный план, источники финансирования</p> <p>Энергосбережение</p> <p>Мероприятия по модернизации на очередной год</p> <p>Прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности</p> <p>Показатели эффективности деятельности организации</p>

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. В чем заключается сущность планирования деятельности организации?
2. Охарактеризуйте цели планирования деятельности организации.
3. Охарактеризуйте принципы планирования деятельности организации.
4. Перечислите методы планирования и дайте их развернутую характеристику.
5. Какие виды планирования используются организациями?
6. Охарактеризуйте стратегическое и тактическое планирование.
7. Охарактеризуйте оперативно-календарное планирование.
8. Что такое бизнес-планирование?
9. Какие виды бизнес-планов могут составляться в организации?
10. Какова структура бизнес-плана?
11. Как осуществляется оценка эффективности планирования в организации?

Тест

1. С общеэкономической точки зрения планирование представляет собой механизм, который заменяет:

- а) государственное регулирование;
- б) конкурентов;
- в) рынок и цены;
- г) руководящий персонал организации.

2. Планирование – это:

- а) умение предусмотреть все необходимые действия;
- б) способность предвидеть любые неожиданности, которые могут возникнуть по ходу дела;
- в) умение справляться с неожиданностями;
- г) все вышеперечисленное.

3. Какой из данных принципов не относится к основным принципам планирования:

- а) единства;
- б) государственного вмешательства;
- в) непрерывности;
- д) гибкости.

4. Какие методы не являются методами планирования:

- а) балансовые;
- б) исторические;
- в) нормативные;
- г) экономико-математические.

5. В зависимости от горизонта планирования выделяют следующие виды планирования:

- а) текущее; тактическое; стратегическое;
- б) краткосрочное; среднесрочное; долгосрочное;
- в) рыночное; индикативное; директивное;
- г) все ответы верны;
- д) нет верного ответа.
- г) творчества.

6. Что такое бизнес-план?

- а) инструмент технического, организационно-экономического, финансового, управлеченческого обоснования дела, включая взаимоотношения с банками и инвестиционными, сбытовыми организациями, посредниками, потребителями;
- б) основной документ, на основании которого партнеры и инвесторы предоставляют финансирование;
- в) план предпринимательской деятельности;
- г) все ответы верны.

7. В чем состоит назначение бизнес-плана?

- а) изучить перспективы развития будущего рынка сбыта;
- б) обнаружить возможные опасности;
- в) определить критерии и показатели оценки бизнеса;
- г) оценить затраты для изготовления и сбыта продукции;
- д) все варианты верны.

8. Бизнес-план имеет следующие два направления:

- а) внутреннее и внешнее;
- б) долгосрочное и краткосрочное;
- в) стратегическое и тактическое;
- г) техническое и экономическое.

9. Какие задачи прежде всего должен решать бизнес-план в кризисных условиях переходного периода?

- а) оценка затрат, которые будут необходимы для изготовления и сбыта продукции нужной рынку;
- б) улучшение финансового состояния организации;
- в) изучение перспективы развития будущего рынка сбыта продукции;
- г) определение цен, по которым можно будет продавать продукцию.

10. Соотнесите:

- | | |
|---|---|
| А. Балансовый метод. | а) позволяют решать задачи отыскания минимальных или максимальных значений целевой функции. Задача данного метода – составить модель из ряда показателей и коэффициентов. Находится переменная планируемая величина как зависимая от других факторов; |
| Б. Нормативные методы. | |
| В. Аналитические методы или методы экономического анализа (расчетно-аналитические). | |

- Г. Программно-целевой метод.
- Д. Методы экономико-математического моделирования или оптимального планирования.
- Е. Метод экспертных оценок.
- б) предусматривает разработку комплексных программ, которые представляют собой связанный по ресурсам, исполнителям и срокам комплекс производственных, научно-исследовательских и организационно-хозяйственных мероприятий, обеспечивающих достижение поставленных целей;
- в) представляет собой совокупность приемов, используемых для обеспечения связи и согласования взаимозависимых показателей. Цель этих приемов – добиться баланса (равновесия) между показателями;
- г) общим для них является разложение причин экономического явления на отдельные факторы и нахождение степени влияния этих факторов на конечный результат;
- д) базируется на опыте и квалификации управленческих работников. Различают индивидуальные экспертные оценки и коллективные, типа «мозговой атаки», генерации идей, метод Дельфи и др.;
- е) базируются на применении научно обоснованных прогрессивных норм и нормативов.

Задания и задачи по теме

Задача 1

Резюме бизнес-плана АО «Международные перевозки» имеет следующую структуру.

Бизнес-план на 20____* г.

1 2 3 4 5 6 7 8 9

Определите, какие из перечисленных ниже показателей должны соответствовать графикам 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

1. Предполагаемая форма гарантии по кредиту.
2. Срок окупаемости проекта.
3. Предполагаемая форма участия инвестора.

4. Желательная максимальная процентная ставка за кредит.
5. Финансовые ресурсы, необходимые для осуществления проекта.
6. Сущность предлагаемого проекта.
7. Ожидаемая среднегодовая прибыль.
8. Предполагаемый срок кредитования.
9. Гарантии по возврату кредита.

Задача 2

В процессе бизнес-планирования *необходимо дать оценку деятельности фирм-конкурентов, специализирующихся на оказании парикмахерских услуг*. Для решения данной задачи воспользуйтесь следующими методами:

- а) суммы мест;
- б) балльной оценки.

Оцените уровень конкурентоспособности «Салона красоты».

Исходные данные

Показатель	Конкурент		
	«Салон красоты»	«Универсал»	«Стиль»
Объем реализации, млн руб.	916,5	810,2	405,6
Качество услуг	удовлетворительное	хорошее	хорошее
Использование прогрессивных технологий	не используются	используются	используются
Культура обслуживания	низкий	высокий	высокий
Рентабельность услуг, %	15	18	20

Примечание: оценку произвести по пятибалльной шкале.

Задача 3

При исследовании стадии реализации бизнес-плана выявлены следующие простые риски:

- 1) неустойчивость спроса;
- 2) появление альтернативного проекта;
- 3) снижение цен конкурентами;
- 4) увеличение производства у конкурентов;
- 5) рост налогов;
- 6) недостаток оборотных средств.

Поставьте в соответствие этим рискам следующие факторы, отрицательно влияющие на прибыль:

- A. Увеличение кредитов.
- B. Падение продаж.
- C. Падение спроса одновременно с ростом цен.
- D. Снижение спроса.
- E. Снижение цены.
- F. Уменьшение чистой прибыли.

Задача 4

Опишите свойства двух потребителей и специфику рекламного воздействия на них, используя нижеприведенные подсказки (1–8).

Свойства потребителей и характер рекламного воздействия на них

Тип потребителя	Данный потребитель	На данного потребителя реклама воздействует через ...
В высшей степени «привязанный» к товару		
Слабо «привязанный» к товару		

Варианты ответов

- 1. Внимательно следит за рекламой.
- 2. Содержание подаваемой информации.
- 3. Запоминаемость рекламного сообщения.
- 4. Пассивно воспринимает информацию.
- 5. Из любопытства совершает покупку.
- 6. Запоминаемость товара.
- 7. Жаждет одобрения общества.
- 8. Подталкивание к покупке.

Задача 5

В бизнес-плане прогнозируются следующие объемы производства и продажи на второе полугодие первого планируемого периода:

	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Производство	100	150	200	250	300	350	400
Продажа	75	100	150	200	200	300	300

Организация имела остаток денежных средств на начало проекта в размере 2000 у.е. Планируется производство продукции со следующими характеристиками (на единицу продукции): затраты сырья – 20 руб.; затраты по оплате труда – 10 руб.; прямые накладные расходы – 10 руб.; цена реализации – 100 руб.

Имеется дополнительная информация:

- все прямые расходы оплачиваются в том же месяце, в котором они имели место;
- продажа продукции осуществляется в кредит, период кредитования – 1 месяц;
- в июле компания приобретает новый станок за 10000 руб., оплата которого будет сделана в октябре;
- постоянные накладные расходы и налоги оплачиваются ежемесячно в размере 2000 руб.

Составьте прогноз движения денежных средств на шесть месяцев, т. е. до конца первого года проекта.

Результаты расчетов представить в таблице.

Таблица. – Прогноз движения денежных средств

Наименование показателя	Величина показателя, руб.					
	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
1. Поступления от продаж						
2. Переменные издержки						
3. Постоянные издержки и налоги						
4. Кэш-фло от производственной деятельности (стр. 1 – стр. 2 – стр. 3)						
5. Приобретение активов						
6. Кэш-фло от инвестиционной деятельности						
7. Кэш-баланс на начало периода						
8. Кэш-баланс на конец периода						

Задача 6

В бизнес-плане предусмотрено производство трех видов продукции:

Вид продукции	Удельные переменные затраты, руб.	Объем продаж, шт.
А	58	2400
Б	115	4800
В	173	7200

Общий объем продаж – 3360 тыс. руб., постоянные затраты – 1075 тыс. руб.

Определите критический объем продаж.

Задача 7

Целью бизнес-проекта является получение общей суммы прибыли от реализации продукции в размере 180 тыс. руб. *Определите объем продаж, который обеспечит выполнение данного условия, если постоянные затраты – 1344 тыс. руб., удельные переменные издержки – 168 руб., цена реализации продукции – 350 руб.*

Тема 16

Производственная программа организации

- 16.1. Сущность и содержание производственной программы.
- 16.2. Производственная мощность и методика ее расчета.

16.1. Сущность и содержание производственной программы

Производственная программа организации представляет собой систему показателей, отражающих перечень и объемы производства и реализации продукции, работ, услуг по заказам и договорам потребителей в плановом периоде.

Производственная программа – центральный раздел плана развития организации, включающий в себя стоимостную оценку произведенной и отгруженной продукции, ее номенклатурно-ассортиментный профиль. Она включает расчеты объема продукции, работ, услуг и обоснование их производственными мощностями, материальными и трудовыми ресурсами.

Планирование видов товаров и услуг в производственной программе осуществляется в разрезе номенклатуры и ассортимента. При разработке производственной программы учитывается основная цель организации – увеличение объема продаж при росте прибыльности продукции и рентабельности капитала.

Производственная программа состоит из двух планов: плана производства и плана реализации продукции.

При разработке производственной программы организации применяются натуральные, условно-натуральные, трудовые и стоимостные измерители.

Натуральные измерители (штуки, тонны, метры и т.д.) характеризуют производственную специализацию организации и долю на рынке. В расчете на единицу продукции устанавливаются технологические нормы расхода сырья, энергии, рабочего времени, также рассчитывается себестоимость изделия (услуги). Без натуральных измерителей невозможно определить потребность в производственной мощности и ее использование. Натуральные измерители наиболее полно и правильно характеризуют рост производительности труда, но применимы только для продукции однородного назначения.

При большом разнообразии типоразмеров, исполнений продукции примерно одинакового назначения пользуются *условно-натуральными*

измерителями. Условно-натуральные измерители позволяют разнородную, но имеющую конструктивно-технологическое сходство продукцию привести к одному виду, принятому за базу, используя переводные коэффициенты.

Трудовые измерители – часы и минуты рабочего времени – применяются во внутрипроизводственном планировании для оценки трудоемкости единицы продукции и производственной программы, отражающей затраты времени (нормо-час, человеко-час) на обеспечение планируемого объема производства. Наиболее распространенный показатель – трудоемкость, или нормированные затраты рабочего времени на изготовление продукции, выполнение услуги, рассчитываемые в нормо-часах.

Стоимостные измерители производственной программы используются одновременно с натуральными и трудовыми. Они отражают объем произведенной продукции (услуг) в национальной и иностранной валюте.

Для промышленной организации *объем производства продукции* рассчитывается **без стоимости внутреннего оборота** и включает:

- стоимость готовых изделий, предназначенных для реализации на сторону, а также на нужды своего капитального строительства и непромышленных подразделений организации;
- стоимость полуфабрикатов своей выработки и продукции вспомогательных и подсобных производств, предназначенных для реализации на сторону, а также на нужды своего капитального строительства и непромышленных подразделений организации;
- стоимость работ, услуг промышленного характера, выполненных по заказам со стороны или заказам непромышленных подразделений организации;
- стоимость продукции вспомогательных и подсобных производств (пар, вода, инструменты и др.), отпускаемую на сторону или предназначенную для нужд непромышленных подразделений организации.

Внутренний оборот представляет собой стоимость той части произведенной готовой продукции и полуфабрикатов, которая используется организацией на собственные промышленно-производственные нужды.

Объем произведенной продукции ($V_{\text{прод}}$) (объем производства промышленной продукции) определяется по формуле

$$V_{\text{прод}} = \sum_{i=1}^n (V_i \cdot \mathcal{U}_{omi}) + \sum_{j=1}^m (V_j \cdot \mathcal{U}_{omni}),$$

где n – количество видов продукции, полуфабрикатов и комплектующих изделий, выпущенных организацией;

V_i – объем выпуска продукции потребительского характера в натуральном выражении;

$Ц_{omni}$, $Ц_{omnj}$ – соответственно отпускная цена i -го и j -го вида продукции;

V_j – объем продукции, услуг и работ j -го вида промышленного характера ($j = 1, 2, \dots, m$).

Объем продаж организации определяется по величине реализованной продукции. В соответствии с учетной политикой организации объем (выручка) реализации может оцениваться по величине отгруженной продукции или отгруженной и оплаченной продукции (работ, услуг).

Объем отгруженной (реализованной) продукции (V_p) – это стоимость промышленной продукции собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг промышленного характера, фактически отгруженных (переданных) потребителям.

Стоимостная оценка объема отгруженной продукции производится в фактических ценах производителя без налога на добавленную стоимость, акцизного сбора и других аналогичных обязательных платежей. По своей структуре объем отгруженной (реализованной) продукции отличается от объема произведенной продукции на величину изменения остатков нереализованной продукции.

Стоимостные измерители производственной программы включают также:

– *объем чистой продукции ($V_{prod.ч}$)* – чистая добавленная стоимость, часть общего объема производственной продукции в стоимостном выражении ($V_{пр}$), которая создана трудом работников данной организации и характеризует вновь созданную (добавленную) стоимость. Объем чистой продукции определяется по формулам:

$$V_{prod.ч} = V_{пр} - M - A,$$

где M – материальные затраты на производство продукции, руб.;

A – амортизационные отчисления, руб.;

$$V_{prod.ч} = ЗП + О_c + П,$$

где $ЗП$ – заработка плата;

$О_c$ – отчисления на социальные нужды;

$П$ – прибыль от реализации продукции.

Объем условно-чистой продукции ($V_{\text{прод.у-ч}}$) – общая добавленная стоимость, которая состоит из объема чистой продукции и амортизационных отчислений:

$$V_{\text{прод.у-ч}} = V_{\text{прод.ч}} + A, \text{ или } V_{\text{прод.у-ч}} = V_{\text{прод.ч}} - M.$$

16.2. Производственная мощность и методика ее расчета

Производственная мощность организации – это максимально возможный объем выпуска продукции в номенклатуре и ассортименте, предусмотренный планом продаж, при полном использовании оборудования и площадей, с учетом прогрессивной технологии, передовой организации труда и производства.

Оценка производственной мощности организации направлена на решение следующих задач:

- формирование производственной программы, обеспечивающей полное использование оборудования;
- выявление «узких» мест в производственной структуре организации, т.е. тех подразделений, которые по ряду причин (недостаточная пропускная способность оборудования, не укомплектованность рабочими кадрами, применение устаревших технологий и др.) ставят под угрозу выполнение производственной программы. В этом случае следует предусмотреть комплекс мероприятий по ликвидации диспропорций производственных мощностей;
- поиск «широких» мест, т.е. производственных подразделений, возможности которых превышают потребности производственной программы. Это приводит к нерациональному использованию ресурсов организации и росту себестоимости продукции.

Размер производственной мощности организации определяется следующими факторами:

- количеством и производительностью оборудования;
- техническим уровнем оборудования, степенью его износа;
- прогрессивностью применяемых технологий;
- качеством сырья и материалов, ритмичностью их поставки;
- степенью специализации;
- уровнем организации производства и труда;
- эффективностью системы управления.

В процессе планирования различают входную, выходную и среднегодовую мощность организации. Входная мощность определяется по наличному оборудованию на начало планового периода. Выходная мощность – это ее значение на конец планового периода, рассчитываемое исходя из входной мощности, ввода и выбытия мощностей в плановом периоде. Среднегодовая мощность ($M_{ср}$) рассчитывается по формуле

$$M_{ср} = M_{вх} + \frac{M_{вв} \times T_{об}}{12} - \frac{M_{выб} \times (12 - T_{об})}{12},$$

где $M_{вх}$ – мощность входная;
 $M_{вв}$ – прирост мощностей;
 $M_{выб}$ – сокращение мощностей;

$T_{об}$ – число месяцев работы оборудования, обеспечивающего прирост и сокращение мощностей соответственно, в плановом периоде.

Производственная мощность организации определяется по мощности ведущих цехов, участков, агрегатов с учетом мер по ликвидации «узких» мест. Ведущими являются те, в которых выполняются основные наиболее трудоемкие технологические процессы и операции по изготовлению изделий или полуфабрикатов (переченьдается в отраслевых рекомендациях).

Первичным при расчете производственной мощности является определение мощности агрегата или однотипной группы оборудования. Производственная мощность агрегата в общем виде рассчитывается по формуле

$$\Pi M_A = \Phi_n \times \Pi_{час},$$

где Φ_n – плановый фонд времени работы, ч;
 $\Pi_{час}$ – часовая производительность агрегата.

При оценке времени работы оборудования различают:

- календарный фонд времени (Φ_k);
- режимный фонд времени (Φ_p);
- плановый фонд времени (Φ_n).

Календарный фонд времени рассчитывается по формуле

$$\Phi_k = D_k \times 24,$$

где D_k – количество календарных дней в году.

Режимный фонд времени определяется по следующему выражению:

$$\Phi_p = (D_p \times t_{cm} - D_h \times t_{ch}) \times C_m,$$

где D_p – число рабочих дней в плановом году;
 D_n – количество предпраздничных дней;
 t_{cm} – длительность рабочей смены;
 t_n – число нерабочих часов в предпраздничные дни;
 C_m – количество смен.

Плановый фонд времени рассчитывается с учетом потерь времени на ремонт:

$$\Phi_n = \Phi_p \times \left(1 - \frac{k}{100}\right),$$

где k – потери времени на ремонт, наладку, переналадку оборудования в % к режимному фонду.

Производственную мощность участка (ΠM_y) с однотипным оборудованием рассчитывают умножением производственной мощности агрегата на их количество (K_a):

$$\Pi M_y = \Pi M_A \times K_a.$$

Может использоваться и другой вариант расчета:

$$\Pi M_y = \frac{\Phi_n \times K_a}{t_{np}},$$

где t_{np} – прогрессивная трудоемкость изготовления единицы продукции, ч.

Производственная мощность цеха определяется по мощности ведущего участка.

Производственная мощность организации рассчитывается по мощности ведущего цеха.

Для оценки эффективности использования производственной мощности организации используются следующие показатели:

1. Коэффициент использования мощности:

$$K_m = \frac{\Pi \Pi_{np}}{M_{np}},$$

где $\Pi \Pi_{np}$ – производственная программа организации;
 M_{np} – производственная мощность организации.

2. Коэффициент пропорциональности мощностей:

$$K_{np} = \frac{M_C}{M_{np}},$$

где M_C – мощность цеха.

Эффективность использования производственной мощности организации зависит от:

- наличия платежеспособного спроса на продукцию;
- номенклатуры и ассортимента продукции;
- состояния производственно-технической базы организации;
- характера инвестиционной деятельности организации,
- политики технического перевооружения организации;
- уровня организации производства;
- качества производственного менеджмента;
- ликвидация «узких» и «широких» мест и др.

Основными мероприятиями по расширению «узких» мест могут быть: установка дополнительного оборудования, рационализация норм выработки, улучшение квалификационного состава рабочих, кооперирование работ с другими цехами и участками организации, переход на двух-, трехсменный режим работы, механизация и автоматизация процессов и др.

В целях загрузки свободных мощностей работа должна быть направлена на поиск дополнительных заказов, оценку целесообразности передачи оборудования другим производственным подразделениям, реализации излишнего оборудования, проведения его консервации.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Назовите цели и задачи планирования производственной программы.
2. Каким образом организации формируют производственную программу?
2. Охарактеризуйте разделы производственной программы.
3. Назовите основные показатели производственной программы и рассмотрите методику их расчета.
4. Дайте определение производственной мощности организации.
5. Охарактеризуйте понятия «входная», «выходная», «среднегодовая» производственная мощность.
6. Раскройте суть методики расчета производственной мощности организации.
7. Каким образом обосновывается производственная программа?

Тест

1. Производственная программа включает:

- а) план реализации;
- б) план по труду и заработной плате; план реализации;
- в) план производства;
- г) все ответы верны;
- д) нет верного ответа.

2. Производственная мощность цеха (участка), оснащенного однотипным оборудованием, в общем случае зависит:

- а) от нормативной производительности одной машины (агрегата) в единицу времени;
- б) среднего коэффициента перевыполнения норм;
- в) среднегодового количества единиц данного вида оборудования, выпускающего одинаковую продукцию или перерабатывающего данное сырье;
- г) эффективного годового фонда времени одного станка;
- д) норма времени на обработку (изготовление) единицы продукции;
- е) все ответы верны;
- ж) нет верного ответа.

3. Максимально возможный выпуск продукции и объем переработки сырья в заданной номенклатуре и ассортименте при полном использовании рабочего времени, оборудования, площадей, с учетом применения прогрессивных технологий и передовых методов организации и управления производством – это:

- а) выработка продукции в единицу времени;
- б) ресурс объекта;
- в) производственная мощность;
- г) производственная программа;
- д) все ответы верны;
- е) нет верного ответа.

4. При разработке производственной программы организации применяются ... измерители.

- а) натуральные;
- б) условно-натуральные,
- в) трудовые;

- г) стоимостные;
- д) все ответы верны;
- е) нет верного ответа.

5. Стоимость той части произведенной готовой продукции и полуфабрикатов, которая используется организацией на собственные промышленно-производственные нужды называется:

- а) расходы будущих периодов;
- б) незавершенное производство;
- в) внутренний оборот;
- г) все ответы верны;
- д) нет верного ответа.

6. Соотнесите:

- | | |
|---|--|
| А) Объем отгруженной (реализованной) продукции. | a) общая добавленная стоимость, которая состоит из объема чистой продукции и амортизационных отчислений; |
| Б) Объем условно-чистой продукции. | b) чистая добавленная стоимость, часть общего объема производственной продукции в стоимостном выражении, которая создана трудом работников данной организации и характеризует вновь созданную (добавленную) стоимость; |
| В) Объем чистой продукции. | c) стоимость промышленной продукции собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг промышленного характера, фактически отгруженных (переданных) потребителям. |

7. Соотношение между фактическим выпуском продукции за текущий год и величиной среднегодовой производственной мощности характеризует ...

- а) коэффициент использования мощности;
- б) коэффициент пропорциональности мощностей;
- в) коэффициент загрузки;
- г) коэффициент сменности;
- д) нет верного ответа.

8. Соотношение между мощностью цеха и производственной мощностью организации характеризует ...

- а) коэффициент использования мощности;

- б) коэффициент пропорциональности мощностей;
- в) коэффициент загрузки;
- г) коэффициент сменности;
- д) нет верного ответа.

9. Производственная мощность бывает:

- а) входной;
- б) выходной;
- в) среднегодовой;
- г) все ответы верны;
- д) нет верного ответа.

10. Среднегодовая производственная мощность зависит:

- а) от входной мощности;
- б) вводимой мощности; выводимой мощности;
- в) сроков ввода и выбытия;
- г) все ответы верны;
- д) нет верного ответа.

Задания и задачи по теме

Задача 1

Определить среднегодовую производственную мощность и коэффициент ее использования, если объем выпуска продукции в отчетном периоде составил 690000 тыс. шт. в год. В отчетном периоде на начало года в организации было установлено 3000 станков. В течение отчетного периода с 1 марта было введено в действие 320 станков, выведено с 1 августа 62 станка. Производительность одного станка составляет 65 деталей в час. Эффективный годовой фонд времени – 3990 ч.

Задача 2

Оценить и изыскать возможности выпуска продукции в объеме 50000 шт. по исходным данным.

Показатель	Значение показателя
Количество оборудования на начало года, ед.	30
Годовая производительность единицы оборудования, шт.	1500
Коэффициент использования производственной мощности	0,9
Удельные кап. вложения на единицу мощности, тыс. руб.	30
Неиспользованный фонд накопления за год, млн руб.	200
Чистая прибыль, млн руб.	300

Задача 3

Рассчитать плановые объем чистой и условно-чистой продукции по организации на основании следующих данных: плановый объем произведенной продукции – 129 тыс. руб.; материальные затраты – 90,3 тыс. руб.; амортизационные отчисления – 6,4 тыс. руб.; затраты на оплату труда с начислениями – 10,3 тыс. руб.; планируемая масса прибыли – 22 тыс. руб.

Задача 4

Производственная мощность цеха завода на 1 января составляла 15000 т чугунного литья. С 1 июня введены два плавильных агрегата общей мощностью 1200 т литья, с 1 июля выбыл один плавильный агрегат мощностью 500 т литья. Среднегодовая мощность за предыдущий год – 14000 т литья. Фактический выпуск продукции за год – 13500 т литья. *Определить:*

- 1) среднегодовую мощность чугунолитейного цеха за год;
- 2) прирост среднегодовой мощности чугунолитейного цеха;
- 3) выходную мощность чугунолитейного цеха на 31 декабря;
- 4) коэффициент использования производственной мощности чугунолитейного цеха.

Задача 5

Определить входную, выходную и среднегодовую мощность цеха, если количество станков в цехе на начало года – 24, введено в строй в июне – 18 станков, выбыло в апреле – 12 станков, в августе – 3 станка. Производительность станка в час – 10 деталей. Число выходных дней – 110, число дней с сокращенной на 1 час сменой – 12. Продолжительность смены 8 часов. Режим работы односменный. Время на ремонт оборудования – 3% к режимному фонду времени.

Задача 6

Определить величину производственной мощности цеха и уровень ее использования, если известно, что в цехе работают 40 станков; годовой выпуск продукции – 115500 изд.; режим работы – двухсменный; продолжительность смены – 8 ч; число рабочих дней в году – 258; регламентированные простои оборудования – 4 % режимного фонда времени; норма времени на обработку одного изделия – 1,2 ч.

Задача 7

Определите выходную и среднегодовую производственную мощность организации по следующим исходным данным:

- производственная мощность завода на начало года – 18 200 тыс. руб. продукции;
- планируемый прирост производственной мощности: с 1 апреля – 400 тыс. руб.; с 1 июля – 340 тыс. руб.; с 1 ноября – 300 тыс. руб.;
- планируемое выбытие производственной мощности: с 1 июня – 120 тыс. руб.; с 1 сентября – 180 тыс. руб.

Задача 8

Определить возможный выпуск продукции, если коэффициент использования производственной мощности равен 0,7. Исходные данные приведены в таблице.

Производственная мощность	Показатель		
	Количество оборудования, ед.	Годовая производительность единицы оборудования, шт.	Срок ввода/выбытия, мес.
На начало года	45	3 500	–
Вводимая	18	2 500	1 апреля
	13	2 850	1 сентября
Выбывающая	25	3 500	1 мая

Задача 9

Рассчитайте показатели баланса производственной мощности завода (входную, выходную, среднегодовую производственную мощность и коэффициент ее использования), если она определяется по механосборочному цеху, где установлено на начало года 50 ед. однотипного оборудования ведущей группы. Полезный фонд времени работы единицы оборудования – 4 200 ч в год. С 1 июля планируется ввод дополнительной производственной мощности на 20 000 комплектов продукции, а с 1 сентября – выбытие мощности 32 000 комплектов. Плановый объем производства составляет 402,6 тыс. комплектов при норме времени на один комплект – 0,5 ч.

Задача 10

Определите производственную мощность и фактический размер выпуска продукции, если известно, что количество одноименных станков в цехе 30; норма времени на обработку единицы продукции – 0,6; режим

работы – двухсменный; продолжительность смены – 8 ч, регламентированные простоя оборудования – 3% режимного фонда времени; коэффициент использования производственной мощности – 0,82; число рабочих дней в году – 255.

Задача 11

Определите производственную мощность участка швейных машин по пошиву сорочек. Количество единиц оборудования – 10 шт.; действительный годовой фонд времени работы одной машины при двухсменной работе – 4000 ч/год. Штучное время на изготовление одного изделия – 33 мин; коэффициент выполнения норм выработки – 1,1.

Тема 17.

Оплата труда в организации

- 17.1. Сущность, виды и функции заработной платы, принципы ее организации.
- 17.2. Государственное регулирование оплаты труда и его элементы.
- 17.3. Тарифная система и ее элементы. Договорное регулирование оплаты труда.

17.1. Сущность, виды и функции заработной платы, принципы ее организации

В соответствии с Трудовым кодексом Республики Беларусь **заработка плата** – это совокупность вознаграждений, исчисляемых в денежных единицах или (и) натуральной форме, которые наниматель обязан выплатить работнику за фактически выполненную работу, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

Поскольку заработка плата выплачивается в основном в денежной форме, изменение цен на товары широкого потребления и услуги, ставок налогов может изменить ее реальное содержание. В связи с этим различают номинальную и реальную заработную плату. **Номинальная (или денежная) заработка плата** – это количество денег, полученных работником за выполненную работу. **Реальная заработка плата** определяется тем количеством товаров и услуг, которые можно приобрести за номинальную заработную плату.

В условиях рыночной экономики заработка плата выполняет стимулирующую, воспроизводственную и регулирующую функции. *Стимулирующая функция* предполагает создание материальной заинтересованности в индивидуальных и коллективных результатах труда, повышении эффективности производства товаров и услуг, улучшении качественных показателей работы. *Воспроизводственная функция* определяет абсолютный уровень оплаты труда, необходимый для обеспечения жизненных потребностей работника и членов его семьи. *Регулирующая функция* отражает влияние оплаты труда на рынок труда посредством воздействия на спрос и предложение рабочей силы. Важнейшей задачей организации в современных условиях является усиление стимулирующей функции заработной платы.

Среди многообразия факторов повышения стимулирующей роли заработка платы доминирующее значение имеют внутренние факторы, т.е. организация оплаты труда. Вся деятельность организации в области оплаты труда осуществляется на основе научно обоснованных принципов. К числу наиболее характерных принципов относятся:

- опережающий рост производительности труда над темпами роста средней заработной платы;
- равная оплата за равный труд;
- повышение реальной заработной платы по мере увеличения добавленной стоимости, рост эффективности производства и улучшение финансово-экономического положения организации;
- дифференциация заработной платы в зависимости от количества, качества, условий труда, общественной его значимости, квалификации, трудового вклада работника в конечные результаты деятельности организации (предприятия);
- материальная и моральная заинтересованность работников в конечных результатах труда;
- наличие гарантии воспроизведения рабочей силы путем реализации государственного и договорного (социального партнерства) регулирования заработной платы;
- сочетание государственного регулирования заработной платы с широкими правами организаций в вопросах выбора форм и систем оплаты труда;
- усиление социальной защищенности работников в своевременной выплате заработной платы и ее индексации при инфляции.

Заработная плата определяется соотношение спроса и предложения на рабочую силу, оказывает влияние на уровень и структуру занятости работников.

17.2. Государственное регулирование оплаты труда и его элементы

Государственное регулирование оплаты осуществляется на основе законов и законодательных актов посредством установления социальных нормативов:

- минимальной заработной платы;
- бюджета прожиточного минимума;
- индексации заработной платы;
- тарифной системы и др. элементов.

Когда государство само выступает в роли нанимателя (работодателя), оно осуществляет *прямое регулирование заработной платы*. Условия труда при этом определяются нормативными актами – для работников бюджетной

сферы, работников органов государственного управления, руководителей государственных организаций, с которыми заключены трудовые контракты.

Косвенное государственное регулирование заработной платы проявляется в налогообложении (ставки подоходного налога).

Минимальная заработная плата – это норматив, определяющий минимально допустимый уровень денежных или (и) натуральных выплат работнику нанимателем за выполненную для него работу.

Потребительская корзина – научно обоснованный, сбалансированный набор товаров и услуг, который удовлетворяет конкретные функциональные потребности человека в определенные отрезки времени, исходя из конкретных условий и особенностей, сложившихся в Республике Беларусь.

Прожиточный минимум – набор материальных благ и услуг, необходимых для обеспечения жизнедеятельности человека и сохранности его здоровья.

Бюджет прожиточного минимума – стоимостная величина прожиточного минимума, а также обязательные платежи и взносы.

Индексация заработной платы – метод компенсации уменьшения доходов граждан в случае повышения цен, что приводит к снижению уровня жизни. Индексация заработной платы может осуществляться в виде единовременного пересмотра размеров оплаты труда (ставок, окладов).

17.3. Тарифная система и ее элементы.

Договорное регулирование оплаты труда

Тарифная система – это совокупность нормативных актов, при помощи которых осуществляется дифференциация и регулирование размеров заработной платы различных групп и категорий работников в зависимости от тяжести, сложности, интенсивности труда и уровня квалификации, а также особенностей видов работ, производств, в которых заняты работники. Основными элементами, составляющими тарифную систему, являются: **тарифные сетки, тарифные ставки и тарифно-квалификационные справочники**.

Оплата труда работников бюджетных организаций производится на основе тарифной системы, включающей в себя **базовую ставку и тарифную сетку**.

Заработка плата работников включает:

- оклад;
- стимулирующие (надбавки, премии) и компенсирующие (доплаты) выплаты, а именно:

- надбавки и доплаты, предусмотренные законодательными актами и постановлениями Совета Министров Республики Беларусь (например, надбавки за работу на условиях контрактной формы найма, за ученую степень и ученое звание, доплаты за работу в сверхурочное время, в государственные праздники, праздничные, выходные дни, за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и др.);
- надбавку за стаж работы в бюджетных организациях;
- премии.

Для государственных служащих в соответствии с законодательством определяются месячные должностные оклады.

В коммерческих организациях заработная плата рассчитывается на основе тарифных ставок (тарифных окладов), определяемых коллективным договором, соглашением или нанимателем.

Тарифная сетка представляет собой совокупность квалификационных разрядов и соответствующих им тарифных коэффициентов, с помощью которых определяются размеры тарифных ставок и окладов, т.е. устанавливается зависимость оплаты труда от квалификации работников, сложности выполняемых работ и уровня управления.

Тарифная сетка в Республике Беларусь, применяемая с 1 января 2020 года, включает 18 разрядов.

Тарифные коэффициенты характеризуют соотношения квалификационного уровня работников по разрядам и показывают во сколько раз тарифные ставки последующих разрядов выше ставки первого.

Советом Министров 30 октября 2024 г. принято постановление № 801 «О размере базовой ставки». Согласно документу, с 1 января 2025 г. размер базовой ставки составил 270 руб. Она применяется для оплаты труда работников бюджетных организаций и иных организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций.

Тарифно-квалификационные справочники работ и профессий рабочих представляют собой систематизированные перечни. В них сформулированы необходимые квалификационные характеристики и требования, предъявляемые к рабочим, выполняющим различные по содержанию, степени сложности и профилю работы; в отношении производственных навыков, профессиональных знаний, приемов труда, умения организовать рабочее место, а также с учетом характера ответственности, лежащей на работнике за правильное выполнение работы.

Система социального партнерства (*договорного регулирования оплаты труда*) базируется на взаимодействии органов государственного управления, объединений предпринимателей, профессиональных союзов и иных представительных органов работников, которые уполномочены, в соответствии с актами законодательства, представлять их интересы. Социальное партнерство основано на учете интересов различных слоев и групп общества в социально-трудовой сфере посредством переговоров, консультаций, отказа от конфронтации и социальных конфликтов.

Система социального партнерства включает следующие элементы договорного регулирования:

- генеральное соглашение;
- отраслевое соглашение;
- региональное (территориальное) соглашение;
- коллективный договор;
- индивидуальный трудовой договор.

Генеральное соглашение – соглашение между республиканскими объединениями нанимателей и профсоюзами.

Отраслевое соглашение – соглашение между отраслевыми профсоюзами (их объединениями), объединениями нанимателей, республиканскими отраслевыми органами государственного управления

Региональные (территориальные) соглашения – соглашения между профсоюзами (их объединениями), нанимателями (их объединениями), местными исполнительными органами.

Коллективный договор регулирует трудовые и социально-экономические отношения между нанимателем и работником.

Трудовой договор – соглашение между работником и нанимателем, в соответствии с которым работник обязуется выполнять работу по определенной профессии, специальности, должности, соответствующей квалификации согласно штатному расписанию и соблюдать внутренний трудовой распорядок. А наниматель обязуется предоставлять работнику работу и своевременно уплачивать работнику заработную плату.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. В чем состоит сущность понятия «заработка плата»?
2. Перечислите основные принципы оплаты труда.

3. Расскажите о механизме регулирования оплаты труда в Республике Беларусь.

4. Что такое тарифная система?
5. Какие элементы входят в тарифную систему Республики Беларусь?
6. В чем заключается суть договорного регулирования оплаты труда?

Тест

1. Совокупность вознаграждений, исчисляемых в денежных единицах или (и) натуральной форме, которые наниматель обязан выплатить работнику за фактически выполненную работу, а также за периоды, включаемые в рабочее время – :

- а) номинальная (или денежная) заработка плата;
- б) реальная заработка плата;
- в) заработка плата;
- г) сдельная расценка.

2. Реальная заработка плата – это ...

а) номинальная заработка плата, скорректированная на уровень производительности труда;

б) номинальная заработка плата, скорректированная на уровень квалификации работника;

в) номинальная заработка плата, скорректированная на уровень инфляции;

г) номинальная заработка плата, скорректированная на уровень налогов.

3. Количество денег, полученных работником за выполненную работу – это:

- а) номинальная (или денежная) заработка плата;
- б) реальная заработка плата;
- в) заработка плата;
- г) сдельная расценка.

4. ... определяется тем количеством товаров и услуг, которые можно приобрести за соответствующую величину заработной платы

- а) номинальная (или денежная) заработка плата;
- б) реальная заработка плата;

- в) заработка плата;
- г) сдельная расценка.

5. К функциям заработной платы относятся:

- а) социальная, воспроизводственная, плановая;
- б) воспроизводственная, инновационная, стимулирующая;
- в) регулирующая, социальная, инвестиционная;
- г) стимулирующая, воспроизводственная, социальная.

6. К государственному регулированию оплаты труда не относится:

- а) установление уровня налогообложения доходов работников;
- б) определение условий оплаты труда в бюджетных учреждениях;
- в) обеспечение средств для выплаты минимальной заработной платы;
- г) гарантии оплаты очередных отпусков.

7. Государственное регулирование оплаты осуществляется на основе законов и законодательных актов посредством установления социальных нормативов:

- а) минимальной заработной платы;
- б) бюджета прожиточного минимума;
- в) индексации заработной платы;
- г) тарифной системы и др. элементов;
- д) все ответы верны;
- е) нет верного ответа.

8. Соотнесите:

- А. Минимальная заработка плата.
- Б. Потребительская корзина.
- В. Прожиточный минимум.
- Г. Бюджет прожиточного минимума.
- Д. Индексация заработной платы.

- а) стоимостная величина прожиточного минимума, а также обязательные платежи и взносы;
- б) метод компенсации уменьшения доходов граждан в случае повышения цен, что приводит к снижению уровня жизни; может осуществляться в виде единовременного пересмотра размеров оплаты труда (ставок, окладов);
- в) норматив, определяющий минимально допустимый уровень денежных или (и) натуральных выплат работнику нанимателем за выполненную для него работу;

- г) научно обоснованный, сбалансированный набор товаров и услуг, который удовлетворяет конкретные функциональные потребности человека в определенные отрезки времени, исходя из конкретных условий и особенностей, сложившихся в Республике Беларусь;
- д) набор материальных благ и услуг, необходимых для обеспечения жизнедеятельности человека и сохранности его здоровья.

9. Какая категория характеризует совокупность нормативных актов, при помощи которых осуществляется дифференциация и регулирование размеров заработной платы различных групп и категорий работников в зависимости от тяжести, сложности, интенсивности труда и уровня квалификации?

- а) тарифная система
- б) реальная заработка плата;
- в) заработка плата;
- г) сдельная расценка;
- д) номинальная (или денежная) заработка плата.

10. Основными элементами, составляющими тарифную систему, являются:

- а) тарифные сетки;
- б) тарифные ставки;
- в) тарифно-квалификационные справочники;
- д) все ответы верны;
- е) нет верного ответа.

Задания по теме

Задание 1

Дайте характеристику государственного регулирования оплаты, осуществляемого на основе законов и законодательных актов посредством установления социальных нормативов. Изучите действующее законодательство Республики Беларусь в данной области.

Задание 2

Охарактеризуйте следующие социальные нормативы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь:

- минимальная заработка плата;
- бюджет прожиточного минимума;
- индексация заработной платы;
- прожиточный минимум.

Задание 3

Косвенное государственное регулирование заработной платы проявляется в налогообложении (ставки подоходного налога). Дайте характеристику подоходного налога в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь.

Задание 4

Охарактеризуйте тарифную систему как социальный норматив в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь. Дайте характеристику основных элементов тарифной системы Республики Беларусь.

Тема 18

Формы и системы оплаты труда

- 18.1. Формы тарифной системы оплаты труда: сдельная, повременная.
- 18.2. Гибкие (бестарифные) системы оплаты труда.
- 18.3. Состав фонда заработной платы работников организации и методы его планирования.

18.1. Формы тарифной системы оплаты труда: сдельная, повременная

Формы и системы оплаты труда являются необходимым элементом ее организации. Они определяют порядок начисления заработков отдельным работникам или их группам в зависимости от количества, качества и результатов труда.

Выбор форм и систем оплаты труда зависит от многих **факторов**: характера трудовых функций и содержания труда; назначения выпускаемой продукции; темпов развития производства; емкости рынков сбыта; трудовых ресурсов организации; уровня безработицы и др.

В практике организации оплаты труда используются две основные **формы заработной платы**: сдельная и повременная.

Сдельная форма оплаты труда – это форма оплаты, при которой размер заработка работника зависит от количества произведенной продукции или объема выполненных работ определенного качества.

Существует пять систем сдельной оплаты труда: прямая сдельная; сдельно-премиальная; сдельно-прогрессивная; косвенно-сдельная; аккордная система.

При *прямой сдельной системе* труд оплачивается по расценкам за единицу произведенной продукции. Индивидуальная сдельная расценка (P_c) за единицу продукции или работы определяется по формуле

$$P_c = \frac{C_u}{B_u}, \text{ или } P_c = C_u \times H_t,$$

где C_u – часовая тарифная ставка, устанавливаемая в соответствии с разрядом выполняемой работы, руб.;

B_u – часовая норма выработки данной продукции, руб.;

H_t – норма времени на единицу продукции (работы), ч.

Общий заработка ($Z_{общ}$) работника по прямой сдельной форме оплаты труда определяется путем умножения сдельной расценки на количество произведенной продукции за расчетный период (ОП) по формуле

$$Z_{общ} = P_c \times ОП.$$

При *сдельно-премиальной системе* оплаты труда работник получает заработную плату по прямым сдельным расценкам за количественные показатели и премию за качественные показатели работы.

При *сдельно-прогрессивной системе* труд рабочего оплачивается по прямым сдельным расценкам в пределах выполнения норм, а за выполнение работ сверх норм – по повышенным (прогрессивно возрастающим) расценкам. Заработка плата рабочего при данной системе (Z_{c-n}) определяется в зависимости от принятой системы прогрессивной оплаты (за весь объем или за часть объема работ, выполненных сверх нормы) по формуле

$$Z_{c-n} = Z_{c,p} + \frac{Z_{c,p} \times (J_h - J_{баз}) \times q_{np}}{J_h},$$

где $Z_{c,p}$ – сумма основного заработка рабочего, исчисленная по прямым сдельным расценкам, руб.;

J_h – выполнение норм выработки рабочим, %;

$J_{баз}$ – базовый уровень норм выработки, сверх которого применяется оплата по повышенным расценкам, %;

q_{np} – коэффициент волях единицы, показывающий, на сколько увеличивается сдельная расценка за выработку продукции сверх установленной нормы.

При *косвенно-сдельной системе оплаты труда* размер заработка работника ставится в прямую зависимость от результатов труда других работников-сдельщиков, трудовую деятельность которых он обеспечивает. Эта система используется для оплаты труда, как правило, вспомогательных рабочих (наладчиков, настройщиков). При этом сдельная косвенная расценка ($P_{c,k}$) рассчитывается с учетом нормы выработки обслуживаемых рабочих и их численности по формуле

$$P_{c,k} = \frac{C_u}{p \times B_u},$$

где C_u – тарифная часовая ставка рабочего, оплачиваемого по косвенно-сдельной системе, руб.;

p – количество обслуживаемых рабочих (объектов, агрегатов) – норма обслуживания;

C_u – часовая норма выработки в расчете одного обслуживаемого рабочего (объекта, агрегата) в натуральных единицах продукции.

Общий заработка рабочего, оплачиваемого по косвенно-сдельной системе, рассчитывается по формуле

$$Z_{общ} = C_u \times \Phi_{всп} \times K_{в.н},$$

где $\Phi_{всп}$ – фактически отработанные данным вспомогательным рабочим человеко-часы;

$K_{в.н}$ – средневзвешенный процент выполнения норм выработки всеми рабочими, обслуживаемыми данным (вспомогательным) рабочим.

Аккордная система – система оплаты труда, при которой размер заработка устанавливается на весь объем работ. Аккордные сдельные расценки ($P_{ак}$) при коллективной форме организации труда рассчитываются как

$$P_{ак} = \sum_{i=1}^n P_i \times ОП_i / ОП,$$

где P_i – расценка i -го вида работ;

$ОП_i$ – объем i -го вида работ;

$ОП$ – общий объем работ.

Сумма аккордного заработка ($Z_{ак}$) определяется как

$$Z_{ак} = \sum_{i=1}^n P_{ак} \times ОП_i.$$

Повременная форма оплаты труда – это форма оплаты, когда размер заработка работника зависит от его тарифной ставки, количества отработанного им времени, нормированного задания и качества труда.

Заработка платы при *простой повременной системе* ($Z_{п.п}$) рассчитывается как произведение часовой (дневной) тарифной ставки рабочего данного разряда (C_u) на отработанное время в данном периоде ($T_{раб}$) соответственно в часах или рабочих днях по формуле

$$Z_{п.п} = C_u \times T_{раб}.$$

Заработка платы работника при *повременно-премиальной системе* ($Z_{повр.-пр}$) определяется по формуле

$$Z_{повр.-пр} = C_u \times T_{раб} \times \left(1 + \frac{P}{100} \right),$$

где P – размер премии в процентах к тарифной ставке за выполнение установленных показателей и условий премирования.

18.2. Гибкие (бестарифные) системы оплаты труда

Расширение самостоятельности субъектов хозяйствования в организации заработной платы привело к применению **бестарифных систем**, в т.ч. традиционной бестарифной системы и современных гибких систем оплаты труда. Традиционная бестарифная система оплаты труда основана на учете коэффициента трудового участия (КТУ), квалификационного уровня работника и фактически отработанного времени. В ее основу положена зависимость заработка работника от его вклада в конечные результаты работы трудового коллектива.

Квалификационный уровень работника определяется соотношением его заработной платы за предыдущий месяц к заработной плате самого низкооплачиваемого работника. Далее это соотношение корректируется на процент повышения заработной платы или выполнения норм в данном месяце. Основной показатель, формирующий коэффициент трудового участия, выполнение нормированных заданий (КТУ для каждого работника устанавливается бригадиром или начальником участка (цеха)).

Расчет заработной платы при бестарифной системе включает определение:

1) количества баллов, заработанных каждым работником (M_i), по формуле

$$M_i = K_{ei} \times T_i \times KTU_i,$$

где K_{ei} – квалификационный уровень;

T_i – количество отработанных человеко-часов;

KTU_i – коэффициент трудового участия i -го работника;

2) общей суммы баллов (M), заработанной всеми работниками (n) подразделения, по формуле

$$M = \sum_{i=1}^n M_i;$$

3) доли оплаты одного балла (d) в фонде заработной платы ($\Phi ЗП$), руб., по формуле

$$d = \frac{\Phi ЗП}{M};$$

4) заработной платы отдельных работников ($ЗП_i$) по формуле

$$ЗП_i = M_i \times d.$$

При этом заработная плата может корректироваться в зависимости от конечных результатов деятельности организации (предприятия).

Разновидностью бестарифной системы оплаты труда является **контрактная система**, которая базируется на заключаемых договорах (контрактах) между работодателем и исполнителем на определенный срок.

В соответствии с постановлением Министерством труда и социальной защиты Республики Беларусь «Об утверждении рекомендаций по применению гибких систем оплаты труда в коммерческих организациях» от 21 октября 2011 г. № 104 в организациях можно применять следующие разновидности гибких систем оплаты труда, которые разрабатываются на основе:

- тарифной сетки;
- комиссионной системы;
- «плавающих» окладов;
- грейдов (от англ. grade – располагать по степени, ранжировать).

Основным условием применения гибких систем является рост объемов реализованной продукции и соответственно фонда заработной платы.

1. Система оплаты труда, разработанная в организации на основе тарифной сетки (ТС), предполагает установление тарифных коэффициентов по разрядам тарифной сетки, профессиям и должностям работников, которые утверждаются самостоятельно в организации и фиксируются в локальном нормативном правовом акте (ЛНПА) в зависимости от конечных финансово-экономических результатов деятельности организации.

2. Оплата труда на основе комиссионной системы – система оплаты труда, при которой размер заработной платы работника ставится в прямую зависимость от роста объемов реализованной продукции (товаров, работ, услуг), в т.ч. от роста экспорта, поступления валютной выручки, снижения запасов готовой продукции и других показателей, характеризующих эффективность работы подразделения и (или) организации в целом.

2. Система оплаты труда на основе «плавающих» окладов. Эта система предусматривает установление нанимателем «плавающих» размеров тарифных ставок (окладов) для каждого месяца в соответствии с ЛНПА. В конце каждого месяца формируется новый должностной оклад, который учитывает оклад за предыдущий месяц и личный вклад каждого работника в результаты работы организации за расчетный месяц в зависимости от прибыли организации и суммы денежных средств, направленной на выплату заработной платы.

3. Система оплаты труда на основе грейдов. Данная система предполагает начисление заработной платы в зависимости от распределения профессий

и должностей работников организации по соответствующим грейдам, учитываяющим сложность и напряженность труда, его условия, уровень квалификации работников, значимость профессии рабочего (должности служащего) для организации. Распределение работников осуществляется с учетом полученных ими баллов. С этой целью используют различные критерии оценки труда работающих по профессиям рабочих (должностям служащих), каждый из которых оценивается определенным (максимальным) количеством баллов. Шкала всех оценок разбивается на ряд интервалов, которые называются **грейдами**. Общая сумма полученных по всем критериям баллов определяет положение (ранг) рабочего конкретной профессии (должности служащего) в структуре организации. В зависимости от полученного количества баллов работник конкретной профессии (должности) попадает в тот или иной интервал, т.е. относится к определенному грейду по оплате труда.

18.3. Состав фонда заработной платы работников организации и методы его планирования

В состав фонда заработной платы в соответствии с действующим законодательством включаются следующие элементы:

1. Зарплата за выполненную работу и отработанное время:
 - заработка плата, начисляемая работникам по тарифным ставкам и окладам, за отработанное время;
 - зарплата, начисляемая работникам по сдельным расценкам либо в процентах от выручки при реализации продукции (работ, услуг);
 - стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты работникам;
 - сумма индексации зарплаты в связи с повышением цен на товары и услуги;
 - доплаты за совмещение профессий и др.
2. Поощрительные выплаты:
 - 1) регулярные поощрительные выплаты:
 - надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, сложность выполняемых работ и т.д.;
 - ежемесячные и ежеквартальные надбавки за продолжительность непрерывной работы (вознаграждение за выслугу лет, стаж работы);
 - премии, вознаграждения, которые носят регулярный или периодический характер независимо от источника выплаты;

- премии по результатам финансово-хозяйственной деятельности организации;

- специальные виды премий за экономию топливно-энергетических и материально-технических ресурсов, внедрение новой техники и др.;

2) единовременные поощрительные выплаты:

- единовременные разовые премии и вознаграждения независимо от источника их выплат;

- вознаграждения по итогам работы за год, годовое вознаграждение за выслугу лет (стаж работы);

- единовременная материальная помощь (денежная компенсация);

- материальная помощь к отпускам, юбилейным датам, праздникам, торжественным событиям (включая подарки) и др.

3. Выплаты компенсационного характера, связанные с режимом работы и условиями труда:

- доплаты за работу в особых (неблагоприятных) условиях труда; доплаты к тарифным ставкам за работу в зонах радиоактивного загрязнения;

- доплаты за работу в ночное время, при многосменном режиме и в режиме разделения рабочего дня;

- оплата сверхурочных, оплата выходных и праздничных (нерабочих) дней и др.

4. Оплата за неотработанное время:

- ежегодные и дополнительные отпуска;

- оплата времени работника, привлекаемого на выполнение государственных и общественных обязанностей и др.

5. Отдельные выплаты социального характера:

- стоимость бесплатно предоставляемых работнику питания, пайков в отдельных отраслях экономики;

- средства на возмещение расходов работников по оплате коммунальных услуг, найму жилья;

- стоимость, предоставляемых работнику товаров, продукции, услуг бесплатно или по сниженным ценам;

- оплата льгот по проезду в различных видах транспорта;

- оплата абонементов групп здоровья, занятий в секциях и др.

Заработка плата делится:

1) на основную, относительно постоянную часть (сдельная заработка плата, тарифный фонд заработной платы, премии за производственные результаты и т.п.);

2) дополнительную, переменную часть (доплаты, не связанные с объемом выполненной работы, надбавки).

Исходными данными для расчета заработной платы за выполнение плановых работ (выпуска продукции) являются:

- численность работников по штатному расписанию;
- должностные оклады (тарифные ставки);
- доплаты, предусмотренные для включения в состав издержек производства и реализации продукции и принятые в организации.

Дополнительная заработка включает:

1) выплаты компенсирующего характера (надбавки к тарифным ставкам и окладам за сложность и напряженность работы, режим работы, совмещение профессий, сверхурочную работу и др.);

2) выплаты стимулирующего характера (надбавки или доплаты к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, творческие и производственные достижения, выполнение особо важных заданий и др.).

Выплаты дополнительной заработной платы могут быть постоянными (за профессиональное мастерство, за сложность и напряженность труда и др.) или носят разовый характер (за работу в выходные и праздничные дни, в ночное время, за выполнение особо важного поручения и др.).

Годовой фонд заработной платы (Φ_g) основных рабочих планируется на основе данных трудоемкости и сложности работ:

$$\Phi_g = T_{пл} \times \chi_{cp} \times (1 + K_d),$$

где $T_{пл}$ – трудоемкость годовой производственной программы, ч;

χ_{cp} – средняя тарифная часовая ставка, руб./ч;

K_d – коэффициент (процент) дополнительной оплаты труда с учетом премии рабочим.

Фонд заработной платы всех категорий персонала (ФЗП) может быть рассчитан по минимуму месячной оплаты, установленному на планируемый период:

$$ФЗП = 12 \min \times \chi_{пл} \times K_{cp} \times (1 + K_d),$$

где \min – действующий минимум оплаты труда;

$\chi_{пл}$ – общая численность персонала основной деятельности;

K_{cp} – средний квалификационный коэффициент работников.

Источниками формирования фонда заработной платы являются средства на оплату труда, включаемые в состав издержек производства и реализации продукции, и прибыль организации, направляемая на потребление.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Назовите основные формы оплаты труда. В каких случаях они применяются?
2. Расскажите о системах повременной формы оплаты труда.
3. Расскажите об основных системах сдельной формы оплаты труда.
4. Охарактеризуйте гибкие (бестарифные) системы оплаты труда.
5. Что входит в состав фонда заработной платы работников организации?
6. Какие вы знаете методы планирования фонда заработной платы работников организации?

Тест

1. Какой способ оплаты труда из нижеперечисленных относится к бестарифным?
 - а) оплата за отработанное время плюс премия за выполнение плана;
 - б) определение уровня оплаты труда согласно коэффициенту трудового участия;
 - в) оплата за выполненную работу плюс бонусы за досрочное выполнение задания;
 - г) оплата в зависимости от заработка основных рабочих.
2. Какие из перечисленных условий не подходят для повременной оплаты труда?
 - а) определяющую роль играют не количественные, а качественные результаты работы;
 - б) строго регламентированные, аппаратурные, автоматизированные производства, где рабочий не может влиять на технологическое время;
 - в) наниматель заинтересован в увеличении выпуска продукции;
 - г) результаты труда работника не поддаются прямому физическому измерению.
3. Сдельно-прогрессивная оплата труда предполагает:
 - а) увеличение расценки за объем продукции, произведенной сверх плана;
 - б) снижение расценки за объем продукции, произведенной сверх плана;

- в) увеличение тарифной ставки за время, отработанное сверх плана;
- г) снижение тарифной ставки за время, отработанное сверх плана.

4. Комиссионная форма оплаты труда, как правило, применяется для работников:

- а) транспортного цеха;
- б) снабженческого подразделения;
- в) отдела кадров;
- г) сбытового подразделения.

5. В фонд заработной платы входит:

- а) оплата за отработанное время, компенсационные выплаты, дивиденды;
- б) оплата за неотработанное время, поощрительные выплаты, оплата за отработанное время;
- в) отдельные выплаты социального характера, компенсационные выплаты, оплата командировочных расходов;
- г) материальная помощь, дивиденды, оплата командировочных расходов.

6. К заработной плате за выполненную работу и отработанное время не относятся:

- а) процентное или комиссионное вознаграждение;
- б) стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты;
- в) оплата ежегодных основных и дополнительных отпусков;
- г) доплаты за совмещение профессий.

7. Доплаты за работу в неблагоприятных условиях труда относятся:

- а) к оплате за неотработанное время;
- б) компенсационным выплатам;
- в) социальным выплатам;
- г) поощрительным выплатам.

8. Заработка плата за отработанное время не зависит:

- а) от тарифной ставки первого разряда;
- б) тарифного коэффициента;
- в) количества отработанного времени;
- г) минимальной заработной платы.

9. К выплатам социального характера относят:
- а) стоимость предоставленного питания;
 - б) материальную помощь к отпуску;
 - в) заработную плату учащихся и студентов учебных заведений, проходящих производственную практику;
 - г) оплату за работу в выходные и праздничные дни.
10. Источниками формирования фонда заработной платы являются:
- а) средства на оплату труда, включаемые в состав издержек производства и реализации продукции;
 - б) прибыль организации, направляемая на потребление;
 - в) прибыль организации, направляемая в фонд накопления;
 - д) все ответы верны;
 - е) нет верного ответа.

Задания и задачи по теме

Задача 1

Определить базовую (тарифную) ставку четвертого разряда; сдельную расценку на одну деталь; основную заработную плату рабочего 4-го разряда, если он изготовил 3360 деталей в месяц. При этом норма времени на изготовление одной детали составляет 0,25 нормо-ч. Среднемесячный фонд рабочего времени равен 167,3 ч.

Базовая ставка, установленная нанимателем – 211 руб. (условные данные).

Тарифный коэффициент для 4-го разряда принять равным 1,21.

Задача 2

Фрезеровщик 4-го разряда должен за месяц изготовить 135 деталей. Норма времени на изготовление одного изделия – 1,5 ч. Нормы выполняются на 120 %. За каждый процент перевыполнения норм установлена премиальная доплата в размере 1,5% от сдельного заработка. Базовая ставка (для 1-го разряда) в организации выше общереспубликанской на 70%; среднемесячный фонд рабочего времени – 167 ч. Определить сдельную расценку за деталь; фактическое количество изготовленных деталей с учетом процента выполнения норм; общий заработок рабочего за месяц.

Задача 3

Норма времени на одно изделие составляет 12 мин, часовая тарифная ставка при данной сложности труда – 3,5 руб., в месяце 24 рабочих дня, продолжительность смены – 8 ч. За месяц изготовлено 1008 изделий.

Определить:

- 1) норму выработки в месяц (шт.);
- 2) сдельную расценку на изделие (руб.);
- 3) сумму сдельной зарплаты в месяц, если за каждый процент перевыполнения выплачивается 1,5% заработка по сдельным расценкам (руб.).

Задача 4

Определить размер заработной платы рабочего-сдельщика 6-го разряда по следующим данным: месячная норма выработки – 140 изд.; норма времени на изготовление одного изделия – 1,2 ч; фактически рабочий перевыполнил месячное задание на 15%; размер премиальных выплат за каждый процент перевыполнения нормативного задания – 4,5% от основного сдельного заработка; месячный фонд рабочего времени – 168,4 ч; базовая ставка (для 1-го разряда) – 550 руб. Тарифный коэффициент 6-го разряда принять равным 1,38.

Задача 5

Определить размер заработной платы рабочего-сдельщика 5-го разряда по следующим данным: количество рабочих дней в месяце – 24 дня; продолжительность смены – 8 ч; норма времени на изготовление одного изделия – 12 мин; фактически рабочим было произведено 1200 изделий; размер премиальных доплат за каждый процент перевыполнения задания – 5%; тарифная ставка первого разряда – 530 руб.; месячный фонд рабочего времени – 166,2 ч.

Задача 6

Рассчитать зарплату при сдельно-прогрессивной оплате труда, если время на изготовление изделия: основное – 22,6 мин, вспомогательное – 6 мин., время технического обслуживания – 3%, время отдыха – 2% от оперативного времени.

Рабочий 6-го разряда изготовил 410 деталей за месяц (отработав 170 ч). За продукцию, произведенную сверх плана, расценка повышается на 30%. Базовая ставка (для 1-го разряда) на предприятии 450 руб., среднемесячный фонд рабочего времени – 168 ч.

Задача 7

Определить месячную заработную плату рабочего по сдельно-прогрессивной системе оплаты труда. В соответствии с плановым заданием рабочий 4-го разряда должен изготовить 380 деталей в месяц. Фактическая выработка составила 470 деталей в месяц. Тарифный коэффициент 4-го разряда принять равным 1,57. Шкала увеличения расценок за перевыполнение норм выработки приведена ниже. Базовая ставка (для 1-го разряда) в данной организации 550 руб., а среднемесячный фонд рабочего времени равен 167,5 ч.

Показатель	Значение показателя			
Перевыполнение планового задания, %	До 10	11–20	21–30	Свыше 30
Увеличение расценки, %	10	15	18	20

Задача 8

Бригаде начислено 5000 рублей. Базовая ставка 1-го разряда, установленная нанимателем, – 540 руб., среднемесячный фонд рабочего времени – 168 ч. Определить заработную плату каждого рабочего. Заполнить таблицу.

Ф.И.О.	Разряд рабочего	Отработано за месяц, ч	Часовая тарифная ставка, тыс. руб.	Тарифная заработка, тыс. руб.	Сдельная заработка, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
Бугданов А.П.	4-й	160			
Сazonов Г.С.	4-й	176			
Сурова Е.М.	5-й	176			
Бубнова Е.К.	5-й	104			
ИТОГО	–	-	–	×	×

Задача 9

Определить заработок бригады рабочих и распределить его между членами бригады. Данные для расчета приведены в таблицах. Среднемесячное количество рабочих часов при определении часовой тарифной ставки при 40-часовой рабочей неделе – 168. Базовая ставка 1-го разряда в организации 520 руб.

Данные о фактическом объеме продукции, нормах времени и среднем разряде работы

Изде- лие	Фактически произведено за месяц, м ³	Норма времени на единицу продукции, ч	Средний разряд работы	Тарифный коэффициент, соответствующий среднему разряду работы
А	29,8	4,87	3,2	1,39
Б	174,3	2,21	3,0	1,35
В	44,65	8,08	3,9	1,55
Г	17,2	3,46	3,5	1,46

**Профессиональный, квалификационный состав бригады,
фактически отработанное время**

Профессия, разряд рабочего	Отработанное за месяц время, ч
1. Формовщик, 4 разряд	168
2. Формовщик, 4 разряд	160
3. Формовщик, 3 разряд	160
4. Формовщик, 3 разряд	158
5. Формовщик, 3 разряд	168

Задача 10

Рассчитать годовой фонд заработной платы работников по следующим данным:

1. Система оплаты труда – повременно-премиальная (размер премиальных доплат – 40 % к повременному основному заработку по тарифу).
2. Баланс рабочего времени представлен в таблице.

Показатели	Количество дней
1. Календарный фонд времени	365
2. Выходные	141
3. Номинальный фонд времени	...
4. Планируемые невыходы, всего	43
в том числе: – отпуск	37
- выполнение государственных обязанностей	2
- болезнь	4
5. Эффективный фонд времени	...

3. Явочная численность рабочих в смену, уровень их квалификации, режим работы организации представлены в таблице.

Профессия	Тарифный разряд	Явочное число рабочих в смену, чел.	Количе- ство смен	Явочное число рабочих в сутки, чел.	Списочная численность в сутки, чел.
Оператор	5	1	3		
Оператор	4	1	3		
Машинист	5	1	3		

4. Доплата за вредность (рабочие) – 20% к повременному основному заработка по тарифу.

5. Доплата за работу в ночное время (с 22 ч. до 6 ч.) – 40% к часовой тарифной ставке с учетом доплат за вредность.

6. Доплата за работу в праздничные дни (9 дней) – в двойном размере с учетом доплат за вредность.

7. Численность категории служащие: начальник установки – 1чел. (11 тарифный разряд; К = 1,91); заместитель начальника установки – 1 чел. (9 тарифный разряд; К = 1,68); механик установки – 1 чел. (8 тарифный разряд; К = 1,57).

8. Доплата за вредность служащим 14%.

9. Базовая ставка 1-го разряда, установленная нанимателем – 680 руб.

10. Средняя продолжительность смены – 8 ч.

11. Месячный фонд рабочего времени, принимаемый для расчета часовых тарифных ставок – 168 ч.

Тема 19

Издержки организации и себестоимость продукции

- 19.1. Понятие, виды издержек и себестоимости продукции.
- 19.2. Классификация затрат на производство продукции (работ, услуг).
- 19.3. Методы калькулирования себестоимости.
- 19.4. Разработка плановой калькуляции себестоимости.
- 19.5. Смета затрат на производство и реализацию продукции.
- 19.6. Резервы, пути и факторы снижения себестоимости продукции.

19.1. Понятие, виды издержек и себестоимости продукции

Расход ресурсов на производство конкретных видов продукции называется **затратами**.

Затраты на приобретение ресурсов, выраженные в денежной форме, называются **издержками производства**.

Различают единовременные и текущие издержки. Единовременные издержки в организации возникают периодически и осуществляются в форме инвестиций. В состав единовременных издержек включаются как капитальные вложения, так и другие затраты единовременного характера, необходимые для создания и выпуска продукции. К ним относятся инвестиции в создание, расширение, техническое перевооружение предприятия и связанные с этим пополнение оборотных средств, затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, освоение производства и доработку опытных образцов продукции, изготовление моделей и макетов основных средств. Единовременные затраты имеют циклический характер.

Текущие издержки осуществляются в организации постоянно и непосредственно связаны с выпуском продукции.

Они включают в себя расходы на сырье, материалы, заработную плату, топливо, энергию, проведение маркетинговых исследований и др. Кроме реальных затрат на производство и реализацию продукции к текущим издержкам относятся также, в соответствии с действующим законодательством, налоги, сборы и отчисления. Это отчисления в фонд социальной защиты, экологический налог, таможенные пошлины и др. Текущие издержки на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме, составляют **себестоимость продукции**.

Являясь экономической категорией, себестоимость выполняет ряд важнейших функций: учетную, стимулирующую, формирование отпускной

цены и финансовых результатов организации, экономическое обоснование управленческих решений.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

В хозяйственной деятельности организации используются различные виды себестоимости.

По последовательности и объему включения затрат различают технологическую, производственную и полную себестоимость.

К *технологической себестоимости* относят только прямые затраты на производство по таким статьям, как сырье и материалы, возвратные отходы (вычитываются), топливо и энергия на технологичные цели, основная заработка производственных рабочих.

Цеховая себестоимость – это сумма затрат всех цехов на производство продукции. Цеховая себестоимость включает в себя технологические и общепроизводственные расходы.

Производственная себестоимость – это затраты организации на производство продукции. Производственная себестоимость отличается от цеховой себестоимости на величину общехозяйственных и прочих производственных расходов, а также потерь от брака.

Полная себестоимость включает в себя производственную себестоимость и коммерческие (внепроизводственные расходы).

В организациях планируют и учитывают следующие **показатели себестоимости**: затраты на один рубль продукции, себестоимость единицы продукции, себестоимость произведенной и реализованной продукции, себестоимость сравнимой продукции (сравнимой продукцией считают ту, которая производилась в базисном периоде).

19.2. Классификация затрат на производство продукции (работ, услуг)

Разнородность затрат, включаемых в себестоимость продукции, по составу, экономическому назначению, роли в изготовлении и реализации продукции вызывает формирования затрат предполагают подразделение их по ряду признаков (таблица).

Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)

Классификационный признак	Виды затрат	Краткая характеристика
1	2	3
1. По экономическому содержанию и назначению затрат	по экономическим элементам (смета затрат)	Отражает группировку затрат в зависимости от целей управления издержками производства и реализации продукции, применяется для определения общей сметы затрат на производство
	Калькуляционная классификация затрат на единицу продукции	Затраты группируются с учетом места их возникновения в процессе производства и реализации продукции. Эта группа затрат является основой для разработки калькуляций себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг, а также произведенной и реализованной продукции
2. По экономической роли в процессе производства	Основные	Непосредственно связанные с процессом производства
	Накладные	Связанные с обслуживанием и управлением производства
3. По способу отнесения затрат на отдельные виды продукции	Прямые	Входят в состав выпускаемой продукции (материалные затраты, затраты на топливо и энергию, на технологические цели)
	Косвенные	Расходы, которые трудно отнести прямо к производству продукции. К косвенным относятся расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общехозяйственные расходы, расходы по возмещению спецснастки и др.
4. По признаку зависимости от объема производства	Условно-переменные (пропорциональные)	Затраты, сумма которых непосредственно зависит от изменения объема производства (материалные затраты, затраты топлива и энергии на технологические нужды, сдельная зарплата производственных рабочих и др.)
	Условно-постоянные (непропорциональные)	Затраты, которые не изменяются или изменяются незначительно в зависимости от изменения объема производства (амortизация зданий и сооружений, расходы на управление производством и организацией в целом, арендная плата и др.)
5. По способу формирования затрат	Производственные	Издержки, возникающие в сфере производства
	Непроизводственные	Издержки, возникающие в сфере обращения

Окончание таблицы

1	2	3
6. По рациональности затрат	Производительные	Затраты, предусмотренные при нормально функционирующем производстве
	Непроизводительные	Дополнительные (нерациональные затраты, обусловленные недостатками в организации, управлении и обслуживании производства)
7. В зависимости от степени детализации	Простые (элементные)	Однородные расходы, которые не разделяются на составные части (затраты на сырье и материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, заработка плата и др.)
	Комплексные	Затраты, состоящие из разнородных затрат (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общехозяйственные, общезаводские расходы и др.)
8. В зависимости от времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции	Текущие	Затраты, возникающие и относимые на себестоимость данного периода
	Расходы будущих периодов	Расходы, возникающие в данном временном отрезке, но относимые на себестоимость продукции последующих периодов в определенной доле
	Предстоящие	Еще не возникшие затраты, на которые резервируются средства (оплата отпусков и др.)

19.3. Методы калькулирования себестоимости

В промышленных организациях применяют различные методы калькулирования себестоимости продукции: прямого счета, расчетно-аналитический, параметрический, исключения затрат, коэффициентный и комбинированный.

Метод прямого счета применяется при определении себестоимости однородной продукции (добыча угля, руды, калийной соли и др.). Издержки на единицу продукции определяются путем деления общей суммы затрат на количество выработанной продукции.

Расчетно-аналитический используется в многономенклатурных производствах. Данный метод основан на использовании системы норм и нормативов расхода тех или иных ресурсов при определении прямых затрат. Расчетно-аналитический метод используется при определении себестоимости продукции по калькуляционным статьям.

Нормативный метод базируется на нормах и нормативах использования материальных и трудовых ресурсов, пригоден для разработки калькуляций на новые виды продукции.

При **коэффициентном методе** (его иногда называют методом распределения затрат) все затраты распределяются между полученными продуктами пропорционально экономически обоснованным коэффициентам. При этом один из продуктов принимается за условную единицу с коэффициентом, равным единице, а остальные приравниваются к нему по переводному коэффициенту, учитывающему какой-либо признак.

Метод исключения затрат состоит в том, что из всей продукции, полученной в результате комплексной переработки сырья, один ее вид считается основным, остальные – побочными. Из общих затрат на переработку сырья исключают стоимость побочной продукции, а оставшуюся после исключения сумму относят на издержки по основной продукции.

Комбинированный метод сочетает два указанных выше метода.

19.4. Разработка плановой калькуляции себестоимости

Рассмотрим алгоритм составления плановой калькуляции.

1. Сырье и основные материалы (за вычетом возвратных отходов).

Затраты по данной статье определяются по всем видам основных материалов по формуле

$$C_m = K_{mz} \sum_{i=1}^n H_{mi} \times \varphi_{mi} - \sum O_m \times \varphi_{om},$$

где H_{mi} – норма расхода материала i -го вида в натуральном выражении на единицу продукции, кг /шт., м /шт. и т.д.;

φ_{mi} – цена материала i -го вида, руб./кг, руб./м и т.д.;

K_{mz} – коэффициент, учитывающий транспортно-заготовительные расходы;

O_m – величина возвратных отходов в натуральном выражении;

φ_{om} – цена реализации отходов, руб.

2. Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты. Включают затраты на приобретение готовых изделий и полуфабрикатов, требующих дополнительных затрат труда на их сборку или обработку при сборке готовой продукции, а также оплату услуг кооперированных предприятий. Размер затрат по данной статье определяется по формуле

$$C_{ni} = K_{mz} \sum_{j=1}^m \Pi_{kj} \times \varphi_{ni_j},$$

где P_{kj} – количество покупных изделий j -го вида, используемых при производстве единицы продукции, шт.;

C_{pui} – цена j -го покупного изделия, руб.

3, 4. Вспомогательные материалы, топливо и энергия на технологические нужды определяется исходя из норм расхода на единицу продукции, оптовых цен и транспортно-заготовительных расходов.

5. Основная заработная плата основных производственных рабочих.

Включает оплату за выполнение операций и работ по сдельным расценкам, а также по часовым тарифным ставкам основных рабочих, занятых изготовлением продукции, доплаты и премии.

6. Дополнительная заработная плата основных производственных рабочих определяется в процентах от основной. К ней относятся выплаты, предусмотренные законодательством (оплата отпусков, льготных часов подростков, времени выполнения государственных обязанностей и т. д.).

7. Отчисления на социальные нужды. Включают отчисления в фонд социальной защиты. Определяются в процентах от основной и дополнительной заработной платы основных производственных рабочих.

8. Расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции. По данной статье учитываются расходы по проектированию и конструированию изделия, разработке технологического процесса его изготовления, разработке и оформлению расходных нормативов, корректировке технической документации и т.п. Затраты по данной статье определяются по формуле

$$C_{osv} = \frac{C_{so} \times Posv}{100},$$

где C_{so} – основная заработная плата основных производственных рабочих;

$Posv$ – процент погашения расходов на подготовку и освоение производства, определяемый как отношение общей суммы затрат на эти цели и фонда основной заработной платы основных производственных рабочих, %.

9. Износ инструмента и приспособлений целевого назначения. Учитывается стоимость специального инструмента и приспособлений, расходы по ремонту и поддержанию их в исправном состоянии. Определяется по формуле

$$C_{ci} = \frac{C_{sm}}{N},$$

где Сsm – затраты на приобретение и изготовление инструмента по смете, руб.;

N – количество изделий, планируемых к выпуску в расчетном периоде, шт.

10. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.

Состоит из следующих статей затрат: амортизация оборудования и транспортных средств; стоимость смазочных, обтирочных материалов; заработка плата вспомогательных рабочих с отчислениями на социальные нужды; износ малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и приспособлений и др.

11. Общепроизводственные расходы включают затраты цеха на заработную плату административно-управленческого персонала цеха с отчислениями на социальные нужды, амортизацию, содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общепроизводственного назначения, затраты по охране труда и др.

12. Общехозяйственные расходы включают заработную плату руководящих работников и специалистов с отчислениями на социальные нужды, амортизацию зданий и сооружений общезаводского назначения, их содержание и текущий ремонт, командировочные расходы и др.

Затраты по ст. 10–12 распределяются между различными видами продукции пропорционально сумме основной заработной платы основных производственных рабочих.

13. Прочие производственные расходы. Учитывают затраты на гарантийное обслуживание, сертификацию и стандартизацию и т.д. Определяются в процентах от суммы ст. 1–12.

12. Коммерческие расходы. Содержат расходы на реализацию продукции, проведение рекламных мероприятий и т.д. Определяются в процентах от производственной себестоимости (сумма ст. 1–13).

После расчета всех статей составляется калькуляция себестоимости продукции, которая является основой формирования цены изделия.

19.5. Смета затрат на производство и реализацию продукции

Смета затрат на производство позволяет определить затраты потребляемых ресурсов для выполнения всей производственной программы организации независимо от того, на какой конкретный вид продукции они были использованы.

Затраты называются экономическими элементами, если они однородны по своему экономическому содержанию независимо от места осуществления и назначения.

Группировка затрат содержит следующие экономические элементы:

1. Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов) отражают стоимость сырья, материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов; топлива и энергии всех видов; природного сырья; работ и услуг производственного характера, выполненных на сторону.

2. Амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности, отражает все амортизационные отчисления на полное восстановление основных производственных средств и нематериальных активов, исходя из их балансовой стоимости и установленных норм, включая и ускоренную амортизацию их активной части, а также амортизационные отчисления по объектам лизинга в течение срока действия договора лизинга в размерах и в периоды, установленные договором лизинга.

3. Расходы на заработную плату отражают выплаты по заработной плате, исчисленные в соответствии с применяемыми в организации формами и системами оплаты труда, включая стимулирующие и компенсирующие выплаты.

4. Отчисления на социальные нужды – обязательные отчисления по установленным законодательством нормам.

5. Прочие затраты, к которым относятся все другие затраты, не вошедшие в ранее перечисленные элементы затрат:

- налоги, сборы, отчисления в бюджетные и внебюджетные фонды, относимые на себестоимость продукции;
- страховые взносы по видам обязательного страхования;
- плата по процентам за краткосрочные ссуды банков в пределах законодательно установленных ставок (кроме процентов по пролонгированным и отсроченным кредитам);
- оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, связанных с обслуживанием организации;
- плата за подготовку и переподготовку кадров;
- расходы на рекламу;
- плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану;
- другие затраты в пределах законодательно установленных норм.

19.6. Резервы, пути и факторы снижения себестоимости продукции

Источники снижения себестоимости – это затраты, за счет экономии которых может быть снижена себестоимость продукции:

- снижение расхода сырья, материалов, топлива и энергии на единицу продукции;
- уменьшение размера амортизационных отчислений, приходящихся на единицу продукции;
- снижение расхода заработной платы на единицу продукции;
- сокращение административно-управленческих расходов;
- ликвидация непроизводительных расходов и потерь.

Резервы – неиспользованные возможности снижения себестоимости продукции, которые выражаются в факторах.

Факторы – причины, под влиянием которых изменяется себестоимость продукции.

К факторам снижения себестоимости продукции относятся:

1. Внутрипроизводственные факторы (зависят от деятельности организации (предприятия)):

- повышение технического уровня производства;
- улучшение организации производства и труда;
- изменение объема и структуры продукции;
- улучшение использования природных ресурсов;
- ввод и освоение новых производств.

2. Внепроизводственные факторы (не зависят от деятельности организации (предприятия)):

- изменение норм амортизации;
- изменение ставок платы за ресурсы;
- отчисления на социальное страхование;
- изменение тарифов на электроэнергию, грузоперевозки;
- изменение цен на сырье, материалы и др.

В ходе планирования себестоимости рассчитываются следующие показатели.

– абсолютное снижение себестоимости сравнимой продукции ($\Delta C_{абс}$) рассчитывается по формуле

$$\Delta C_{абс} = \sum_{j=1}^n C_{oj} Ч_{Воj} - \sum_{j=1}^n C_{bj} Ч_{Воj},$$

где C_{oj} – себестоимость j -го изделия в отчетный период;
 V_{oj} – выпуск j -го вида продукции в отчетный период;
 C_{bj} – себестоимость j -го изделия в базисный период;
– относительное снижение себестоимости сравнимой продукции (ΔC_{otn}) рассчитывается по формуле

$$\Delta C_{otn} = \frac{\Delta C_{abcs}}{\sum_{j=1}^n C_{bj} V_{oj}};$$

– снижение издержек за счет изменения трудовых затрат рассчитывается по формуле

$$C_{pr} = \left(1 - \frac{I_{zp}}{I_{nm}}\right) \cdot U_{zp} \cdot 100,$$

где I_{zp} – индекс заработной платы;
 I_{nm} – индекс производительности труда;
 U_{zp} – удельный вес заработной платы производительных рабочих в издержках организации, %;
– снижение издержек за счет изменения прямых материальных затрат можно рассчитать по формуле

$$C_{mz} = \left(1 - I_{hp} \cdot I_{cq}\right) \cdot U_{mz} \cdot 100,$$

где I_{hp} – индекс норм расхода сырья и материалов;
 I_{cq} – индекс цен на сырье и материалы;
 U_{mz} – удельный вес стоимости сырья и материалов в издержках организации, %;
– снижение издержек при увеличении объема производства и изменении доли постоянных затрат на единицу продукции можно выразить формулой

$$C_n = \left(1 - \frac{I_n}{I_o}\right) \cdot U_n \cdot 100,$$

где I_n – индекс постоянных затрат;
 I_o – индекс объема производства;
 U_n – удельный вес постоянных затрат в издержках организации, %.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Определите сущность себестоимости продукции.
2. Охарактеризуйте виды и формы себестоимости продукции.
3. Приведите состав затрат, включаемых в себестоимость продукции.
4. Охарактеризуйте структуру себестоимости и факторы ее определяющие.
5. Приведите группировку затрат по экономическим элементам и объясните ее назначение.
6. Приведите группировку затрат по статьям калькуляции и объясните ее назначение.
7. В чем отличие понятий «калькулирование» и «калькуляция»?
8. Что собой представляет «объект калькулирования» и «калькуляционная единица»?
9. Какие методы калькулирования и распределения затрат используются при расчете себестоимости?
10. Назовите источники и факторы снижения себестоимости.

Тест

1. Классификация затрат на производство по экономическим элементам используется для ...
 - а) расчета себестоимости единицы конкретного вида продукции;
 - б) составления сметы затрат на производство;
 - в) исчисление затрат на материалы;
 - г) определение затрат на заработную плату;
2. К материальным затратам относят:
 - а) оплату труда;
 - б) амортизацию основных средств;
 - в) топливо и энергию на технологические цели, сырье и материалы;
 - г) общехозяйственные и общепроизводственные расходы.
3. К себестоимости продукции относятся:
 - а) текущие затраты на производство;
 - б) капитальные затраты;

в) выраженные в денежной форме затраты организации на производство и реализацию продукции;

г) затраты на сырье, материалы и заработную плату работников;

д) затраты на оборудование.

4. Производственная себестоимость включает ...

а) цеховую себестоимость и общехозяйственные расходы;

б) затраты организации на производство и реализацию продукции;

в) затраты на приобретение основных средств цеха;

г) коммерческие расходы.

5. К условно-переменным затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) расходы на реализацию продукции;

в) амортизационные отчисления;

г) административные и управленческие расходы.

6. В чем состоит назначение классификации затрат по калькуляционным статьям?

а) основание для расчета цены на продукцию (услуги);

б) исчисление прямых и косвенных расходов;

в) расчет себестоимости единицы конкретного вида продукции;

г) основа для составления сметы затрат на производство.

7. Деление затрат на условно-постоянные и условно-переменные производится с целью:

а) прогнозирования прибыли;

б) прогнозирования выручки от реализации;

в) определения для каждой конкретной ситуации объема реализации, обеспечивающего безубыточную деятельность (критический объем);

г) выделения цеховой, производственной и коммерческой себестоимости.

8. Себестоимость единицы продукции – это:

а) отношение полной себестоимости к объему производства в натуральном выражении;

б) отношение полной себестоимости к объему производства в стоимостном выражении;

в) отношение выручки от реализации к стоимости основных средств;

г) отношение прибыли к объему производства.

9. К экономическим элементам относятся:

- а) материальные затраты, прочие затраты, амортизационные отчисления, оплата труда, отчисления на социальные нужды;
- б) материальные затраты, основная заработная плата производственных рабочих, стоимость основных средств;
- в) заработка плата персонала с начислениями, амортизация основных средств, стоимость оборотных средств;
- г) расходы на подготовку и освоение производства.

10. Резервы снижения себестоимости – это:

- а) мероприятия по снижению себестоимости;
- б) использованные возможности организации;
- в) неиспользованные возможности организации;
- г) возможности и мероприятия по снижению себестоимости.

Задания и задачи по теме

Задача 1

Стоимость основных материалов – 249 тыс. руб., возвратные отходы – 29 тыс. руб. Топливо и энергия на технологические цели – 42 тыс. руб. Основная зарплата производственных рабочих – 142 тыс. руб. Дополнительная заработка плата производственных рабочих – 30%. Отчисления на социальные нужды – 34,6%. Проценты распределения общехозяйственных расходов – 25%, общехозяйственных расходов – 20%, коммерческих расходов – 9%.

Определить полную себестоимость продукции.

Задача 2

По отчетным данным работы комбината за год установлена экономия материалов за счет снижения норм на 12% и за счет снижения цен – на 5%. Себестоимость произведенной продукции по отчету составила 640 тыс. руб., затраты по статье «сырье и материалы» – 105 тыс. руб.

Рассчитать снижение себестоимости продукции в результате экономии затрат на сырье и материалы.

Задача 3

На основании данных, приведенных в таблице, определить относительное и абсолютное изменение издержек производства в результате сокращения управленческих расходов.

Показатели	Величина, %
1. Изменение показателей по сравнению с предыдущим годом: объем производства управленческие расходы	-1 -2
2. Удельный вес управлеченческих расходов в издержках производств	6
3. Издержки предыдущего года, тыс. руб.	195

Задача 4

Определить норматив общепроизводственных и общехозяйственных расходов и их сумму на единицу продукции каждого вида, используя следующие данные: смета общепроизводственных и общехозяйственных расходов – соответственно 600 руб. и 800 руб.; в организации производится три вида продукции (данные представлены в таблице).

Наименование изделия	Количество, шт.	Основная заработная плата на единицу продукции, руб.
A	300	0,7
B	600	1
C	400	0,8

Задача 5

Согласно плановой смете затрат на производство, затраты на материалы составили 218 тыс. руб., расходы на заработную плату – 54 тыс. руб., амортизационные отчисления – 13,5 тыс. руб., отчисления на социальные нужды – 34,5%, прочие расходы – 8,7 тыс. руб., коммерческие расходы составляют 2% от производственной себестоимости. Стоимость произведенной продукции планируется в сумме 402,5 тыс. руб. Средняя цена одного изделия – 80 руб.

Определите:

- 1) производственную и полную себестоимость всего объема продукции;
- 2) себестоимость одного изделия;
- 3) затраты на 1 руб. произведенной продукции.

Задача 6

По планированию себестоимости имеются следующие данные: затраты на 1 руб. произведенной продукции в базисном году составили 0,8 руб.; стоимость произведенной продукции в отпускных ценах (без косвенных налогов) на планируемый год составит 24,6 тыс. руб. За счет роста

технического уровня производства планируется снизить затраты на 2,35 тыс. руб.; за счет изменения структуры и объема себестоимость увеличится на 0,98 тыс. руб.; улучшение организации производства и труда снизит себестоимость на 1 тыс. руб.

Определить себестоимость произведенной продукции планируемого года исходя из затрат на 1 руб. произведенной продукции базисного года; экономию (перерасход) затрат по технико-экономическим фактограм; себестоимость произведенной продукции в планируемом году; затраты на 1 руб. произведенной продукции в планируемом году; процент снижения затрат на 1 руб. произведенной продукции.

Задача 7

Исходные данные представлены в таблице.

Показатель	Период	
	1-й	2-й
Объем продаж, ед.	3000	3800
Отпускная цена, руб.	1,5	1,6
Удельные переменные издержки, руб.	1,05	1,12
Совокупные постоянные издержки	1350	1800

Определить точку безубыточности по периодам, сделать выводы.

Задача 8

Определить цеховую, производственную и полную себестоимость изделия по нижеприведенным данным.

Норма расхода металла на одно изделие — 2 кг, стоимость 1 кг металла — 140 руб., комплектующие и вспомогательные материалы 38 руб. на изделие.

Норма времени на изготовление одного изделия по 5-му разряду — 1,7 ч, по 6-му — 2,4 ч. Дополнительная заработка платы составляет 18% от основной.

Общепроизводственные и общехозяйственные затраты составляют соответственно 80% и 75% от основной заработной платы производственных рабочих

Коммерческие расходы составляют 1,3% от производственной себестоимости.

Базовая ставка (для 1-го разряда) — 480 руб. Отработано за месяц 168 ч. Тарифные коэффициенты 5-го и 6-го разрядов принять равными 1,73 и 1,90 соответственно.

Задача 9

Организация производит продукцию одного наименования по цене 230 руб. за единицу (без косвенных налогов). Удельные переменные расходы составляют 180 руб. Общая величина постоянных расходов 550 тыс. руб. В результате роста арендной платы общие постоянные расходы увеличились на 8%.

Определить каким образом увеличение постоянных расходов повлияет на величину критического объема.

Задача 10

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

Определить динамику себестоимости произведенной продукции.

Задача 11

Определить себестоимость произведенной продукции и затраты на 1 руб. произведенной продукции в планируемом году.

Исходные данные:

- объем произведенной продукции в отчетном году составил 130 тыс. шт. изделий;
- полная себестоимость единицы изделия составляла – 65 руб.;
- объем продукции на планируемый год в отпускных ценах с учетом НДС составит 12,6 млн руб.;
- в планируемом периоде предполагается снизить себестоимость продукции на 2,2 млн руб. за счет технологических усовершенствований и на 0,5 млн руб. за счет совершенствования организации производства и труда. В то же время изменение структуры и объема производимой продукции приводит к увеличению себестоимости на 0,88 млн руб.;
- ставки косвенных налогов принять в соответствии с действующим законодательством.

Задача 12

Организация производит наборы офисной мебели А – 300 шт. в год, Б – 150 шт. в год. Доля в выручке от реализации набор А – 55%, набор Б –

45%. Определить себестоимость и отпускную цену набора Б при следующих условиях:

- расход сырья и материалов на один набор Б – 95 руб.;
- трудоемкость изготовления набора Б – 57,8 часа при среднечасовой зарплате 9,56 руб./ч;
- затраты на электроэнергию по предприятию в целом – 320 тыс. руб. в год;
- административно-управленческие затраты предприятия составят 130 тыс. руб.;
- основные производственные средства предприятия: здания – 55 тыс. руб. (срок полезного использования – 100 лет); оборудование – 38 тыс. руб. (срок полезного использования – 10 лет);
- распределение общих затрат произнести по удельному весу комплекта в выручке от реализации продукции;
- рентабельность набора офисной мебели Б установлена на уровне 15%.

Задача 13

Определить производственную и полную себестоимость изделия, а также его отпускную цену по данным:

- норма расхода основных материалов на единицу изделия 8,6 кг при цене за 1 кг 12,7 руб.;
- топливно-энергетические ресурсы на единицу изделия составляют 9,3 руб.;
- вспомогательные материалы – 10% от стоимости основных материалов;
- сложность выполняемой работы по изготовлению продукции тарифицируется 5-м разрядом (тарифный коэффициент = 1,29), норма времени на изготовление единицы продукции – 4,6 часа,
- затраты на оплату неотработанного времени для основных производственных рабочих – 15% от их основной заработной платы;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы составляют соответственно 103% и 87% от основной заработной платы производственных рабочих;
- коммерческие расходы – 2,5% от производственной себестоимости;
- рентабельность продукции данного вида 20%;

- налоги и неналоговые платежи принимать в соответствии с действующим законодательством;
- базовая ставка (для 1-го разряда) – 480 руб.;
- месячный фонд рабочего времени – 168.

Задача 14

Организация производит продукцию по цене 210 руб. Общие постоянные расходы на нее составляют 2000 руб. Удельные переменные расходы в первом квартале составили 160 руб. Во втором квартале цены на материалы снизились на 10%, что привело к снижению удельных переменных расходов на 10%.

Определить, как повлияло на критический объем продукции изменение цен на материалы.

Тема 20

Внешнеэкономическая деятельность организации

- 20.1. Внешнеэкономическая деятельность организации: сущность, субъекты, виды и факторы развития
- 20.2. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности организации.

20.1. Внешнеэкономическая деятельность организации: сущность, субъекты, виды и факторы развития

Внешнеэкономическая деятельность представляет собой хозяйственную предпринимательскую деятельность в области международного обмена товарами, услугами, перемещения материальных, финансовых и интеллектуальных ресурсов. Иными словами, это совокупность методов и средств торгово-экономического, научно-технического сотрудничества, валютно-финансовых и кредитных отношений с зарубежными странами.

Сущность внешнеэкономической деятельности организаций (предприятий) заключается в том, что, выходя на мировой рынок, они осуществляют экспортно-импортные операции, оказывают различного вида услуги, обмениваются технологиями с иностранными партнерами. Критерием выбора внешнеэкономической деятельности является минимизация расходов на реализацию этой деятельности.

Организация является основным звеном внешнеэкономической деятельности. Выход организации на международный рынок приводит к целому ряду **положительных моментов** как для него самого, так и для экономики страны в целом:

- дополнительное стимулирование роста (или стабилизации) национальной экономики;
- возможность гибко и оперативно реагировать на изменения внешнеэкономических факторов, оптимально применять определенные производственные ресурсы в целях рационального использования преимуществ международного разделения труда;
- партнеры из разных стран в рамках сотрудничества существенно влияют на развитие предпринимательства, повышение его технического и технологического уровня, что ведет к экономическому росту;
- предпринимательство, замкнутое лишь на национальный хозяйственный комплекс, лишенное здоровой конкуренции извне, развивается не столь эффективно.

Субъектами внешнеэкономической деятельности могут выступать организации, общественные организации и объединения.

Традиционно выделяют следующие **виды** внешнеэкономической деятельности:

- внешняя торговля;
- производственная специализация и кооперация;
- инвестиционная деятельность;
- валютные и кредитно-финансовые операции;
- международные перевозки;
- международный туризм.

Наиболее значимым фактором, повлиявшим на бурное развитие внешнеэкономической деятельности между странами в XIX в., стало развитие морского и железнодорожного транспорта. В XX в. возможность широкого развития внешней торговли усилилась за счет постоянного совершенствования всех видов транспорта.

Интенсивное развитие различных видов машинного производства делает важным увеличение внешнеэкономических обменных операций, т.к. необходимы новые виды сырья, топлива, материалов, а также научных разработок.

На развитие внешнеэкономической деятельности влияют также следующие группы **факторов**.

1. *Экономические факторы*. На протяжении всей истории наблюдается неравномерность экономического развития различных стран мира. Каждая страна имеет собственную структуру отраслей, свой уровень развития промышленности, сельского хозяйства, транспорта, связи, свою специализацию в экономике.

2. *Политические взаимоотношения*. Укреплению внешнеэкономической деятельности способствует наличие дружественных политических отношений между странами.

3. *Научно-техническое развитие страны*. Формированию внешнеэкономической деятельности способствует обмен между странами научными сотрудниками, преподавателями, студентами; проведение совместных исследований, экспериментов, выполнение контрактов по проведению проектных, научно-исследовательских и конструкторских работ.

4. *Особенности географического положения, природных и климатических условий*.

5. *Ресурсные факторы*. Различие в людских, сырьевых и финансовых ресурсах также создает основу для обменных отношений.

20.2. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности организации

Важнейшие стороны ВЭД регулирует государство. К числу важнейших нормативных актов, регулирующих ВЭД, относятся:

1. Закон № 347-З «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» определяет (ст. 7), что государственное регулирование внешнеторговой деятельности осуществляется посредством:

- таможенно-тарифного регулирования;
- нетарифного регулирования;
- запретов и ограничений внешней торговли услугами и объектами интеллектуальной собственности;
- мер экономического и административного характера, содействующих развитию внешнеторговой деятельности, предусмотренных гл. 7 данного Закона.

Таможенно-тарифное регулирование – метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин.

Нетарифное регулирование – метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем введения количественных ограничений, распределение квот, лицензирование в сфере внешней торговли товарами, наблюдение за экспортом и (или) импортом отдельных видов товаров, исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, специальные защитные меры, антидемпинговые меры и компенсационные меры.

2. Закон Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» регламентирует деятельность таможенных органов и иные отношения, связанные с перемещением товаров через таможенную границу, отнесенные таможенным кодексом таможенного союза через таможенную границу, отнесенные ТМК ТС кнациональному регулированию;

3. Закон Республики Беларусь от 19 июля 2021 г. № 121-З «Об изменении Закона Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» направлен на совершенствование правового механизма регулирования отношений в сфере таможенного дела; приведение законодательства Республики Беларусь в соответствие с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза, иными международными договорами

и актами ЕАЭС, регулирующими таможенные правоотношения; сокращение административных барьеров; упрощение порядка совершения таможенных операций;

4. Закон Республики Беларусь № 226-З от 22 июля 2003 г. «*О валютном регулировании и валютном контроле*» устанавливает основы валютного регулирования и валютного контроля в целях обеспечения стабильности платежного баланса и белорусского рубля, экономической безопасности, поддержания устойчивого экономического роста и развития международного сотрудничества Республики Беларусь.

5. Указ Президента Республики Беларусь № 178 от 27 марта 2008 г. «*О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций*» в редакции Указа Президента Республики Беларусь от 26 июля 2022 г. № 258 устанавливает предельные сроки проведения расчетов, поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг по внешнеторговым операциям, порядок прекращения обязательств по внешнеторговым договорам, процедуры осуществления валютного контроля.

6. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 24 февраля 2012 года № 183 «*Об утверждении Положения о товаропроизводящей сети белорусских организаций за рубежом, классификатора видов поставок товаров, подлежащих учету при осуществлении экспортных операций, и признании утратившими силу некоторых Постановлений Совета Министров Республики Беларусь*» (в ред. Постановлений Совета Министров РБ от 24.12.2013 № 1137, от 22.06.2015 № 524, от 26.06.2013 № 544, от 26.12.2017 № 1000, от 14.09.2020 № 533) определяет субъектов товаропроизводящей сети за рубежом, виды обязательств на основе которых можно строить договорные отношения с иностранными посредниками; закрепляет рекомендуемые условия дилерских и дистрибуторских соглашений.

Система органов государственного регулирования ВЭД, основные задачи и функции законодательных и исполнительных органов

В Республике Беларусь высшими органами управления внешнеэкономической деятельности являются:

- Президент Республики Беларусь;
- Национальное собрание (Парламент);
- Совет Министров Республики Беларусь;
- Министерства, Государственные комитеты, Исполнительные комитеты, Национальный банк Республики Беларусь.

- Республиканские внешнеторговые объединения и организации, а также общественные организации такие, как Белорусская торгово-промышленная палата (БелТПП) и различные Ассоциации делового сотрудничества с зарубежными странами

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Охарактеризуйте сущность, субъекты, виды и факторы развития внешнеэкономической деятельности организаций.
2. В чем заключается государственное регулирование внешнеэкономической деятельности организаций?
3. Охарактеризуйте сущность экспорта, его виды и значение для экономики организации.
4. Охарактеризуйте сущность импорта и его значение для экономики организации.
5. В чем заключается сущность импортозамещения и его значение для экономики организации?
6. Как осуществляется оценка эффективности внешнеэкономической деятельности организаций?

Тест

1. Как называется хозяйственная предпринимательская деятельность в области международного обмена товарами, услугами, перемещения материальных, финансовых и интеллектуальных ресурсов?
 - а) планирование;
 - б) прогнозирование;
 - в) внешнеэкономическая деятельность;
 - г) финансово-хозяйственная деятельность;
 - д) все ответы верны;
 - е) нет верного ответа.

2. Как называется совокупность методов и средств торгово-экономического, научно-технического сотрудничества, валютно-финансовых и кредитных отношений с зарубежными странами?

- а) финансово-хозяйственная деятельность;
- б) планирование;
- в) прогнозирование;
- г) внешнеэкономическая деятельность;
- д) все ответы верны;
- е) нет верного ответа.

3. Перечислите виды внешнеэкономической деятельности:

- а) внешняя торговля; производственная специализация и кооперация;
- б) инвестиционная деятельность; валютные и кредитно-финансовые операции;
- в) международные перевозки; международный туризм;
- г) все ответы верны;
- д) нет верного ответа.

4. Какие группы факторов влияют на развитие внешнеэкономической деятельности?

- а) экономические и ресурсные факторы;
- б) политические взаимоотношения;
- в) научно-техническое развитие страны;
- г) особенности географического положения, природных и климатических условий;
- д) все ответы верны;
- е) нет верного ответа.

5. Соотнесите:

- | | |
|--------------------------------------|---|
| А. Таможенно-тарифное регулирование. | а) вывоз товаров с территории страны за границу без обязательства по обратному их ввозу и возможное предоставление иностранными лицами услуг и прав на результаты интеллектуальной собственности; |
| Б. Нетарифное регулирование. | б) государственная политика, направленная на рационализацию импорта товаров и услуг посредством стимулирования отечественных производителей аналогичных продуктов, создание на территории страны новых предприятий, в том числе и с участием иностранного капитала для организации выпуска продукции, которая прежде импортировалась; |
| В. Экспорт. | |
| Г. Импорт. | |
| Д. Импортозамещение. | |

- в) метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем введения количественных ограничений, распределение квот, лицензирование в сфере внешней торговли товарами, наблюдение за экспортом и (или) импортом отдельных видов товаров, исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, специальные защитные меры, антидемпинговые меры и компенсационные меры;
- г) покупка товара у иностранного продавца, ввоз его на таможенную территорию страны покупателя;
- д) метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин.

Задания и задачи по теме

Задача 1

Проанализируйте динамику внешнеторгового оборота и показателей его эффективности организации (таблица). Сделайте выводы.

Таблица. – Динамика внешнеторгового оборота и показателей его эффективности за 2020–2022 гг.

Наименование показателя	Значение показателя			Абс. прирост			Темп роста, %		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г. – 2020 г.	2022 г. – 2021 г.	2022 г. – 2020 г.	2021 г. / 2020 г.	2022 г. / 2021 г.	2022 г./ 2020 г.
Выручка от реализации продукции, тыс. дол. США	136519,3	104092,7	179393,9						
Экспорт, тыс. дол. США	82573,6	96612,8	109777,3						
Импорт, тыс. дол. США	37200,2	82152,4	55246,7						

Внешнеторговый оборот, тыс. дол. США	119773,8	178765,2	165024,0					
Внешнеторговое сальдо, тыс. дол. США								
Внешнеторговая квота, %								
Экспортная квота, %								
Импортная квота, %								
Коэффициент сбалансированности								
Коэффициент покрытия импорта экспортом								

Задача 2

Оцените товарную структуру импорта организации, рассчитайте необходимые показатели (таблица). Сделайте выводы.

Таблица. – Товарная структура импорта видов продукции организации, 2023–2024 гг.

Товар	Значение показателя, тыс. дол. США		Удельный вес, %		Показатели динамики значения показателя			Показатели динамики уд. веса		
	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	абсолютный прирост	темпероста, %	темпероста, %	абсолютный прирост	темпероста, %	темпероста, %
Рыба с\м	6857,0	6927,0								
Масло растительное	838,8	631,8								
Крупа	1893,0	2890,0								
Консервы	257,3	421,3								
Фрукты	395,6	598,6								
Вино	1409,6	1259,3								
Оборудование	5494,6	7494,8								

Ювелирные изделия	4005,9	2587,4							
Сложная бытовая техника	760,8	985,2							
Другие	792,6	592,2							
Всего	22705,2	24387,6							

Задача 3

Оцените географическую структуру экспорта организации, рассчитайте необходимые показатели (таблица). Сделайте выводы.

Таблица. – Географическая структура экспорта и импорта организации за 2023–2024 гг.

Страна	Значение показателя, тыс. дол. США		Удельный вес, %		Показатели динамики		
	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	абс. прирост	темпер, %	темпер прироста, %
Внешнеторговый оборот, всего	2006,3	3500,7					
в т.ч. - со странами СНГ	53,7	58,3					
из них Российская Федерация	52,4	48,7					
- со странами вне СНГ	1952,6	3442,4					
* Экспорт, всего	823,0	993,0					
в т.ч. - со странами СНГ	53,7	58,9					
из них Российская Федерация	24,1	25,4					
- со странами вне СНГ	769,3	934,1					
*Импорт, всего	1183,3	2507,7					
- со странами вне СНГ	1183,3	2507,7					

Задача 4

Проанализируйте динамику и географическую структуру поставок продукции кондитерской фабрики, рассчитайте необходимые показатели (таблица). Сделайте выводы.

Таблица. – Географическая структура экспорта организации

Регион	Значение показателя, т		Показатели динамики		Удельный вес, %		Показатели динамики	
	базис- ный пе- риод	отчет- ный пе- риод	абсолют- ный при- рост, т	Темп роста, %	базис- ный пе- риод	отчет- ный пе- риод	абсолют- ный при- рост, п.п.	Темп роста, %
Республика Беларусь	14631,9	13612,5						
Россия	2379,2	3455,8						
Другие страны	671,8	581,2						
В т.ч. Азербайджан	341,4	189,3						
Молдова	8,0	7,5						
Чехия	0,9	0,6						
Болгария	–	1,2						
Кыргызстан	–	17,9						
Армения	–	0,2						
Абхазия	–	9,6						
Монголия	165,2	161,9						
Украина	–	20,8						
Литва	–	13,4						
Германия	9,3	2,8						
США	144,0	153,6						
Латвия	–	2,4						
Израиль	3,0	–						
Всего	17682,9	17550,2						

Задача 5

Проанализируйте развитие импорта кондитерской фабрики. Определите влияние физического объема и цены на изменение стоимости импорта по отдельным товарным группам и в совокупности на основании анализа данных таблицы. Данные приведите в сопоставимый вид. Сделайте выводы

Таблица. – Импорт по основным видам сырья и материалов

Товарная группа	Физический объем, т		Стоимость, тыс. дол. США		Цена за 1 т, дол. США	
	базис- ный год	отчетный год	базис- ный год	отчетный год	базис- ный год	отчет- ный год
Какао-бобы	3547,4	3138,9	10755	9248,9		
Жиры	4113,75	2949,2	6912,26	5050,4		
Патока	1021,7	202,95	442,7	100,3		

Орехи	529,45	486,6	2686,5	1616,7		
Раскрой для конфет	515,59	433,4	3332,3	2567,8		
Этикетки и фольга	309,05	287	2150	1851,1		
Бумага	60,73	5,04	105,95	9,4		
Коррексы	3,14	2,55	29,2	19,4		
Ящики и вкладыши	41,96	43	41,96	137,1		
Оборудование и запчасти	-	-	2466,5	7123		
Коньяк	28,7	-	134,1			
Какао-порошок	80	57,9	396	124,2		
Изюм	41,3	-	139,4	-		
Какао тертое (паста)	80	120	281	443		
Прочее	160,17	95,3	2379	742,6		
<i>Всего</i>						

Задача 6

По данным таблицы рассчитайте показатели эффективности использования оборотных средств организации, занимающейся внешнеэкономической деятельностью, и определите сумму высвобожденных (дополнительно вовлеченных) средств в результате ускорения (замедления) обрачиваемости мобильных активов. Сделайте выводы.

Показатель	Период	
	базисный	отчетный
1 Средняя величина оборотных средств, тыс. руб.	1258,4	1569,3
2 Экспортная выручка, тыс. руб.	18250,5	17478,2

Задача 7

В отчетном году было реализовано товаров на экспорт в сумме 68,8 тыс. руб. При этом среднегодовые остатки оборотных средств составляли 20,7 тыс. руб. Как изменилась обрачиваемость средств, если в прошлом году при объеме реализации на экспорт 68,6 тыс. руб. в обороте в среднем использовалось средств на сумму 21 тыс. руб.? Оцените влияние факторов на изменение обрачиваемости средств в экспортных операциях.

Тема 21

Налогообложение организаций

- 21.1. Экономическая сущность, функции и виды налогов.
- 21.2. Система налогообложения организаций в Республике Беларусь.

21.1. Экономическая сущность, функции и виды налогов

Налоги – это платежи, которые в обязательном порядке уплачиваются в доход государства физические и юридические лица.

Экономическим обоснованием существования в государстве налогов являются его хозяйствственные потребности и разнообразные интересы плательщиков. Со времени возникновения и утверждения государства налоги становятся неотделимыми от него; с одной стороны, из налоговой мощи своих граждан государство черпает экономическую значимость и политическую свободу действий, с другой – благодаря распределению денежных доходов, поступающих от налогообложения, государство осуществляет свое господство и направляет развитие общественной стабильности.

Налоги отражают процесс взаимоотношений между обществом (в лице государства и местных органов власти) и плательщиками (организациями и домохозяйствами) по поводу обязательного изъятия части национального дохода и части денежных доходов населения, их перераспределения и использования с целью удовлетворения хозяйственных потребностей государства и экономических интересов членов общества. А также по поводу регулирования воспроизводственного процесса на микро- и макроэкономическом уровне. Таким образом, налоги участвуют в распределительных отношениях. Распределительные отношения – это суть финансовых отношений, т.е. отношений по поводу образования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств. Налоги имеют отношение к образованию централизованных фондов и основного из них – государственного бюджета.

Сущность налогов выражается в их функциях.

Функции налогов

Фискальная функция обеспечивает формирование ресурсов государства, территорий и местных органов власти для финансирования соответствующих расходов. Эта функция способствует огосударствлению части национального дохода и созданию материальной основы функционирования государства.

Регулирующая функция состоит в способности налогов влиять на развитие экономики, обеспечивая ей устойчивый рост, устранивая возникающие диспропорции между объемом производства и платежеспособным спросом. Налоговое регулирование заключается в целенаправленном воздействии на темпы экономического роста, структурную перестройку общественного производства, накопление денежного капитала, движение инвестиций, занятость.

Стимулирующая функция заключается в стимулировании плательщика к определенным действиям, в создании предпосылок для повышения деловой активности, увеличения объема производства, обновления производства, проведения НИОКР, поощрения отдельных видов деятельности, привлечения инвестиций.

Распределительная функция заключается в перераспределении доходов между республиканским и местными бюджетами, распределении налогового бремени между социальными группами.

Контрольно-учетная функция заключается в учете использования экономических ресурсов, доходов фирм и домохозяйств, объемов производства, направления и размеры движения финансовых потоков.

Ограничительная функция заключается в сдерживании развития или размещения производства некоторых видов продукции, защиты определенных отраслей путем ограничения импорта товаров.

Рассмотрим ряд классификаций налогов по различным признакам.

В зависимости от потенциальных налогоплательщиков:

- налоги, взимаемые с юридических лиц;
- налоги, взимаемые с физических лиц;
- смешанные налоги.

В зависимости от органов власти, собирающих налоги:

- республиканские налоги;
- местные налоги.

В зависимости от использования налогов:

- общие налоги;
- специальные налоги.

В зависимости от объекта обложения:

- налоги на прибыль;
- налоги на имущество;
- налоги на природопользование;
- налоги на факт продажи и т.д.

В зависимости от способа изъятия:

- прямые налоги;
- косвенные налоги.

В зависимости от принципа зачисления налогов в соответствующие бюджеты:

- закрепленные налоги;
- регулирующие налоги.

В зависимости от соотношения между ставкой налога и доходом:

- прогрессивные налоги;
- регressive налоги;
- пропорциональные налоги.

В зависимости от способа обложения:

- кадастровые налоги;
- декларационные налоги;
- налоги у источника.

В зависимости от источника уплаты:

- налоги, относимые на себестоимость;
- налоги, уплачиваемые из выручки;
- налоги, уплачиваемые из прибыли.

21.2. Система налогообложения организаций в Республике Беларусь

Основополагающим документом, определяющим структуру налоговой системы Республики Беларусь, является Налоговый Кодекс Республики Беларусь, состоящий из Общей и Особенной частей.

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь, действующие в Республике Беларусь налоговые платежи по территориальному признаку и уровню субъекта, осуществляющего правовое регулирование налогообложения, делятся на республиканские налоги, сборы (пошлины) и местные налоги и сборы.

К республиканским налогам, сборам (пошлинам) относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на прибыль;
- налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;

- подоходный налог с физических лиц;
- налог на недвижимость;
- земельный налог;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;

- оффшорный сбор;
- гербовый сбор;
- консульский сбор;
- государственная пошлина;
- патентные пошлины;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- утилизационный сбор;
- сбор на финансирование государственных расходов.

К местным налогам и сборам относятся:

- налог за владение собаками;
- курортный сбор;
- сбор с заготовителей.

Иные платежи:

- обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения и пенсионный фонд;
- отчисления нанимателей на обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Особый режим налогообложения применяется для плательщиков:

- налога при упрощенной системе налогообложения;
- единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции;
- налога на игорный бизнес;
- налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности;
- налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр;
- сбора за осуществление ремесленной деятельности;
- налога на профессиональный доход.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. В чем заключается экономическая сущность налогов?
2. Перечислите функции налогов.
3. Перечислите виды налогов.
4. В чем заключаются ключевые различия прямых и косвенных налогов?
5. Перечислите основные принципы налогообложения организации.
6. Дайте характеристику элементов налога.
7. Дайте характеристику налогооблагаемой базы.
8. Охарактеризуйте систему налогообложения организаций в Республике Беларусь.
9. Приведите классификацию налогов, участвующих в формировании стоимости продукции.
10. Охарактеризуйте налоги, включаемые в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг). Методика их расчета.
11. Охарактеризуйте налоги, включаемые в цену продукции (товаров, работ, услуг). Методика их расчета.
12. Охарактеризуйте налоги, уплачиваемые из прибыли организации.
13. Что такое льготное налогообложение организации?
14. Перечислите основные льготы по налогообложению организаций в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь.

Тест

1. Как называются платежи, которые в обязательном порядке уплачивают в доход государства физические и юридические лица?
 - а) пошлины;
 - б) налоги;
 - в) субсидии;
 - г) заработка плата.
2. ... отражают процесс взаимоотношений между обществом (в лице государства и местных органов власти) и плательщиками (организациями и домохозяйствами) по поводу обязательного изъятия части национального

доход и части денежных доходов населения, их перераспределения и использования с целью удовлетворения хозяйственных потребностей государства и экономических интересов членов общества., а также по поводу регулирования воспроизводственного процесса на микро и макроэкономическом уровне.

- а) пошлины;
- б) налоги;
- в) субсидии;
- г) заработка плата.

3. К функциям налогов не относятся следующие:

- а) фискальная; регулирующая;
- б) стимулирующая; распределительная;
- в) контрольно-учетная; ограничительная;
- г) учетная; аналитическая.

4. Соотнесите:

- | | |
|------------------------|---|
| А. Фискальная. | а) заключается в перераспределении доходов между республиканским и местными бюджетами, в распределении налогового бремени между социальными группами; |
| Б. Регулирующая. | б) заключается в учете использования экономических ресурсов, доходов фирм и домохозяйств, объемов производства, направления и размеры движения финансовых потоков; |
| В. Стимулирующая. | в) обеспечивает формирование ресурсов государства, территорий и местных органов власти для финансирования соответствующих расходов; |
| Г. Распределительная. | г) заключается в стимулировании плательщика к определенным действиям, в создании предпосылок для повышения деловой активности, увеличение объема производства, обновление производства, проведение НИОКР, поощрение отдельных видов деятельности, привлечение инвестиций; |
| Д. Контрольно-учетная. | д) заключается в сдерживании развития или размещения производства некоторых видов |
| Е. Ограничительная. | |

продукции, защиты определенных отраслей путем ограничения импорта товаров; е) состоит в способности налогов воздействовать на развитие экономики, обеспечивая ей устойчивый рост, устраняя возникающие диспропорции между объемом производства и платежеспособным спросом.

5. В зависимости от потенциальных налогоплательщиков выделяют:

- а) налоги, взимаемые с юридических лиц; налоги, взимаемые с физических лиц; смешанные налоги;
- б) республиканские налоги; местные налоги;
- в) общие налоги; специальные налоги;
- г) налоги на прибыль; налоги на имущество; налоги на природопользование; налоги на факт продажи и т.д.

6. В зависимости от органов власти, собирающих налоги, выделяют:

- а) налоги, взимаемые с юридических лиц; налоги, взимаемые с физических лиц; смешанные налоги;
- б) республиканские налоги; местные налоги;
- в) общие налоги; специальные налоги;
- г) налоги на прибыль; налоги на имущество; налоги на природопользование; налоги на факт продажи и т.д.

7. В зависимости от использования налогов выделяют:

- а) налоги, взимаемые с юридических лиц; налоги, взимаемые с физических лиц; смешанные налоги;
- б) республиканские налоги; местные налоги;
- в) общие налоги; специальные налоги;
- г) налоги на прибыль; налоги на имущество; налоги на природопользование; налоги на факт продажи и т.д.

8. В зависимости от объекта обложения выделяют:

- а) налоги, взимаемые с юридических лиц; налоги, взимаемые с физических лиц; смешанные налоги;
- б) республиканские налоги; местные налоги;
- в) общие налоги; специальные налоги;
- г) налоги на прибыль; налоги на имущество; налоги на природопользование; налоги на факт продажи и т.д.

9. В зависимости от способа изъятия выделяют ...

- а) прямые и косвенные налоги;
- б) закрепленные и регулирующие налоги;
- в) прогрессивные, регressive и пропорциональные налоги;
- г) кадастровые налоги; декларационные налоги; налоги у источника.

10. В зависимости от принципа зачисления налогов в соответствующие бюджеты выделяют:

- а) прямые и косвенные налоги;
- б) закрепленные и регулирующие налоги;
- в) прогрессивные, регressive и пропорциональные налоги;
- г) кадастровые налоги; декларационные налоги; налоги у источника.

11. В зависимости от соотношения между ставкой налога и доходом выделяют:

- а) прямые и косвенные налоги;
- б) закрепленные и регулирующие налоги;
- в) прогрессивные, регressive и пропорциональные налоги;
- г) кадастровые налоги; декларационные налоги; налоги у источника.

12. В зависимости от способа обложения выделяют:

- а) прямые и косвенные налоги;
- б) закрепленные и регулирующие налоги;
- в) прогрессивные, регressive и пропорциональные налоги;
- г) кадастровые налоги; декларационные налоги; налоги у источника.

13. В зависимости от источника уплаты выделяют:

- а) налоги, взимаемые с юридических лиц; налоги, взимаемые с физических лиц; смешанные налоги;
- б) республиканские налоги; местные налоги;
- в) налоги, относимые на себестоимость; налоги, уплачиваемые из выручки; налоги, уплачиваемые из прибыли;
- г) кадастровые налоги; декларационные налоги; налоги у источника.

14. К республиканским налогам, сборам (пошлинам) не относятся:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) акцизы;
- в) налог на прибыль;
- г) налог за владение собаками;
- д) курортный сбор.

15. к иным платежам относятся:

- а) обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения и пенсионный фонд;
- б) акцизы;
- в) налог на прибыль;
- г) сбор с заготовителей;
- д) отчисления нанимателей на обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Задания по теме

Задание 1

Изучите действующее законодательство Республики Беларусь в области налогообложения по следующим видам налогов:

- налог на добавленную стоимость;
- земельный налог;
- акциз;
- подоходный налог;
- налог на недвижимость;
- экологический налог;
- налог на прибыль.

Выделите налоги, которые уплачивают коммерческие организации в Республике Беларусь.

Задание 2

В таблице представлен перечень налогов, для которых необходимо сформировать ряд ключевых характеристик из вариантов, приведенных ниже.

Перечень налогов

Налог на добавленную стоимость	Земельный налог	Налог на прибыль
Акциз	Подоходный налог	
Налог на недвижимость	Экологический налог	

Необходимо сформировать ключевые характеристики каждого налога, выбрав соответствующие варианты из представленных ниже перечней и дополнив их необходимой информацией.

1. Налогоплательщик.

юридические лица физические лица юридические
и физические лица

2. Объект налогообложения.

выбросы и сбросы здания, сооружения и их операции по реализации товаров (работ, услуг)

валовая прибыль, а также доходы, полученные плательщиком (в денежной и натуральной формах) в налоговом периоде расположенные на территории Республики Беларусь земельные участки и доли в праве на них

стоимость подакцизных товаров, реализуемых по отпускным ценам

3. Налоговая база.

определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен (тарифов) на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом акцизов (для подакцизных товаров) без включения в них НДС

как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акцизов

стоимость соответствующих объектов основных средств

фактические объемы выбросов и сбросов

денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению

4. Налоговые ставки.

13 % Твердые и процент- 1 % свой вариант
ные

20 % 18 % 0,88 бел. руб. за 1 га

5. Налоговые льготы

6. Источник уплаты.

налоги, выплачиваемые из выручки

налоги, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг налоги, выплачиваемые из дохода

7. Порядок расчета.

Тема 22

Ценообразование в организации

- 22.1. Сущность, функции цен. Факторы, определяющие уровень и динамику цен.
22.2. Виды цен и механизм их определения в зависимости от различных факторов.

22.1. Сущность, функции цен.

Факторы, определяющие уровень и динамику цен

Цена – это денежное выражение стоимости единицы товара.

Сущность цены проявляется в следующих **функциях**:

- *регулирование спроса и предложения* – устанавливает соответствие между объемом произведенного и предложенного для продажи товара и величиной спроса на товар;
- *измерительная* – позволяет определить количество денег, которые продавец должен получить за товар, а покупатель уплатить;
- *учетно-информационная* – отражает затраты на производство и реализацию продукции, оценивает соотношение затрат и результатов производства, доводит до всех участников рынка сведения о конъюнктуре рынка по конкретному товару;
- *стимулирующая* – цена выступает мотиватором качественного развития производства и роста прибыли, стимулирует заинтересованность организаций (предприятий) в повышении конкурентоспособности товара;
- *распределительная* – обеспечивает распределение ограниченных ресурсов и вновь созданной стоимости между отраслями и альтернативными производствами, формирует налоги, поступающие в бюджет государства и регионы.

Величину и динамику цен на товары определяет конкуренция, спрос и предложение на рынке под влиянием **внутренних и внешних факторов**.

Внутренние факторы ценообразования отражают издержки, технологию производства, организацию труда и производства, затраты сбыта и сервиса.

Внешние (макроэкономические) факторы ценообразования отражают изменения общеэкономических пропорций, сложившиеся экономические условия в стране и за ее пределами, которые формируют конкурентные преимущества товаропроизводителя по параметрам конъюнктуры рынка и государственного регулирования цен.

Классификация факторов ценообразования производится по их следующим признакам.

По месту возникновения выделяют: факторы сферы производства, влияющие на величину затрат трудовых и материальных ресурсов при создании товара, – научно-технический прогресс, специализация, кооперация, комбинирование и концентрация производства, квалификация работников, организация труда, производства и управления, природные факторы и др.); факторы сферы обращения и потребления товара – соотношение спроса и предложения на рынке, покупательная способность денег, требования к качеству, рационализация структуры потребления.

По источнику воздействия факторы бывают базовые (неконъюнктурные) – издержки производственного и непроизводственного характера (прямая связь); конъюнктурные – связанные с изменениями рыночной среды, предпочтений потребителей, макроэкономических и политических условий; регулирующие – определяются степенью вмешательства государства в экономику организации.

22.2. Виды цен и механизм их определения в зависимости от различных факторов

Классификация цен осуществляется по следующим признакам.

1. *По масштабу торговых операций и характеру реализуемого товара.*

Отпускные цены – цены, по которым организация реализует произведенную продукцию потребителям, как правило, крупными партиями. Эти цены включают издержки производства и реализации, прибыль, косвенные налоги, сборы и отчисления, включаемые в цену.

Оптовые цены – цены, по которым оптово-сбытовые организации реализуют товары организациям и потребителям. Оптовая цена состоит из отпускной цены организации-производителя и оптовых надбавок оптовой организации, которые включают издержки обращения и прибыль этой организации, а также косвенные налоги на оптовую деятельность, включаемые в оптовую цену.

Розничные цены – цены, по которым розничные торговые организации реализуют товары населению или мелкооптовому потребителю. Розничная цена состоит из оптовой цены сбытовых организаций, торговой (розничной) надбавки розничных торговых организаций и косвенных налогов на деятельность розничных торговых организаций.

2. По степени и способу регулирования.

Свободные (рыночные) цены – формируются на основе соотношения спроса и предложения на рынке.

Договорные (контрактные) цены – определяются предварительным соглашением (договором, контрактом) между покупателем и производителем.

Регулируемые цены – устанавливаются государственными органами управления.

3. По способу фиксации.

Твердые цены – устанавливаются в момент подписания договора и не меняются в течение всего срока поставки продукции по договору.

Подвижная цена – зафиксированная в договоре цена, может быть пересмотрена, если к моменту исполнения договора рыночная цена изменится.

Скользящая цена – цена, которая корректируется в период действия договора на основе пересмотра первоначальной договорной цены с учетом изменений в издержках производства.

4. По условиям поставки и продажи.

Цена-нетто – цена на месте купли-продажи.

Цена-брутто определяется с учетом условий купли-продажи (вида и размера налогов, наличия и уровня скидок, вида «франко» и условий страховки). Понятие «франко» выражает условия включения в цену продукции, например, транспортных расходов по доставке продукции потребителям.

5. В зависимости от учета условий поставки (транспортировки) товаров различают цены: франко-склад поставщика, франко-станция отправления, франко-вагон-станции отправления, франко-вагон-станции назначения, франко-станция назначения, франко-склад потребителя.

6. В зависимости от вида рынка различают цены товарных аукционов, биржевые котировки, цены торгов.

7. В зависимости от принадлежности товара к определенному виду экономической деятельности:

- оптово-отпускные цены на промышленную продукцию;
- закупочные цены на сельскохозяйственную продукцию;
- сметные цены в строительстве;
- тарифы на различные производственные (транспортные, энергетического хозяйства, ремонтные и др.) и непроизводственные (баны, фотографии, медицинские, юридические и др.) услуги.

8. Отдельный блок в системе цен представляют *цены, используемые во внутрипроизводственном планировании и учете в организации и в статистике*.

Планово-расчетные цены используются во внутрипроизводственном планировании в крупных организациях в расчетах между цехами и подразделениями организации. Они являются элементом внутрипроизводственного хозрасчета.

Учетные цены применяются для оценки движения продукции в организации. В зависимости от выбранной и оговоренной в приказе организации учетной политике в учете товаров могут использоваться покупные или продажные цены.

Цены производителей продукции характеризуют изменение стоимости продукции непосредственно на производстве. Они не используются в расчетах между организациями. Цена производителя состоит только из себестоимости и прибыли организации без учета косвенных налогов и неналоговых платежей.

Потребительскими считаются цены на товары и услуги, приобретаемые населением для непроизводственного потребления. Индексы цен производителей и потребительских цен являются важнейшими показателями инфляции и характеризуют тенденции в динамике основных видов цен.

Для анализа стоимостных показателей на всех уровнях управления широко используются *текущие*, т.е. цены на текущий период времени, и сопоставимые цены. *Сопоставимые (или неизменные) цены* применяются как в статистике, так и в планировании в течение ряда лет для оценки стоимостных показателей и их динамики. Эти цены позволяют исключить влияние изменения цен.

Различают затратные, рыночные и нормативно-параметрические методы формирования цен.

1. К затратным методам ценообразования относятся методы, основанные на определении полных затрат, полных издержек, учета рентабельности инвестиций, целевого ценообразования.

1.1. *Метод полных затрат* предполагает расчет цен путем суммирования всех затрат и прибыли.

1.2. *Метод определения цены (Ц)* на основе полных издержек на единицу продукции и прибыли, используя норму рентабельности, реализуется по формуле

$$Ц = C \times (1 + N_p),$$

где C – себестоимость единицы продукции, руб.;
 N_p – норма рентабельности, доля единицы.

1.3. *Метод учета рентабельности инвестиций* является разновидностью метода полных издержек. При этом цена определяется исходя из полных затрат на единицу продукции и нормы рентабельности, рассчитанной с учетом вложений соответствующих инвестиций.

1.4. *Метод целевого ценообразования* предполагает расчет цен на основе анализа точки безубыточности и обеспечения целевой прибыли. Метод основан на сопоставлении издержек с ожидаемыми доходами при различных объемах продаж.

2. *Рыночные методы определения цен* предполагают учет соотношения спроса и предложения, уровня конкуренции, качества товара и его конкурентоспособности в целом. Данная группа методов включает метод ощущаемой ценности товара потребителем, метод текущей цены, метод состязательности, метод стимулирования сбыта.

2.1. *Метод ощущаемой ценности товара потребителем* основан на оценке ценности товара (услуги) потребителем, его преимуществ по сравнению с аналогичными товарами на рынке, уровень и качество послепродажного обслуживания товара.

2.2. *Метод текущей цены* предполагает ориентацию товаропроизводителя на средние сложившиеся цены на конкурентном рынке. Этот метод применяется для однородных товаров на рынке с высокой степенью конкуренции.

2.3. *Метод состязательности* основан на учете результатов биржевых, тендерных и аукционных торгов.

2.4. *Метод стимулирования сбыта* предполагает использование ценовых скидок и учет эластичности спроса.

3. *Нормативно-параметрические методы определения цен* на продукцию предполагают учет уровня ее потребительских свойств и затрат на единицу параметра этих свойств. Данная группа методов включает метод удельных показателей, метод корреляционно-регрессивного анализа, агрегатный метод, метод экспертной оценки потребительской ценности товара и цены на него.

3.1. *Метод удельных показателей* используется для определения цен для конкретной группы продукции, характеризующейся наличием параметра, величина которого в значительной мере определяет общий уровень цены изделия. Этот метод не учитывает все другие потребительские свойства изделия, соотношение спроса и предложения товара на рынке.

3.2. *Метод корреляционно-регрессивного анализа* применяется для определения зависимости изменения цены от динамики технико-экономических параметров продукции. Метод трудоемкий, но обеспечивает точность установления цены.

3.3. *Агрегатный метод* предполагает формирование цены в виде суммы стоимости отдельных конструктивных частей изделий (агрегатов), входящих в параметрический ряд, с добавлением нормативной прибыли.

3.4. *Метод экспертной оценки потребительской ценности* товара и цены на него предполагает определение цены на основе анализа результатов суждений группы экспертов о возможной цене с учетом колебания конъюнктуры рынка. Этот метод основан на субъективном подходе к формированию цен.

Модели формирования цен по стадиям товародвижения

На первой стадии товароподвижения формируется отпускная цена организации-производителя ($Ц$), компоненты которой в расчете на единицу товара, исходя из затратного подхода, представлены в следующих формулах:

$$Ц = С + П + Нк + ОЦФ,$$

в т.ч.

- для подакцизных товаров ($Ц_{акц}$): $Ц_{акц} = С + П + \sum A + ОЦФ$;
- для товаров, продаваемых с НДС ($Ц_{сНДС}$): $Ц_{сНДС} = С + П + ОЦФ + НДС$,

где $С$ – плановая себестоимость единицы товара с учетом затрат на его производство и реализацию;

$П$ – прибыль на единицу товара (определяется с учетом конъюнктуры рынка и ограничений соответствующего государственного регулирования цен);

$Нк$ – косвенные налоги, включаемые в цену;

$ОЦФ$ – отчисления в местные и республиканские целевые бюджетные фонды;

$\sum A$ – сумма акциза для подакцизных товаров;

$НДС$ – сумма налога на добавленную стоимость на единицу товара.

Исходя из рыночного взаимодействия цены и качества товара, цена определяется конкуренцией, спросом и предложением на рынке.

Предельный уровень прибыли ($П$) определяется исходя из установленного предельного уровня рентабельности (P_{max}) по формуле

$$П = \frac{З_{n.up} \cdot P_{max}}{100\%},$$

где $Z_{n.p}$ – затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг);
 P_{max} – предельный уровень рентабельности, в процентах к $Z_{n.p}$.

Если установлена предельная максимальная отпускная цена (C_{max}), то прибыль определяется исходя из неравенства: $Z_{n.p} + P < C_{max}$.

Если не допускается реализация товаров (работ, услуг) по ценам ниже установленных предельных минимальных отпускных цен (тарифов) (C_{min}), то прибыль определяется исходя из неравенства: $Z_{n.p} + P > C_{max}$.

Сумма акцизов для реализуемых подакцизных товаров определяется с помощью ставок акцизов, которые могут быть адвалорными (в процентах от оборота по реализации) или твердыми (специфическими) (в рублях на единицу продукции).

При формировании отпускной цены расчет налога на добавленную стоимость (НДС) ведется по формуле

$$НДС = \text{Облагаемая_база} \times \text{Ставка}.$$

Определение налоговой базы по НДС исчисляется исходя из применяемых цен с учетом акцизов без НДС; регулируемых розничных цен, включаемых в себя НДС, как разница между ценой реализации и ценой приобретения.

Ставки НДС и условия их применения установлены Налоговым кодексом в размере 0%, 10%, 20%, 25%.

Сумма НДС, включаемая в отпускную цену безакцизного товара, определяется по формуле

$$\Sigma НДС = С + П \cdot \frac{НДС}{100},$$

где $\Sigma НДС$ – сумма НДС для реализуемых товаров изготовителем внутри страны, руб.;

$НДС$ – ставка НДС, %.

В Беларуси принят зачетный метод исчисления НДС и в себестоимость продукции не включается сумма НДС. Сумма НДС во всех платежных документах отражается отдельной строкой.

На второй стадии товародвижения формируются оптовые цены, которые включают отпускные цены с НДС ($C_{n.d.c}$), оптовые надбавки сбытовых организаций (ОН) и НДС, уплачиваемого оптово-сбытовой организацией ($НДС_o$). В итоге оптовая цена ($OЦ$) определяется по формуле

$$OЦ = C_{n.d.c} + OH + НДС_o,$$

где $OH = I_o + \Pi_o$;

I_o – издержки оптово-сбытовой организации на единицу товара;

Π_o – прибыль оптово-сбытовой организации на единицу товара.

На третьей стадии товародвижения формируется розничная цена ($РЦ$), которая кроме оптовой цены сбытовой организации ($ОЦ$) включает торговую надбавку (TH) розничной торговой организации (устанавливаемую в процентах к отпускной цене производителя без НДС), налог на добавленную стоимость розничной торговой организации ($НДС_p$).

Если на товар установлена фиксированная розничная цена, то в ее структуру вместо торговой надбавки входит торговая скидка, устанавливаемая в процентах к розничной цене.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. В чем заключается экономическое содержание цены (тарифа)?
2. В чем заключаются особенности ценообразования в организации в условиях различных типов рынка?
3. Охарактеризуйте внутренние и внешние факторы, определяющие уровень и динамику цен (тарифов).
4. Перечислите виды и разновидности цен (тарифов).
5. В чем заключается взаимосвязь различных видов цен (тарифов)?
6. Охарактеризуйте состав цены (тарифа) по ее элементам. Дайте характеристику составных элементов цены (тарифа).
7. В чем заключается суть процедуры обоснования цены (тарифа)?
Охарактеризуйте каждый из ее этапов: исследование рынка сбыта продукции (товаров, работ, услуг), выбор цели и задач ценообразования, анализ спроса, расчет издержек, изучение цен (тарифов) конкурентов, выбор метода ценообразования, разработка стратегии и тактики ценообразования.
8. Охарактеризуйте совокупность методов ценообразования, их достоинства и недостатки.
9. Опишите суть затратного метода ценообразования.
10. Охарактеризуйте методы ценообразования с учетом качества, спроса и уровня конкуренции.
11. Что такое стратегии и тактика ценообразования?
12. Охарактеризуйте использование системы ценовых скидок для адаптации цены (тарифа) к условиям рынка.

Тест

1. Денежное выражение стоимости единицы товара – это:

- а) тариф;
- б) цена;
- в) налог;
- г) прибыль.

2. Выделите полный перечень функций цены:

- а) регулирование спроса и предложения;
- б) измерительная; стимулирующая; распределительная;
- в) аналитическая; измерительная;
- г) стимулирующая; воспроизводственная; сигнализирующая.

3. Верно ли утверждение, что величину и динамику цен на товары определяет конкуренция, спрос и предложение на рынке под влиянием внутренних и внешних факторов?

- а) верно;
- б) неверно;
- в) частично верно.

4. ... факторы ценообразования отражают издержки, технологию производства, организацию труда и производства, затраты сбыта и сервиса.

- а) внешние;
- б) макроэкономические;
- в) внутренние;
- г) системные.

5. ... факторы ценообразования отражают изменения общеэкономических пропорций, сложившиеся экономические условия в стране и за ее пределами, которые формируют конкурентные преимущества товаропроизводителя по параметрам конъюнктуры рынка и государственного регулирования цен.

- а) микроэкономические;
- б) внутренние;
- в) внешние;
- г) регулируемые.

6. Как называются цены, по которым организация реализует произведенную продукцию потребителям, как правило, крупными партиями?

- а) отпускные;
- б) оптовые;
- в) розничные;
- г) договорные (контрактные).

7. Как называются цены, по которым оптово-сбытовые организации реализуют товары организациям и потребителям?

- а) отпускные;
- б) оптовые;
- в) розничные;
- г) договорные (контрактные).

8. Как называются цены, по которым розничные торговые организации реализуют товары населению или мелкооптовому потребителю?

- а) отпускные;
- б) оптовые;
- в) розничные;
- г) договорные (контрактные).

9. По степени и способу регулирования выделяют:

- а) отпускные цены; оптовые цены; розничные цены;
- б) твердые цены; подвижная цена; скользящая цена;
- в) цена-нетто; цена-брутто;
- г) договорные (контрактные) цены; свободные (рыночные) цены; регулируемые цены.

10. По способу фиксации выделяют:

- а) отпускные цены; оптовые цены; розничные цены;
- б) твердые цены; подвижная цена; скользящая цена;
- в) цена-нетто; цена-брутто;
- г) договорные (контрактные) цены; свободные (рыночные) цены; регулируемые цены.

11. По условиям поставки и продажи выделяют:

- а) отпускные цены; оптовые цены; розничные цены;
- б) твердые цены; подвижная цена; скользящая цена;
- в) цена-нетто; цена-брутто;
- г) договорные (контрактные) цены; свободные (рыночные) цены; регулируемые цены.

12. В зависимости от учета условий поставки (транспортировки) товаров различают цены:

- а) отпускные; оптовые; розничные;
- б) твердые цены; подвижная; скользящая;
- в) цена-нетто; цена-брутто;
- г) франко-склад поставщика, франко-станция отправления, франко-вагон-станции отправления, франко-вагон-станции назначения, франко-станция назначения, франко-склад потребителя.

13. Цены, используемые во внутрипроизводственном планировании и учете в организации и статистике:

- а) отпускные; оптовые; розничные;
- б) планово-расчетные; учетные; цены производителей продукции; потребительские; сопоставимые и текущие цены;
- в) цена-нетто; цена-брутто;
- г) франко-склад поставщика, франко-станция отправления, франко-вагон-станции отправления, франко-вагон-станции назначения, франко-станция назначения, франко-склад потребителя.

14. В состав розничной торговой надбавки входят следующие элементы:

- а) прибыль предприятия-изготовителя;
- б) НДС;
- в) прибыль розничной торговой организации;
- г) издержки обращения розничной торговой организации;
- д) себестоимость производства реализуемой в розничной торговой сети продукции.

15. Отпускная цена организации-изготовителя включает:

- а) прибыль организации-изготовителя;
- б) НДС;
- в) прибыль розничной торговой организации;
- г) издержки обращения розничной торговой организации;
- д) себестоимость производимой продукции.

16. Розничная торговая надбавка (прямым счетом) рассчитывается от:

- а) отпускной цены без НДС;
- б) отпускной цены с НДС;
- в) себестоимости произведенной продукции;
- г) прибыли розничной торговой организации.

17. НДС организации-изготовителя (прямым счетом) рассчитывается:

- а) от себестоимости;
- б) прибыли;
- в) торговой надбавки;
- г) отпускной цены предприятия изготовителя без НДС.

18. НДС прямым счетом можно рассчитать по следующим формулам:

$$a) \quad НДС = \frac{РЦ_{сНДС} \cdot СНДС}{100 + СНДС}$$

$$\Gamma) \quad НДС = \frac{Прибыль \cdot СНДС}{100}$$

$$б) \quad НДС = \frac{ОЦ_{безНДС} \cdot СНДС}{100 + СНДС}$$

$$д) \quad НДС = \frac{ОЦ_{безНДС} \cdot СНДС}{100}$$

$$в) \quad НДС = \frac{РЦ_{безНДС} \cdot СНДС}{100}$$

$$е) \quad НДС = \frac{ОЦ_{сНДС} \cdot СНДС}{100 + СНДС}$$

19. НДС обратным счетом можно рассчитать по следующим формулам:

$$a) \quad НДС = \frac{РЦ_{сНДС} \cdot СНДС}{100 + СНДС}$$

$$\Gamma) \quad НДС = \frac{Прибыль \cdot СНДС}{100}$$

$$б) \quad НДС = \frac{ОЦ_{безНДС} \cdot СНДС}{100 + СНДС}$$

$$д) \quad НДС = \frac{РЦ_{сНДС} \cdot СНДС}{100}$$

$$в) \quad НДС = \frac{РЦ_{безНДС} \cdot СНДС}{100}$$

$$е) \quad НДС = \frac{ОЦ_{сНДС} \cdot СНДС}{100 + СНДС}$$

20. Торговая надбавка может быть рассчитана по формулам:

$$a) \quad TH = \frac{РЦ_{сНДС} \cdot СTH}{100 + СTH}$$

$$\Gamma) \quad TH = \frac{Прибыль \cdot СTH}{100}$$

$$б) \quad TH = \frac{ОЦ_{безНДС} \cdot СTH}{100 + СTH}$$

$$д) \quad TH = \frac{РЦ_{безНДС} \cdot СTH}{100 + СTH}$$

$$в) \quad TH = \frac{ОЦ_{безНДС} \cdot СTH}{100}$$

$$е) \quad TH = \frac{ОЦ_{сНДС} \cdot СTH}{100 + СTH}$$

Задания и задачи по теме

Задача 1

Организации необходимо рассчитать цену электродвигателя мощностью 20 кВт. В качестве конкурентного принимается электродвигатель мощностью 10 кВт. По цене 210000 руб., все прочие технико-экономические показатели обоих электродвигателей одинаковы.

Задача 2

Регрессионное уравнение зависимости цены центробежного насоса «А» от технико-экономических параметров имеет следующий вид:

$$Ц = 390,65 + 204,68 X_1,$$

где X_1 – подача воды центробежным насосом, $\text{м}^3/\text{ч}$.

Какова цена насоса, для которого $X_1 = 360 \text{ м}^3/\text{ч}$?

Задача 3

Результаты расчетов регрессионной зависимости цен (ед. изм. руб.) от отобранных показателей качества по бумаге для печати могут быть представлены в виде уравнения регрессии:

$$Ц = -56,5 + 0,38 X_1 + 0,67 X_2,$$

где X_1 – плотность 1 м^2 ;

X_2 – белизна, %.

Появилось новое изделие (бумага), имеющее плотность 110 г на 1 м^2 и белизну 80%. Определите цену на бумагу с указанными выше новыми параметрами качества.

Задача 4

Определить рыночную цену на тостер отечественного производства, исходя из его потребительских свойств, в сравнении с зарубежным аналогом. Оценка потребительских свойств, сравниваемых изделий, дана в таблице. Цена тостера Siemense равна 55 долл. США.

Показатели	Коэффициенты весомости	Siemense	Отечественный тостер
Качество поджаривания	0,45	3,92	2,5
Удобство пользования	0,15	4,8	3,1
Технические параметры	0,2	4,5	2,8
Дизайн	0,05	3,95	2,41
Долговечность	0,15	3,5	2,01

Задача 5

Определите отпускную и розничную цену на гипотетическое изделие, с использованием данных, приведенных в таблице и в соответствии с действующим законодательством в Республике Беларусь на момент выполнения расчетов. НДС – 20%.

Материалы, руб.	Покупные изделия и полуфабрикаты, руб.	Топливо и электроэнергия, руб.	Основная заработная плата, руб.	Дополнительная заработная плата, руб.	Отчисления на социальные нужды, руб.	Общепроизводственные расходы 150% (от основной зарплаты)	Общехозяйственные расходы 150% (от основной зарплаты)	Амортизация, руб.	Земельный налог, руб.	Экологический налог, руб.	Рентабельность, %	Торговая надбавка, %
50	20	10	20	5				5	0,5	0,3	20	25

Задача 6

На основе данных об уровне цен, сложившихся на рынке, обосновать целесообразность продажи продукции организацией-изготовителем по цене 3200 руб. за шт., при себестоимости единицы – 2100 руб., и при средней норме рентабельности, принятой на предприятии в 10%–20%. НДС – 20%, акциз – 10%.

Задача 7

Используя обратный счет, необходимо оценить целесообразность реализации изделия магазином розничной торговли по розничной цене 1950 руб. за единицу. Торговая надбавка – 30%. Издержки обращения, связанные с реализацией единицы продукции, – 200 руб., НДС – 20%. Средняя норма рентабельности, сложившаяся в организации, составляет 3,2%.

Задача 8

Определите примерную отпускную цену на новую овощерезательную машину, предназначенную для замены ранее выпускаемой в организации, имеющей цену 275 руб. Главным техническим параметром данного товара является производительность (кг/ч) при нарезке картофеля на бруски, равная у новой машины 900 кг/ч, у старой модели – 560 кг/ч.

Задача 9

Определите отпускную и розничную цену на гипотетическое изделие с использованием данных, приведенных в таблице и в соответствии с действующим законодательством в Республике Беларусь. НДС – 20%.

Таблица. – Исходные данные в расчете на единицу продукции

Наименование показателя	Значение показателя
Материалы, руб.	48
Покупные изделия и полуфабрикаты, руб.	26
Топливо и электроэнергия, руб.	33
Основная заработка плата, руб.	10
Дополнительная заработка плата, руб.	2
Общепроизводственные расходы, в % от основной заработной платы	150
Общехозяйственные расходы, в % от основной заработной платы	150
Амортизационные отчисления, руб.	5
Земельный налог, руб.	0,5
Экологический налог, руб.	0,6
Рентабельность, %	20
Торговая надбавка, %	10

Задача 10

Определите цеховую, производственную и полную себестоимость, отпускную и розничную цену на изделие, с использованием данных, приведенных в таблице и в соответствии с действующим законодательством в Республике Беларусь. Общепроизводственные и общехозяйственные затраты составляют соответственно 145 % и 130 % от основной заработной платы. Коммерческие расходы – 2% от производственной себестоимости.

Таблица. – Исходные данные в расчете на единицу продукции

Наименование показателя	Значение показателя
Материалы, руб.	100
Покупные изделия и полуфабрикаты, руб.	40
Топливо и электроэнергия, руб.	20
Основная заработка плата, руб.	40
Дополнительная заработка плата, руб.	10
Амортизационные отчисления по цеховому оборудованию, руб.	10
Рентабельность, %	18
Торговая надбавка, %	25

Задача 11

Используя обратный счет, необходимо оценить целесообразность производства нового изделия. Рыночная цена изделия с учетом его качества и конъюнктуры рынка 200 руб. Торговая надбавка – 25%. Себестоимость производства- 120 руб., ставка акциза – 10%, НДС – 20%.

Задача 12

Обосновать целесообразность производства (для организации производителя) и реализации новой модели изделия торговой предприятием; определить размеры прибыли от производства и реализации изделия торговой организацией, а также рентабельность производства и реализации. Проектируемая свободная розничная цена изделия с учетом его качества и спроса – 2650 руб. Себестоимость производства – 1500 руб. Издержки обращения с учетом транспортных расходов в торговле в расчете на один костюм сложились на уровне 300 руб. Торговая надбавка согласована фабрикой с торговой организацией в размере – 20%. НДС – 20%.

Задача 13

Определите розничную цену на стиральную машину, предназначенную для замены ранее освоенной, стоившей 1220 руб. Основной технический параметр – производительность (кг/час) новой машины составляет 7, а ранее освоенной – 5. Используя обратный счет, оцените целесообразность производства изделия, если себестоимость производства составляет 900 руб. Торговая надбавка – 25%. НДС – 20%. Укажите, какой метод ценообразования использовался для определения розничной цены новой стиральной машины.

Задача 14

Обосновать целесообразность выпуска новой модели изделия; определить размеры прибыли от реализации изделия для промышленной и торговой организаций, а также их рентабельность производства и реализации изделия. Сложившаяся на фабрике рентабельность продукции по отношению к себестоимости – 25%. Проектируемая свободная розничная цена изделия с учетом его качества и спроса – 1250 руб. Себестоимость его производства – 650 руб. Издержки обращения с учетом транспортных расходов в торговле в расчете на одно изделие сложились на уровне 150 руб. Торговая надбавка согласована фабрикой с торговой организацией в размере – 25%. НДС – 20%.

Тема 23

Доход, прибыль, рентабельность

- 23.1. Доходы организации: сущность, виды и методы определения.
- 23.2. Сущность и виды прибыли организации.
- 23.3. Формирование и распределение прибыли организации.
- 23.4. Рентабельность: сущность, виды, показатели.
- 23.5. Пути повышения прибыли и рентабельности.

23.1. Доходы организации: сущность, виды и методы определения

Доход – это поступления денежных средств в организации от текущей (основной) деятельности за реализованную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги, а также от инвестиционной и финансовой деятельности.

Основная часть общего дохода организации – выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг); поступления от продажи материальных запасов; роялти, полученных по лицензионным договорам, и другие доходы от текущей деятельности.

Вторая часть – доходы от инвестиционной деятельности, которые формируются за счет продажи основных средств и нематериальных активов, от участия в уставном капитале других организаций в форме дивидендов; от передачи имущества в аренду или в лизинг – в форме арендного или лизингового платежа; от вложения свободных денежных средств в банковские депозиты.

Третья часть – доходы организации от финансовой деятельности (полученные штрафы, пени, неустойки, поступления от возмещения ущерба, признанные должником поступления возмещения причиненных организации убытков, списанные суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, активы, полученные безвозмездно в форме благотворительной помощи, курсовая разница от пересчета активов, выраженных в иностранной валюте, от выпуска акций, прибыль прошлых лет, которая выявлена в отчетном году).

Таким образом, доход организации представляет собой сумму доходов от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Суммарный доход выступает источником возмещения средств, затраченных на производство и реализацию продукции и финансирования расширенного воспроизводства.

Доход от текущей деятельности организации отражается через систему показателей, которая включает общий (валовой), средний, предельный и чистый доход.

Общий (валовой) доход – это совокупная денежная сумма (выручка), полученная организацией (предприятием) от продажи определенного количества товара (работ, услуг) и за пользование активами. Упрощенно для текущей деятельности он определяется умножением цены единицы товара на количество проданных его единиц.

Средний доход – это выручка от реализации единицы товара. Он выступает как цена за единицу товара для покупателя и как доход от единицы продукции для продавца. Средний доход равен частному от деления общего дохода на количество реализованных товаров. При постоянной цене средний доход равен цене единицы реализованного товара.

Предельный (дополнительный) доход – это добавочный доход, полученный от производства и продажи одной дополнительной единицы товара.

Если количественным показателем дохода является общий (валовой), то качественным показателем – чистый доход. Валовой доход отражает результат производственно-коммерческой и инвестиционно-финансовой деятельности по мере завершения кругооборота средств и расчетов с потребителями и поставщиками. В валовом доходе есть использованный организацией прошлый труд, который нуждается в возмещении. Это стоимость использованных сырья и материалов, покупных изделий и полуфабрикатов, амортизационных отчислений от стоимости основных средств и нематериальных активов.

Валовой доход без стоимости оплаченного прошлого труда представляет собой чистый доход. **Чистый доход** – это вновь созданная стоимость, которая состоит из средств, направленных на оплату живого труда, и прибыли как показателя дохода организации без материальных затрат, заработной платы и налогов. Прибыль за вычетом налога на прибыль дает информацию об оставшемся в организации доходе в форме чистой прибыли.

Все доходы и расходы коммерческих организаций в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, которая утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 (с изменениями и дополнениями) включают:

- 1) доходы и расходы по текущей деятельности;
- 2) доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- 3) доходы и расходы по финансовой деятельности.

23.2 Сущность и виды прибыли организации

Часть дохода организации, образующегося после вычета из него косвенных налогов и текущих затрат, называется **прибылью**.

Прибыль является важнейшим показателем эффективности работы организации, источником ее экономического развития. Рост прибыли способствует увеличению собственного капитала и его рыночной стоимости, удовлетворению интересов собственника имущества, социальных и материальных потребностей персонала.

В прибыльной работе субъектов хозяйствования заинтересованы также акционеры, получающие более высокие дивиденды и государство, имеющее постоянные поступления налогов и сборов в республиканский и местный бюджеты.

Особенностью прибыли в условиях рынка является инвестирование ее в производство, что способствует экономическому росту организации и повышению ее конкурентоспособности.

Как экономическая категория прибыль выполняет учетную, стимулирующую и распределительную **функции**.

Учетная функция прибыли соизмеряет расходы и доходы организации, а поэтому является исходным показателем расчета эффективности производства и организации. *Стимулирующая функция* предполагает активизацию инвестиционно-инновационной деятельности, установление в организации режима экономии всех видов ресурсов, непрерывное изучение спроса покупателей в целях реализации произведенной продукции (работ, услуг), что выражается в использовании таких факторов роста прибыли как увеличение реализуемой продукции, снижение уровня всех расходов, увеличение скорости оборота капитала, рост производительности труда. *Распределительная функция* прибыли связана с получением прибыли и ее последующим использованием, что позволяет выполнять воспроизводственную функцию в организации, выступать источником потребления и материального поощрения работников, формировать доходы государства.

В практике учета и планирования различают следующие виды прибыли:

- 1) прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг (прибыль от основной деятельности);
- 2) прибыль от текущей деятельности;
- 3) прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной подобной деятельности;
- 3) прибыль (убыток) до налогообложения;
- 4) налогооблагаемая прибыль;

5) льготируемая прибыль;

6) прибыль по изделию – это разница между оптовой ценой организации и полной себестоимостью изделия;

7) чистая прибыль – остаток дохода от деятельности после уплаты из него всех обязательных расходов;

8) нормальная прибыль определяется минимальным доходом, необходимым для сохранения заинтересованности предпринимателя в данной сфере деятельности. Она равна разнице между бухгалтерской и экономической прибылью.

Можно также выделить следующие подходы к классификации прибыли (таблица).

Таблица. – Классификация прибыли организаций

Классификация прибыли	Виды прибыли
1. Направление деятельности организации	Прибыль от операционной деятельности Прибыль от инвестиционной деятельности Прибыль от финансовой деятельности
2. Состав включаемых элементов	Маржинальная прибыль Прибыль от реализации продукции Прибыль до выплаты процентов за кредит и налога на прибыль Прибыль до налогообложения Чистая прибыль
3. Характер деятельности организации	Прибыль от обычной деятельности Прибыль от чрезвычайных ситуаций
4. Налогообложение прибыли	Налогооблагаемая прибыль Не облагаемая налогом прибыль
5. Учет инфляции	Номинальная прибыль Реальная прибыль
6. Экономическое содержание прибыли	Бухгалтерская прибыль Экономическая прибыль
7. Характер использования чистой прибыли	Капитализированная (нераспределенная) прибыль Потребляемая прибыль
8. Степень обобщения	Прибыль организации Консолидированная прибыль (это прибыль, полученная от деятельности и финансовых результатов материнских и дочерних (филиалы) организаций)
9. Времени получения	Прибыль за месяц, квартал, год
10. По методу группировки	Экономическая прибыль Бухгалтерская прибыль Нормальная прибыль Налогооблагаемая прибыль Нераспределенная прибыль Прибыль, остающаяся в распоряжении организации

23.3. Формирование и распределение прибыли организации

При расчете различных видов прибыли для коммерческих организаций, осуществляющих производственную деятельность, используются следующие показатели «Отчета о прибылях и убытках организации»:

- *выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)* есть доход от текущей деятельности за вычетом скидок, представленных покупателю к цене, стоимости возвращенной продукции, а также налогов и сборов из выручки от реализации;
- *себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)*, которая включает прямые материальные затраты и затраты на оплату труда только в производстве, распределяемые переменные косвенные затраты и часть условно-постоянных косвенных общепроизводственных затрат без сумм управленческих расходов, расходов на реализацию и прочих расходов по текущей деятельности;
- *управленческие расходы* – сумма общехозяйственных затрат, связанных с управлением организации, а также часть условно-постоянных косвенных общепроизводственных затрат;
- *доходы от инвестиционной деятельности*;
- *расходы по инвестиционной деятельности*;
- *доходы от финансовой деятельности*;
- *расходы по финансовой деятельности*.

По данным отчета о прибылях и убытках организация рассчитывает валовую прибыль и прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Валовая прибыль определяется как разность между выручкой от реализации продукции и ее себестоимостью. Поскольку управленческие расходы на реализацию в отчете о прибылях и убытках в себестоимость не включаются, то прибыль (убыток) от реализации продукции определяется за минусом этих расходов. Таким образом, для определения прибыли от реализации продукции нужно из валовой прибыли вычесть управленческие расходы и расходы на реализацию. С учетом прибыли (убытков) от прочей деятельности прибыль от реализации продукции характеризует прибыль (убыток) от текущей деятельности организации, т.е. прибыль, полученную в сфере производства и реализации продукции.

Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной подобной деятельности определяется соответственно разницей между доходами и расходами по этим видам деятельности.

Прибыль (убыток) до налогообложения есть прибыль от всех видов деятельности за отчетный период – конечный финансовый результат, который представляет собой сумму: а) прибыли (убытка) от текущей деятельности; б) прибыли (убытка) от инвестиционной деятельности; в) прибыли (убытка) от финансовой деятельности.

Налогооблагаемая прибыль равна разнице между прибылью организации за отчетный период до налогообложения и льгот по налогу на прибыль, израсходованной на соответствующие цели в соответствии с законодательством.

Льготируемая прибыль – это сумма прибыли, освобождаемая (полностью или частично) от уплаты налога на прибыль.

Чистая прибыль определяется разницей между налогооблагаемой прибылью организации и суммой налога на прибыль, а также прочими налогами и сборами, исчисляемыми из прибыли (например, рентные платежи).

Прибыль, остающаяся в распоряжении организации и предназначенная к распределению, определяется разницей между чистой прибылью и суммой финансовых обязательств организации по заемному капиталу, оплаты пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет, и платежей за сверхнормативное загрязнение окружающей среды. Прибыль, остающаяся в распоряжении организации, распределяется ею самостоятельно по фондам. Основными фондами являются фонд накопления, фонд потребления и резервный фонд.

23.4. Рентабельность: сущность, виды, показатели

Рентабельность – относительный показатель, характеризующий отдачу от вложенных средств в производство.

Показатели рентабельности можно распределить на три группы:

1) показатели рентабельности продаж (оборота), уровень которых определяется соотношением прибыли с объемом продаж продукции;

2) показатели рентабельности, базирующиеся на затратном подходе, уровень которых определяется соотношением прибыли с соответствующими затратами;

3) показатели рентабельности, базирующиеся на ресурсном подходе, уровень которых определяется отношением прибыли к общей сумме или отдельным ресурсам – частям авансированного капитала.

При определении любого показателя рентабельности в качестве числителя формулы целесообразно использовать чистую прибыль, но чтобы

раскрыть специфику показателя рентабельности, используют и другие виды прибыли, которые наиболее близко отражают результат, полученный от использования отдельного ресурса или текущих затрат. Система показателей экономической эффективности организации, производства и капитала включает следующие три группы показателей рентабельности.

1. Показатели рентабельности продаж (оборота) ($P_{продаж}$).

1.1. Рентабельность продаж по прибыли от реализации продукции:

$$P_{продаж} = \frac{\text{Прибыль от реализации продукции}}{\text{Выручка от реализации продукции}} \cdot 100.$$

2. Показатели рентабельности при затратном подходе, т.е. с учетом текущих затрат на производство продукции.

2.1. Рентабельность отдельных видов продукции i -й продукции ($P_{продi}$):

$$P_{продi} = \frac{\text{Прибыль от реализации единицы } i\text{-й продукции}}{\text{Себестоимость единицы } i\text{-й продукции}} \cdot 100.$$

2.2. Рентабельность всей реализованной продукции ($P_{прод}$):

$$P_{прод} = \frac{\text{Прибыль от реализации всей продукции}}{\text{Себестоимость произведенной продукции}} \cdot 100.$$

2.3. Рентабельность инвестиционных затрат (P_u):

$$P_u = \frac{\text{Чистая прибыль от инвестиционной деятельности}}{\text{Инвестиционные издержки}} \cdot 100.$$

3. Показатели рентабельности организации или отдельных ресурсов.

3.1. Рентабельность активов чистая ($P_{a.ч}$):

$$P_{a.ч} = \frac{\text{Прибыль чистая}}{\text{Сумма всех активов}} \cdot 100.$$

3.2. Рентабельность активов общая ($P_{a.о}$):

$$P_{a.о} = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Сумма всех активов}} \cdot 100.$$

3.3. Рентабельность чистых активов ($P_{ч.а}$):

$$P_{ч.а} = \frac{\text{Прибыль чистая}}{\text{Чистые активы}} \cdot 100.$$

3.4. Рентабельность организации чистая по чистым активам ($P_{орг.ч}$):

$$P_{\text{орг.ч}} = \frac{\text{Прибыль чистая}}{\text{Чистые активы}} \cdot 100.$$

3.5. Рентабельность организации общая ($P_{\text{орг.о}}$):

$$P_{\text{орг.о}} = \frac{\text{Прибыль чистая}}{\text{Сумма среднегодовой стоимости основных и оборотных средств}} \cdot 100.$$

3.6. Рентабельность основного капитала ($P_{\text{o.к}}$):

$$P_{\text{o.к}} = \frac{\text{Прибыль чистая}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}} \cdot 100.$$

3.7. Рентабельность собственного капитала ($P_{\text{к.с.}}$):

$$P_{\text{к.с.}} = \frac{\text{Прибыль чистая}}{\text{Среднегодовая стоимость собственного капитала}} \cdot 100,$$

где стоимость собственного капитала равна сумме уставного фонда, резервного фонда, фондов специального назначения и нераспределенной части чистой прибыли (убытка), руб.

3.8. Рентабельность оборотных средств организации чистая ($P_{\text{обс.ч}}$):

$$P_{\text{обс.ч}} = \frac{\text{Прибыль чистая}}{\text{Стоимость оборотных средств}} \cdot 100.$$

3.9. Рентабельность оборотных средств общая ($P_{\text{обс.о}}$):

$$P_{\text{обс.о}} = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Стоимость оборотных средств}} \cdot 100.$$

3.10. Рентабельность труда чистая ($P_{\text{mp.ч}}$):

$$P_{\text{mp.ч}} = \frac{\text{Прибыль чистая}}{\text{Фонд заработной платы всех работников}} \cdot 100.$$

3.11. Рентабельность труда общая ($P_{\text{mp.о}}$):

$$P_{\text{mp.о}} = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Фонд заработной платы всех работников}} \cdot 100.$$

23.5. Пути повышения прибыли и рентабельности

Прибыль – это экономический показатель, который постоянно изменяется под влиянием различных факторов. Основными из них являются рост общего дохода организации и снижение текущих затрат. Поэтому пути увеличения прибыли и рентабельности непосредственно определяются факторами, оказывающими влияние на уровень продаж и издержки.

Данные факторы определяются как внутренними условиями функционирования организации, так и внешними, независящими от нее.

К внутренним факторам, прежде всего, относятся инновационная восприимчивость и предпринимательская активность руководящих работников и специалистов предприятия, которая реализуется посредством:

- разработки нового товара или товара более высокого качества, обладающего рыночной новизной;
- внедрения новейшего оборудования и прогрессивных технологических процессов, новых видов сырья и материалов;
- повышения конкурентоспособности товара;
- освоения новых рынков сбыта;
- диверсификации производства;
- снижения материалоемкости, энергоемкости и трудоемкости товара;
- повышения эффективности использования основного и оборотного капитала;
- применения управленческого учета для эффективного управления затратами и т.д.

В качестве внешних факторов, влияющих на прибыль, выступают:

- денежно-кредитная и бюджетно-налоговая политика государства;
- таможенные платежи и пошлины;
- конъюнктура товарного рынка;
- темп инфляции;
- уровень цен на сырье, материалы, топливно-энергетические ресурсы и др.

На прибыль организации (предприятия) оказывают влияние факторы, обусловленные специфическими особенностями отрасли, к которой оно относится. От того, действует ли организация (предприятие) в материало-, капитало- или трудоемкой отрасли, зависят уровень и структура издержек производства, пути их снижения и норма прибыли.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Охарактеризуйте прибыль как экономическую категорию.
2. Какие функции выполняет прибыль?
3. Назовите известные вам виды прибыли.
4. Охарактеризуйте состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности.
5. Что входит в состав доходов и расходов по инвестиционной деятельности?
6. Что входит в состав доходов и расходов по финансовой деятельности?
7. Как формируется чистая прибыль?
8. Какие налоги уплачивает организация из прибыли?
9. Что собой представляет льготируемая прибыль?
10. Для каких целей рассчитываются показатели рентабельности?
11. Назовите наиболее часто встречающиеся в экономической практике показатели рентабельности и приведите методику их расчета.
12. Назовите основные направления повышения прибыли и рентабельности.

Тест

1. Укажите наиболее точное определение понятия «выручка»:
 - а) это объем денежных средств или материальных ценностей, полученных организацией от продажи произведенной продукции, товаров (работ, услуг), активов;
 - б) это денежные поступления от продажи продукции, товаров (работ, услуг), активов, а также внереализационной деятельности;
 - в) деньги, полученные от продажи ценных бумаг;
 - г) разность между ценой реализации и полной себестоимости продукции;
 - д) деньги от продажи излишнего имущества.
2. Укажите наиболее точное определение понятия «доход»:
 - а) это объем денежных средств или материальных ценностей, полученных предприятием от продажи произведенной продукции;
 - б) это денежные поступления от продажи продукции, товаров (работ, услуг) активов, а также внереализационной деятельности;

- в) деньги, полученные от продажи ценных бумаг;
- г) разность между ценой реализации и полной себестоимости продукции;
- д) выручка от продажи излишнего имущества.

3. Какие из суждений о прибыли организации верны?

- а) это выручка от реализации продукции;
- б) это доход от внереализационной деятельности;
- в) это разность между выручкой от реализации продукции и затратами на ее производство и реализацию;
- г) это доход, уменьшенный на величину отчислений во внебюджетные фонды;
- д) это разность между доходами и расходами от внереализационной деятельности.

4. Какие виды прибыли отражаются в отчете о прибылях и убытках?

- а) от текущей деятельности;
- б) бухгалтерская;
- в) до налогообложения;
- г) валовая;
- д) от реализации продукции, товаров, работ, услуг;
- е) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности;
- ж) экономическая;
- з) чистая.

5. Расположите буквы, присвоенные видам прибыли, в той последовательности, в которой прибыль рассчитываются в отчете о прибылях и убытках.

- а) от текущей деятельности;
- б) бухгалтерская;
- в) до налогообложения;
- г) валовая;
- д) от реализации продукции, товаров, работ, услуг;
- е) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности;
- ж) экономическая;
- з) чистая.

6. Какие из суждений о явных издержках организации верны?

- а) они включают доход на капитал, землю в пределах нормального процента или ренты;
- б) они соответствуют чистой прибыли;
- в) они соответствуют нормальной прибыли;
- г) они отражают альтернативную стоимость труда и капитала;
- д) они отражают стоимость финансовых ресурсов, отражаемых в бухгалтерском балансе;
- е) они отражают стоимость покупных потребленных производственных ресурсов;
- ж) они отражают стоимость потребленных производственных ресурсов, не принадлежащих владельцу предприятия, за которые оно платит;
- з) они отражают стоимость производственных ресурсов, принадлежащих владельцу предприятия, за которые оно формально не платит.

7. Какие из суждений о неявных издержках организации верны?

- а) отражают альтернативную стоимость труда и капитала;
- б) отражают стоимость финансовых ресурсов, отражаемых в бухгалтерском балансе;
- в) включают доход на капитал, землю в пределах нормального процента или ренты;
- г) отражают стоимость покупных потребленных производственных ресурсов;
- д) отражают стоимость производственных ресурсов, принадлежащих владельцу предприятия, за которые оно формально не платит;
- е) соответствуют нормальной прибыли;
- ж) соответствуют чистой прибыли.

8. На какие цели используется чистая прибыль?

- а) совершенствование производственно-технической базы;
- б) выплата вознаграждения по итогам работы за год;
- в) материальная помощь работникам;
- г) создание финансовых резервов;
- д) выплата дивидендов акционерам.

9. Рентабельность продукции определяется исходя из:

- а) прибыли от реализации;
- б) прибыли до налогообложения;
- в) себестоимости;

г) выручки.

10. Рентабельность продаж определяется исходя из:

- а) прибыли от реализации;
- б) прибыли до налогообложения;
- в) себестоимости;
- г) выручки без косвенных налогов.

Задания и задачи по теме

Задача 1

Определить все виды прибыль организации, а также рентабельность продукции и рентабельность продаж. Исходные данные приведены за квартал:

- выручка от реализации продукции – 250 тыс. руб.;
- затраты на материалы и комплектующие – 103 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда – 21 тыс. руб.;
- оплата консультационных услуг – 4 тыс. руб.;
- оплата пожарной сигнализации – 1,5 тыс. руб.;
- обязательное страхование имущества 0,2%;
- норма амортизации (годовая) – 12,5%;
- первоначальная стоимость основных производственных средств – 165,6 тыс. руб.;
- износ основных производственных средств на начало квартала – 35 тыс. руб.;
- нормируемые оборотные средства – 32 тыс. руб.;
- прибыль от реализации инвестиционных активов – 27 тыс. руб.;
- штрафные санкции, полученные (уплаченные) организацией за нарушение договорных обязательств – 1,5 тыс. руб.

Задача 2

Определить:

- динамику прибыли от реализации продукции за анализируемый период;
- динамику безубыточного объема продукции.

Показатели	базисный	отчетный
------------	----------	----------

Отпускная цена изделия, тыс. руб.	250	250
Объем реализации продукции, тыс. шт.	120	125
Полная себестоимость единицы продукции, тыс. руб.	195	192
Удельный вес условно-переменных затрат в себестоимости продукции, %	70	68

Задача 3

Определить все виды прибыль организации, а также рентабельность продукции и рентабельность продаж. Исходные данные:

- квартальный объем реализации продукции – 28 тыс. шт.;
- отпускная цена единицы продукции – 150 руб.;
- себестоимость произведенной продукции (цеховая) – 2900 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 200 тыс. руб.;
- расходы на реализацию – 10 тыс. руб.;
- за отчетный период было реализовано основных средств (инвестиционные активы) на сумму 130 тыс. руб., расходы по их реализации составили 1,5 тыс. руб., остаточная стоимость реализованных основных средств – 97,5 тыс. руб.;
- положительная разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью – 35 тыс. руб.

Задача 4

Определить динамику рентабельности продукции и продаж в разрезе изделий и в целом по организации. Плановые показатели по изделиям представлены в таблице.

Наименование	Ед. измерения	Изделие А	Изделие Б
Выпуск и реализация	шт.	950	600
Цена изделия (без косвенных налогов)	руб.	125	65
Себестоимость изделия	руб.	100	50

В течение года организация снизила себестоимость продукции по изделию А на 5%, по изделию Б на 2,5%. При этом цена изделия (без косвенных налогов) Б выросла на 1,5%.

Задача 5

Определить абсолютное изменение рентабельности продукции, рентабельности продаж и рентабельности производства в результате

структурных сдвигов производимой продукции. Среднегодовая стоимость основных производственных средств организации – 3 млн руб., оборотных – 1 млн руб.

Показатели	Изделие		
	A	B	V
Цена изделия (без косвенных налогов), руб.	250	345	402
Себестоимость единицы продукции, руб.	155	280	360
Годовой объем производства продукции, тыс. шт.:			
в базисном году	3,5	4,0	5,0
в отчетном году	5,2	2,5	5,0

Задача 6

Определить себестоимость продукции, прибыль от ее реализации и уровень рентабельности продукции в базисном и отчетном периодах по следующим данным:

- затраты по основным и вспомогательным материалам на единицу продукции 430 руб. в том числе вспомогательные материалы – 8,6% от общей суммы затрат;
- возвратные отходы – 0,24% от стоимости основных материалов;
- затраты на оплату труда производственных рабочих, приходящиеся на единицу продукции – 205 руб., в том числе основная заработка плата составляет в них 87%;
- общепроизводственные и общехозяйственные затраты составляют соответственно 95% и 65% от основной заработной платы производственных рабочих;
- коммерческие затраты – 1,5% от производственной себестоимости;
- отпускная цена изделия в базисном периоде 1200 руб., в отчетном – 1250 руб.;
- объем производства продукции – 250 изделий в год;
- ставки налогов и неналоговых платежей принять в соответствии с действующим законодательством.

Задача 7

Определить размер прибыли от реализации продукции; общей суммы прибыли и чистой прибыли, а также рентабельность по следующим данным:

- организация реализовала продукции за год на сумму 4008 тыс. руб.;

- полная себестоимость реализованной продукции составила 3085 тыс. руб. (и в т.ч. управленческие расходы – 95 тыс. руб., расходы на реализацию – 30 тыс. руб.);
- прибыль от реализации излишних материальных ресурсов за данный период составила 47 тыс. руб.;
- прибыль прошлых лет по финансовой деятельности, выявленная в отчетном периоде, составила 18 тыс. руб.;
- сумма недостачи от порчи инвестиционных активов – 10 тыс. руб.;
- ставки налоговых платежей принимать в соответствии с законодательством.

Задача 8

Определить уровень и динамику рентабельности в разрезе отдельных изделий и в целом по организации на основе следующих данных:

- организация произвела продукции А в базисном периоде 980 шт., в отчетном – 1024 шт., продукции Б – 670 шт. и 700 шт. соответственно;
- отпускная цена по изделиям за рассматриваемый период не изменилась и составила по изделию А – 107 тыс. руб., по изделию Б – 123 тыс. руб.;
- полная себестоимость изделия А в базисном периоде составляла 72 тыс. руб., изделия Б – 84 тыс. руб.;
- в отчетном периоде предприятие снизило себестоимость по изделию А на 0,5%, по изделию Б – на 1,2%;
- ставки налоговых и неналоговых платежей принимать в соответствии с действующим законодательством.

Задание 9

Составьте схему, иллюстрирующую механизм формирования прибыли в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь.

Задание 10

Изучите особенности распределения чистой прибыли и образования резервного фонда, фонда накопления и фонда потребления в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь. Опишите направления использования каждого из фондов.

Тема 24

Эффективность производственной деятельности организации

- 24.1. Сущность и значение экономической эффективности.
- 24.2. Классификация ресурсов, затрат и результатов при оценке экономической эффективности производства.
- 24.3. Система показателей оценки экономической эффективности.

24.1. Сущность и значение экономической эффективности

В экономике организации **эффективность** в самом общем виде означает результативность производственно-хозяйственной деятельности, соотношение между достигнутыми результатами и затратами живого и овеществленного труда. Уровень эффективности характеризует уровень развития производительных сил и является важнейшим показателем развития экономики. В организации затраты имеют форму авансируемых основных и оборотных средств, а конечные результаты – форму прибыли. Таким образом, показатель **экономической эффективности** дает представление о том, какой ценой организация получает прибыль. Сопоставление затрат и результатов используется в практике обоснования хозяйственных решений.

Уровень эффективности определяется сопоставлением двух величин – экономического эффекта (результата) и затрат ресурсов, при помощи которых он был достигнут.

При оценке эффективности необходимо различать показатели и критерий. **Показатели экономической эффективности** дают представление о том, ценой каких затрат достигается экономический эффект. Измерить с помощью одного показателя уровень эффективности невозможно, поскольку он складывается под воздействием многих факторов, порой противодействующих друг другу. Поэтому среди всей совокупности показателей принято выделять один, наиболее полно характеризующий уровень эффективности, имеющий не только количественную, но и качественную определенность. Такой показатель в экономике принято называть **критерием**.

В наибольшей мере требованиям оценки экономической эффективности отвечает такой показатель, как производительность труда. В качестве критерия эффективности производственно-хозяйственной деятельности организации его называют чаще всего. Что касается частных показателей экономической эффективности, то их номенклатура зависит от цели и объекта оценки.

Различают натуральные, условные, стоимостные и другие показатели оценки экономической эффективности. Широкое применение при оценке эффективности получили натуральные показатели. Их использование исключает побочное влияние, в частности, цен на результаты измерения эффективности. Но применение натуральных показателей ограничено: оно возможно только при сравнении однородной продукции или качественно однородного труда.

Поиски возможности соизмерить разнокачественную продукцию и разнокачественный труд каким-либо синтетическим показателем без применения стоимостных категорий привели к разработке различных условных показателей (чистая продукция, добавленная стоимость, нормативная трудоемкость). Основной недостаток существующих в настоящее время условных показателей – их слабая научная обоснованность. Поэтому на практике применяются стоимостные показатели. Их недостаток состоит в том, что колебания цен искажают реальную эффективность.

В методологии оценки эффективности помимо экономической принято выделять **социально-экономическую эффективность**, которая может выражаться в таких показателях, как степень удовлетворенности членов трудового коллектива результатами труда, условия и безопасность труда, утомляемость, нагрузка на внешнюю экологическую среду, качество жизни и т.п. В ряде проектов социально-экономическая эффективность может быть решающим фактором их реализации. Показатели социально-экономической эффективности дополняют расчеты экономической эффективности, делая оценку эффективности комплексной.

24.2. Классификация ресурсов, затрат и результатов при оценке экономической эффективности производства

В расчетах экономической эффективности результаты сопоставляются с величиной вовлеченных в хозяйственный оборот или потребленных ресурсов. Поэтому достоверность оценки эффективности во многом зависит от правильности определения затрат и величины различных ресурсов.

Затраты и ресурсы различаются по своей экономической природе и размерности.

Ресурсы – это вовлеченные в хозяйственный оборот факторы производства, например, величина основных производственных средств, которыми располагает организация на определенный момент. К числу ресурсов

организации можно отнести производственные (трудовые, производственные фонды, инвестиции, информационные ресурсы) и финансовые.

Затраты – это потребленная в процессе изготовления и реализации продукции часть ресурсов (образующая себестоимость продукции). В качестве затрат могут выступать начисленная и включенная в себестоимость продукции амортизация, заработка плата, стоимость материально-технических ресурсов, израсходованных в процессе производства и реализации продукции, и т.п.

В зависимости от цикличности осуществления затраты подразделяются на **единовременные и текущие**.

В зависимости от того, какие ресурсы или затраты участвуют в оценке, показатели экономической эффективности классифицируются по следующим признакам.

По степени охвата ресурсов или затрат выделяют:

- частные показатели, характеризующие эффективность использования одного вида ресурсов или затрат;
- обобщающие, характеризующие использование всех видов ресурсов или затрат.

В зависимости от методики расчетов различают показатели эффективности:

- ресурсные – в их расчете участвует величина ресурсов организации (предприятия), вовлеченная в хозяйственный оборот;
- затратные – учитывается величина затрат ресурсов, осуществленная при реализации оцениваемого объекта.

По направленности действия выделяют:

- показатели емкости – отражают, сколько ресурсов или затрат содержится в единице результата, определяются отношением количества ресурсов или затрат к величине результата;
- показатели отдачи – определяются делением величины результата на затраты ресурсов;
- относительную экономию затрат ресурсов – показывает величину экономии или перерасхода ресурсов в результате опережения (отставания) темпов роста результата от темпов роста затрат ресурсов или их общей величины.

В зависимости от сферы проявления эффекта выделяют **хозрасчетную и народнохозяйственную эффективность**. Сферой проявления хозрасчетной экономической эффективности является организация, осуществляющая

нововведение и затраты на его реализацию. Народнохозяйственный эффект проявляется не в организации – объекте внедрения нововведения, а в организациях сопряженных отраслей. В этом случае при расчете экономической эффективности учитывается не только экономия производственных ресурсов при выпуске продукции, но и экономия потребителя на текущих издержках эксплуатации и сопутствующих капитальных вложениях. Такой подход к расчету эффективности оправдан в сопряженных организациях государственного сектора экономики.

При количественной оценке эффекта выделяют три группы показателей: объемные, конечные и социальные.

Объемные показатели экономического эффекта являются исходными и включают в себя натуральные и стоимостные показатели объема производства продукции и услуг: объем производства продукции в натуральном и стоимостном измерении; объем строительно-монтажных работ; объем грузооборота и т.д. Они учитываются при расчете частных показателей эффективности.

Конечные показатели эффекта отражают итоговые показатели производственно-хозяйственной деятельности на различных уровнях иерархии организации, степень удовлетворения потребностей рынка, качественную структуру производства и т.п. К ним можно отнести доход, прибыль, внутренний валовой продукт, добавленную стоимость, экономию от снижения себестоимости, накопленную амортизацию и т.п. Конечные экономические результаты учитывают при расчете обобщающих (интегральных) показателей эффективности

Социальные результаты выражают соответствие результатов производственно-хозяйственной деятельности организации целям развития общества, региона, трудового коллектива и работника. Они отражают приоритетность человеческого фактора в развитии экономики. Сюда входят: качество жизни, уровень оплаты труда, величина прожиточного минимума, обеспечение жильем, уровень социальной защищенности работников организации, величина свободного времени и эффективность его использования, условия труда, состояние экологии.

24.3 Система показателей оценки экономической эффективности

Эффективность различных видов хозяйственной деятельности определяется в целях решения двух планово-экономических задач. Во-первых, для выявления и оценки уровня использования отдельных видов затрат и ресурсов, а

также экономической эффективности производства на различных его уровнях (национальной экономики, отрасли, организации, отдельного хозяйственного мероприятия). Во-вторых, для экономического обоснования и отбора наилучших (оптимальных) производственно-хозяйственных решений (внедрение новой техники, технологии и организации производства, труда и управления, размещение организаций, варианты инвестирования и т.п.).

В соответствии с названными объектами и методами расчета различают *общую (абсолютную)* и *сравнительную (относительную)* экономическую эффективность производства. Расчеты общей и сравнительной эффективности дополняют друг друга, т.е. все известные методы оценки эффективности хозяйственных решений, например, инвестиционных проектов, представляют собой сочетание показателей общей и сравнительной эффективности.

Следует иметь в виду, что показатели общей экономической эффективности могут применяться при выборе одного из нескольких вариантов решения производственно-хозяйственной задачи. Но показатели сравнительной экономической эффективности не могут характеризовать абсолютную эффективность.

Общая (абсолютная) экономическая эффективность характеризует общую величину отдачи, полученную на единицу применяемых ресурсов или на единицу произведенных затрат. При этом обобщающие показатели характеризуют эффективность производственной деятельности в целом, а дифференцированные – эффективность затрат.

Для расчета дифференцированных показателей используются два метода: ресурсный и затратный.

Рассмотрим методику расчета дифференцированных показателей на основе *ресурсного метода*.

1. **Трудовые ресурсы.** К показателям эффективности использования трудовых ресурсов относятся: трудоемкость продукции (работ, услуг), трудоотдача, относительная экономия численности персонала.

Относительная экономия трудовых ресурсов (\mathcal{E}_T) определяется по формуле

$$\mathcal{E}_T = \frac{\mathcal{E}_o - \mathcal{E}_b}{\mathcal{E}_o} \times 100$$

где \mathcal{E}_b и \mathcal{E}_o – численность персонала организации соответственно базового и отчетного периодов, чел.;

I_{on} – индекс объема произведенной или реализованной продукции отчетного периода по сравнению с базовым. В качестве базового и отчетного периодов могут быть периоды до и после реализации инновационного проекта.

2. Основные средства. Эффективность использования основного капитала (основных средств) в рамках ресурсного метода определяется фондаемостью, фондоотдачей и относительной экономией основных производственных средств. Методика их расчета аналогична рассмотренной выше.

3. Оборотные средства. Для оценки эффективности их использования применяются следующие ресурсные показатели: оборотная фондаемость, оборотная фондоотдача и относительная экономия оборотных средств. Оборотная фондаемость показывает величину оборотных средств, приходящуюся на единицу произведенной (реализованной) продукции в стоимостном выражении. Оборотная фондоотдача, наоборот, отражает величину результата, приходящуюся на одну денежную единицу оборотных средств. Показатели определяются аналогично.

Затратный метод отличается от ресурсного тем, что в расчете используется не величина имеющихся ресурсов, а только та их часть, которая израсходована на создание оцениваемого объекта, например, на выпуск продукции в текущем году.

Рассмотрим показатели данной группы.

1. Трудовые ресурсы. Для оценки эффективности использования трудовых ресурсов применяются следующие затратные показатели: зарплатоемкость; зарплатаотдача; относительная экономия ФЗП.

Зарплатоемкость показывает величину заработной платы, приходящуюся на единицу продукции, работ, услуг, а зарплатаотдача – величину результата, приходящуюся на одну денежную единицу заработной платы.

2. Основные средства. Оценка эффективности использования ОПС в рамках затратного метода может быть проведена на основе показателей амортизияемости и амортизияотдачи.

Амортизияемость показывает величину амортизационных отчислений, приходящуюся на единицу произведенной (реализованной) продукции, работ, услуг в течение определенного календарного периода, а амортизияотдача отражает величину результата, приходящуюся на один рубль амортизационных отчислений.

3. Оборотные средства. Поскольку основная часть оборотных средств представлена материальными ресурсами организации, эффективность

использования оборотных средств может быть оценена затратными показателями использования материальных ресурсов: материалоемкостью, материалоотдачей и относительной экономией материальных затрат.

Материалоемкость отражает величину материальных затрат, приходящуюся на единицу произведенной продукции (работ, услуг), а материалоотдача характеризует величину результата, приходящуюся на один рубль материальных затрат. Относительная экономия материальных затрат обусловлена различными темпами изменения объемов производства и материальных затрат.

4. **Инвестиции.** Поскольку инвестиции являются единовременными затратами, то все показатели, характеризующие эффективность их использования, являются затратными. К ним относятся капиталоемкость, капиталоотдача и относительная экономия инвестиций.

Капиталоемкость показывает величину инвестиций (капитальных вложений), приходящуюся на единицу прироста объема производства (реализаций) продукции, работ, услуг, а капиталоотдача – величину прироста результата, приходящуюся на единицу инвестиций или капитальных вложений. Относительная экономия капитальных вложений отражает различие темпов роста инвестиций и объемов производства за ряд лет.

Для характеристики конечных результатов производственно-хозяйственной деятельности организацией применяется система **обобщающих показателей** экономической эффективности, которые в сводном виде учитывают уровень использования различных видов затрат и ресурсов (полная эффективность).

В рыночной экономике важнейшими обобщающими показателями по организации являются прибыль и рентабельность. Прибыль всегда соотносится со способом достижения этого результата.

Вследствие инфляции сложно достоверно оценить динамику прибыли в организации. Поэтому при оценке эффективности хозяйственной деятельности по данному показателю рекомендуют сопоставлять темпы роста прибыли (Π) с темпами роста объема продаж ($O\Pi$) и затрат (Z), которые должны соотноситься следующим образом:

$$\Pi > O\Pi > Z.$$

Если прибыль является абсолютным обобщающим показателем, то рентабельность – относительным. Различают различные виды рентабельности, выступающие в качестве показателей эффективности.

К числу обобщающих показателей общей экономической эффективности производства по стране (региону) относятся:

- показатели использования производственных средств и капитальных вложений (капиталообразующих инвестиций): производство ВВП на один рубль среднегодовой стоимости ОПС; прирост ВВП на один рубль производственных капитальных вложений, обусловивших этот прирост; срок окупаемости капитальных вложений – отношение объема капитальных вложений к сумме прироста накоплений, полученных за счет этих капитальных вложений;
- показатели использования материальных затрат: материальные затраты, приходящиеся на один рубль ВВП, и т.д.;
- показатели использования трудовых ресурсов: отношение ВВП к численности работников сферы материального производства и т.д.

К числу итоговых показателей общей экономической эффективности относятся следующие:

- относительная экономия затрат живого труда (времени, численности работников);
- относительная экономия материальных затрат;
- относительная экономия производственных фондов;
- относительная экономия инвестиций.

К показателям сравнительной экономической эффективности относятся:

- экономия приведенных затрат;
- годовой экономический эффект (чистый дисконтированный доход);
- срок окупаемости инвестиций (капитальных вложений);
- коэффициент сравнительной эффективности инвестиций (капитальных вложений);
- коэффициент рентабельности инвестиций (капитальных вложений);
- норма рентабельности (внутренняя норма доходности) инвестиций (капитальных вложений).

Рассмотрим методику расчета наиболее распространенных в практике оценки показателей экономической эффективности производства промышленной организации.

Наиболее широкое распространение в практике оценки нашли показатели сравнительной эффективности, поскольку они позволяют из ряда альтернативных экономических решений выбрать оптимальное. Оптимальным вариантом считается тот, который требует для своего осуществления наименьших

инвестиций и обеспечивает в дальнейшем более низкую себестоимость производства и реализации продукции, работ, услуг. В этом случае достигается двойной эффект: экономия на себестоимости и инвестициях. Выбор оптимального варианта производится путем сопоставления единовременных затрат (инвестиций) и текущих издержек (себестоимости продукции).

Для определения оптимального варианта применяются следующие методы.

1. Расчет приведенных затрат. Приведенные затраты ($\Pi\mathcal{Z}_i$) представляют собой сумму единовременных и текущих затрат, приведенных к сопоставимому виду:

$$\Pi\mathcal{Z}_i = C_i + E_h \times K_i \rightarrow \min,$$

где C_i – текущие затраты по i -му варианту; E_h – нормативный коэффициент эффективности, устанавливаемый инвестором исходя из планируемого срока окупаемости; K_i – инвестиции (капитальные вложения) по i -му варианту; i – порядковый номер варианта.

$$E_h = \frac{1}{T_h},$$

где T_h – планируемый (нормативный) срок окупаемости инвестиций.

Оптимальный вариант тот, по которому приведенные затраты минимальны из всех сравниваемых вариантов.

Годовой экономический эффект (\mathcal{E}_r) от использования оптимального варианта определяется по формуле

$$\mathcal{E}_r = [(C_1 + E_h \cdot K_1) - (C_2 + E_h \cdot K_2)] \cdot A_2,$$

где C_1 и C_2 – текущие затраты на производство и реализацию единицы продукции, работ, услуг по первому и второму вариантам;

K_1 и K_2 – капитальные вложения по первому и второму вариантам;

A_2 – объем продукции по второму варианту в натуральном выражении.

2. Выбор оптимального варианта на основе срока окупаемости (T) и коэффициента эффективности инвестиций (E):

$$T = \frac{K_1 - K_2}{C_2 - C_1} \leq T_h,$$

$$E = \frac{C_2 - C_1}{K_1 - K_2} \leq E_h.$$

Показатель срока окупаемости показывает период (лет), в течение которого инвестиции окупаются за счет экономии на себестоимости по сравниваемым вариантам, а коэффициент эффективности – сколько нужно инвестиций для получения экономии единицы текущих затрат. Полученные показатели сравниваются с их нормативными значениями, установленными инвесторами. Вариант, в котором $E > E_h$, а $T \leq T_h$, является оптимальным.

3. Выбор оптимального варианта на основе размера прибыли на рубль инвестиций на уровне не ниже фактически достигнутого:

$$\frac{\Pi_2 - \Pi_1}{K_2 - K_1} > P_\phi,$$

где Π_1 и Π_2 – прибыль до и после осуществления инвестиций, руб.;

P_ϕ – рентабельность фактическая в организации в году, предшествующем инвестированию.

При использовании указанных методов необходимо обеспечить сопоставимость всех сравниваемых вариантов инвестирования по объему производства и реализации продукции, работ, услуг, социальным факторам, включая влияние на окружающую среду, времени реализации проектов и т.д. Сопоставимость достигается определением удельных показателей по каждому варианту инвестирования.

Кроме прибыли и рентабельности в теории и практике оценки экономической эффективности встречаются другие менее распространенные или дискуссионные обобщающие и итоговые показатели. К ним можно отнести затраты на одну денежную единицу продукции – показывают величину текущих затрат, приходящуюся на одну денежную единицу проданной продукции (работ, услуг) за календарный период. Этот показатель применяется при расчете и оценке эффективности плана по издержкам организации.

Для оценки эффективности использования финансовых ресурсов наиболее часто применяются следующие показатели:

1. Платежеспособность организации.
2. Эффективность финансовых вложений.
3. Эффективность денежного потока.
4. Самофинансируемый доход. Коэффициент самофинансирования определяется как соотношение между объемом формирования собственных

финансовых ресурсов и суммой прироста активов организации и объема потребления прибыли организации. В качестве собственных финансовых ресурсов выделяют прибыль и амортизационные отчисления.

5. Финансовая независимость. Коэффициент независимости характеризует долю собственных источников финансовых ресурсов организации в общей стоимости ее имущества (соотношение заемного и собственного капитала).

6. Эффективность ценных бумаг. К показателям, характеризующим эффективность ценных бумаг, можно отнести курс акций организации на фондовом бирже, уровень дивидендных выплат, изменение рыночной стоимости организации и т.д.

Для оценки динамики развития организации предлагается показатель «коэффициент роста», который определяется отношением реинвестированной прибыли к собственному капиталу на начало года или соотношением объемов продаж в натуральном или стоимостном выражении за ряд лет.

В последнее время в отечественной и зарубежной литературе высказываются предложения оценивать эффективность функционирования организации показателем «гибкость». Под гибкостью понимается способность организации изменять свои параметры (структуру, технологию, функции и т.п.) под воздействием внешней среды. Оценивается гибкость скоростью реакции организации на внешние изменения и измеряется количеством нововведений, обновлением ассортимента продукции и другими аналогичными параметрами.

Некоторые отечественные экономисты предлагают в качестве обобщающего показателя эффективности «конкурентоспособность организации».

В конечном счете, эффективность производственно-хозяйственной деятельности зависит от качества управления организацией, что породило систему методов оценки эффективности управления. В отечественной и зарубежной литературе предлагаются подходы к оценке эффективности управления, основанные на оценке темпов научно-технологического развития, роста производительности труда, затрат на управление, энтропии организации, оперативности управления, целей деятельности организации,

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Охарактеризуйте эффективность производства и эффективность функционирования организации, их отличия и взаимосвязь.
2. Что такое экономия в процессе производства продукции и оказания услуг?
3. Перечислите показатели оценки экономии.
4. Что такое экономический эффект и как осуществляется его оценка?
5. Охарактеризуйте ресурсы и затраты организации, их понятие, состав, отличия и взаимосвязь.
6. Как происходит оценка затрат и результатов?
7. Что такое финансовые ресурсы организации и как осуществляется их оценка?
8. Охарактеризуйте экономическую эффективность.
9. Что такое социальная эффективность и экологическая эффективность?
10. Перечислите показатели производственно-хозяйственной деятельности организации.
11. Охарактеризуйте факторы повышения эффективности функционирования организации и приведите их классификацию.

Тест

1. Какой показатель определяет результативность производственно-хозяйственной деятельности, соотношение между достигнутыми результатами и затратами живого и овеществленного труда?
 - прибыльность;
 - платежеспособность;
 - эффективность;
 - рентабельность;
 - финансовая устойчивость.
2. Уровень эффективности определяется сопоставлением каких двух величин?
 - рентабельности производства;
 - авансированного капитала;

- в) экономического эффекта (результата);
- г) дисконтированного срока окупаемости;
- д) затрат ресурсов, при помощи которых результат был достигнут.

3. Какой показатель в наибольшей мере отвечает требованиям оценки экономической эффективности и чаще всего выступает в качестве критерия эффективности производственно-хозяйственной деятельности организации?

- а) фондоотдача;
- б) материлоотдача;
- в) рентабельность текущих активов;
- г) доходность;
- д) производительность труда.

4. Какой вид эффективности может выражаться в таких показателях, как степень удовлетворенности членов трудового коллектива результатами труда, условия и безопасность труда, утомляемость, нагрузка на внешнюю экологическую среду, качество жизни и т.п.?

- а) производительность общественного труда;
- б) социально-экономическая эффективность;
- в) техническая эффективность;
- г) производственная эффективность;
- д) срок окупаемости.

5. Как называются вовлеченные в хозяйственный оборот факторы производства, например, величина основных производственных средств, которыми располагает организация на определенный момент?

- а) эффект;
- б) ресурсы;
- в) эффективность;
- г) затраты;
- д) себестоимость.

6. Какая категория характеризует потребленную в процессе изготовления и реализации продукции часть ресурсов, образующую себестоимость продукции?

- а) эффект;
- б) ресурсы;

- в) эффективность;
- г) затраты;
- д) цеховая себестоимость.

7. Соотнесите:

- | | |
|-------------|--|
| А. Ресурсы. | а) труд; |
| Б. Затраты. | б) амортизация; |
| | в) основные средства; |
| | г) оборотные средства; |
| | д) инвестиции; |
| | е) заработная плата; |
| | ж) информация; |
| | з) стоимость материально-технических ресурсов. |

8. Для оценки эффективности использования финансовых ресурсов наиболее часто применяются следующие показатели:

- а) платежеспособность организации; финансовая независимость;
- б) эффективность финансовых вложений; эффективность денежного потока;
- в) самофинансируемый доход; эффективность ценных бумаг;
- г) все ответы верны;
- д) нет верного ответа.

9. Какая экономическая эффективность характеризует общую величину отдачи, полученную на единицу применяемых ресурсов или на единицу произведенных затрат?

- а) платежеспособность организации; финансовая независимость;
- б) эффективность финансовых вложений; эффективность денежного потока;
- в) общая (абсолютная) экономическая эффективность;
- г) сравнительная (относительная) экономическая эффективность;
- д) нет верного ответа.

10. Обобщающие показатели характеризуют эффективность производственной деятельности в целом, а ... – эффективность затрат.

- а) диверсифицированные;
- б) затратные;
- в) дифференцированные;
- г) ресурсные;

д) нет верного ответа.

Задания и задачи по теме

Задача 1

На основании данных, приведенных в таблице, проведите анализ финансового состояния организации. Для этого необходимо рассчитать коэффициенты платежеспособности по состоянию на начало и конец период:

- 1) коэффициент текущей ликвидности (K_1);
- 2) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2);
- 3) коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (K_3).

По результатам анализа обоснуйте и сформулируйте выводы.

Актив	Код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	190	10 700	12 300
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	290	13 400	16 150
БАЛАНС	300	24 100	28 450
Пассив	Код стр.	На начало отчет- ного года	На конец отчет- ного периода
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	490	7 500	7 350
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬ- СТВА	590	2 000	2 600
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬ- СТВА	690	14 600	18 500
БАЛАНС	700	24 100	28 450

Задача 2

На основании данных, приведенных в таблицах, проведите анализ финансового положения ООО «Оптима». Для этого необходимо:

1. Рассчитать коэффициенты платежеспособности по состоянию на начало и конец периода: коэффициент текущей ликвидности (K_1); коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2); коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (K_3).
2. Определить основные показатели финансовой устойчивости и деловой активности организации: коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{абсл}$);

коэффициент общей оборачиваемости капитала; коэффициент оборачиваемости оборотных средств (краткосрочных активов); коэффициент капитализации; коэффициент финансовой независимости (автономии).

По результатам анализа обоснуйте и сформулируйте выводы.

Бухгалтерский баланс ООО «Оптима» за 20__ г. (млн руб.)

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110	10500	12750
Нематериальные активы	120	1050	750
Доходные вложения в материальные ценности	130	900	750
Вложения во долгосрочные активы	140	3600	4200
ИТОГО по разделу I	190	16050	18450
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	11100	13875
в том числе:	211	4650	6075
материалы			
незавершенное производство	213	3900	4800
готовая продукция и товары	215	1500	1950
товары отгруженные	216	1050	1050
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	1500	1500
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	5400	7350
Краткосрочные финансовые вложения	260	1200	1050
Денежные средства	270	900	450
ИТОГО по разделу II	290	20100	24225
БАЛАНС	300	36150	42675
Пассив			
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410	7500	10500
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	—	—
Резервный капитал	440	450	150
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	1500	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470	1500	-
Целевое финансирование	480	300	375
ИТОГО по разделу III	490	11250	11025
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510	3000	3000
Доходы будущих периодов	540	0	900
ИТОГО по разделу IV	590	3000	3900

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610	6000	6150
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	11250	13950
в том числе:	631	6000	8400
поставщиками и подрядчиками			
по налогам и сборам	633	2550	3000
по социальному страхованию и обеспечению	634	600	825
по оплате труда	635	2100	1725
прочим кредиторам	638		
Доходы будущих периодов	650	150	150
Резервы предстоящих платежей	660	4500	7500
ИТОГО по разделу V	690	21900	27750
БАЛАНС	700	36150	42675

Отчет о прибылях и убытках ООО «Оптима» за 20__ г. (млн руб.)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	10	38250	27300

Задача 3

Рассчитайте показатели фондоотдачи и фондоемкости, а также их динамики. Проанализируйте влияние факторов на объем произведенной продукции с помощью приемов абсолютных разниц и/или цепных подстановок.

По результатам анализа обоснуйте и сформулируйте выводы.

Исходные данные

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Стоимость основных средств, млн руб.	12,2	14,4
Объем произведенной продукции, млн руб.	10,6	13,5

Задача 4

Рассчитайте показатель материлоотдачи и влияние факторов на изменение объема произведенной продукции при помощи приемов абсолютных разниц и/или цепных подстановок. По результатам анализа обоснуйте и сформулируйте выводы.

Исходные данные

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Затраты материалов, млн руб.	140	150
Объем произведенной продукции, млн руб.	400	380

Задача 5

Рассчитайте показатель среднегодовой выработки и влияние факторов на изменение объема произведенной продукции, используя приемы абсолютных разниц и/или цепных подстановок. По результатам анализа обоснуйте и сформулируйте выводы.

Исходные данные

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Выпуск продукции, тыс. руб.	71 500	82 500
Среднесписочная численность рабочих, чел.	550	500

Задача 6

Рассчитайте показатели эффективности деятельности организации и оцените их динамику.

По результатам расчетов сформулируйте выводы.

Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности ОАО «Альфа» за 2023-2024 гг.

Наименование показателя	Ед. изм.	Значение показателя		Абсолютный прирост	Темп роста, %	Темп прироста, %
		2023 г.	2024 г.			
A	Б	1	2	3	4	5
Объем производства продукции в фактических отпускных ценах	тыс. руб.	12500	13250			
Среднесписочная численность работников	чел.	125	135			
Среднегодовая стоимость основных производственных средств	тыс. руб.	15200	16850			
Средние остатки оборотных средств	тыс. руб.	1850	1800			
Материальные затраты	тыс. руб.	7550	8250			
Фонд заработной платы	тыс. руб.	2500	2650			
Выручка от реализации продукции, работ, услуг	тыс. руб.	12850	13925			
Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг	тыс. руб.	10125	11825			
Прибыль (убыток) от реализации продукции, работ, услуг	тыс. руб.	2175	1100			
Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	1816	1008			

Выработка продукции на 1-го среднесписочного работника	тыс. руб./чел.					
Среднемесячная заработка на 1 работника за отчетный период	руб./чел.					
Зарплатаотдача	руб./руб.					
Зарплатоемкость	руб./руб.					
Фондоотдача основных средств	руб./руб.					
Фондоемкость	руб./руб.					
Фондооруженность труда	тыс. руб./чел.					
Фондорентабельность	%					
Материалоотдача	руб./руб.					
A	B	1	2	3	4	5
Материалоемкость	руб./руб.					
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	об					
Коэффициент загрузки	руб./руб.					
Длительность оборота	дн.					
Затраты на рубль реализованной продукции	руб./руб.					
Рентабельность продаж	%					
Рентабельность реализованной продукции, работ, услуг	%					
Рентабельность организации	%					

РАЗДЕЛ IV

РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Тема 25

Инвестиции и инвестиционная деятельность организации

- 25.1. Содержание и особенности инвестиционной деятельности организации.
- 25.2. Государственное регулирование инвестиционной деятельности организации.
- 25.3. Источники формирования инвестиций.
- 25.4. Инвестиционный проект: понятие и основные разделы.
- 25.5. Оценка экономической эффективности инвестиционных проектов.

25.1. Содержание и особенности инвестиционной деятельности организации

Для того чтобы организация могла успешно функционировать и развиваться в рыночной экономике, в нее необходимо постоянно вкладывать различные средства (финансовые, материальные, интеллектуальные ресурсы и т.п.). Они направляются на замену выбывающих в связи с износом основных средств; модернизацию и капитальный ремонт основных средств; техническое перевооружение, реконструкцию и новое строительство в связи с расширением масштабов или освоением новых видов хозяйственной деятельности; пополнение оборотных средств, вызванное увеличением объемов производства; подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров; проведение научно-исследовательских и проектно-конструкторских работ; проведение природоохранных мероприятий и т.п. Средства, направляемые на указанные цели, принято называть **инвестициями**.

Инвестиции – это любое имущество и имущественные права, вкладываемые инвестором в объекты инвестиционной деятельности организаций в целях получения товара, обеспечивающего удовлетворение рынка и прибыли (дохода) или достижения иного результата.

Инвестиции относятся к единовременным затратам, и их следует отличать от текущих затрат, финансируемых за счет оборотных средств.

Выделяют следующие **классификации** инвестиций:

1. В соответствии с объектом инвестиций, выделяют реальные (капиталообразующие, производственные); портфельные (в ценные бумаги) и интеллектуальные (изобретения, секреты производства) инвестиции.

2. По связи с процессом воспроизводства инвестиции подразделяют на нетто-инвестиции; реинвестиции; брутто-инвестиции.

Под *нетто-инвестициями* понимают начальные (стартовые) инвестиции, осуществляемые при создании или покупке организации, а также вкладываемые в расширение производственной мощности. Средства, направляемые на восстановление изношенных основных средств, называются *реинвестициями*. *Брутто-инвестиции* состоят из нетто-инвестиций и реинвестиций.

3. По источникам финансирования инвестиции могут быть собственные, заемные, лизинговые, бюджетные, зарубежные, международные.

4. В зависимости от уровня риска инвестиции делятся на инвестиции, по которым уровень риска не определяется (безрисковые); инвестиции с уровнем риска ниже среднего; инвестиции с уровнем риска выше среднего; инвестиции с наивысшим уровнем риска.

5. В зависимости от вида (предмета) инвестиции делятся на материальные, финансовые и нематериальные.

6. С точки зрения организации и управления инвестиционным процессом инвестиции могут быть локальные, глобальные.

7. По связи с инвестиционным циклом инвестиции делятся на предпроизводственные и капитальные вложения. *Предпроизводственные инвестиции* предназначены для осуществления научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектно-изыскательских работ. *Капитальные вложения* предназначены для создания основных производственных средств. Капитальные вложения осуществляются в форме строительства, расширения, технического перевооружения и реконструкции действующих организаций.

Процесс формирования и реализации инвестиционных ресурсов называется **инвестиционной деятельностью**. Она представляет собой совокупность практических действий физических, юридических лиц и государства, направленных на расширение капитала, получение прибыли и удовлетворение потребностей. Инвестиционная деятельность может осуществляться на основе частной и государственной собственности.

Субъектами инвестиционной деятельности могут выступать государство, отечественные и иностранные физические и юридические лица.

Объектами инвестирования могут быть основные и оборотные средства, ценные бумаги, интеллектуальные ценности, научно-техническая продукция, земля и природные ресурсы. Запрещается инвестирование объектов, которые не соответствуют требованиям норм безопасности, санитарно-гигиеническим и экологическим нормам.

Собственник инвестиционных ресурсов называется *инвестором*.

Инвестиционная деятельность организации включает следующие этапы:

- разработка инвестиционной стратегии;
- стратегическое планирование;
- инвестиционное проектирование;
- анализ проектов и фактической эффективности инвестиций.

Существуют определенные особенности инвестиционной деятельности организаций. Они заключаются в следующем:

1. Объемы инвестиционной деятельности организации позволяют оценить темпы экономического развития организации. Они характеризуются двумя показателями: сумма валовых инвестиций и суммой чистых инвестиций организации.

Валовые инвестиции – это общий объем инвестирования средств в определенном периоде деятельности организации, направленных на создание, расширение или обновление основных средств, приобретение нематериальных активов, прирост запасов товарно-материальных ценностей.

Чистые инвестиции – это сумма валовых инвестиций за определенный период, уменьшенная на сумму амортизационных отчислений за этот же период. Именно динамика суммы чистых инвестиций определяет характер экономического развития организации и потенциал формирования его прибыли.

2. Циклический характер инвестиционной деятельности, который обусловлен необходимостью возмещения морального и физического износа основных средств, а также расширения производства, происходящего через определенные промежутки времени.

3. Разновременность инвестиционных затрат и результатов. Величина этого периода зависит от формы протекания инвестиционного процесса, осуществляемого организацией.

Существует три основные формы протекания инвестиционного процесса: последовательное, параллельное, интервальное. При параллельном протекании инвестиционного процесса формирование инвестиционной прибыли начинается обычно до полного завершения процесса инвестирования капитала. При последовательном протекании инвестиционного процесса инвестиционная прибыль формируется сразу же после окончания инвестирования средств. В случае интервального протекания инвестиционного процесса между периодом завершения инвестирования капитала и формированием инвестиционной прибыли организацией существует определенный временной интервал.

4. Возможность возникновения инвестиционных рисков. Эти риски связаны, прежде всего, с изменениями, происходящими во внешней среде (налоговой системе, рыночной конъюнктуре, валютном регулировании и т.д.).

25.2. Государственное регулирование инвестиционной деятельности организации

Государственное регулирование инвестиционной деятельности осуществляется в соответствии со стратегической целью инвестиционной политики Республики Беларусь, которая состоит в мобилизации и эффективном использовании инвестиционных ресурсов для реализации общегосударственных приоритетов и структурной перестройки экономики в соответствии с запросами внутреннего и внешних рынков.

Приоритетом государственной инвестиционной политики является привлечение инвестиционных ресурсов в сферу производства товаров и услуг и сосредоточение их на реализации инвестиционных проектов с высокими научноемкими и ресурсосберегающими технологиями экспортной и импортозамещающей направленности.

Государственное регулирование инвестиционной деятельности имеет соответствующие формы и методы. В качестве **форм** можно выделить:

- 1) прямое участие государства в инвестиционной деятельности;
- 2) создание условий для активизации инновационной деятельности.

Первая форма предполагает осуществление следующих **методов**:

- принятие государственных инвестиционных программ и финансирование их за счет средств республиканского бюджета;
- предоставление централизованных инвестиционных ресурсов из средств республиканского бюджета для финансирования инвестиционных проектов на основе платности, срочности и возвратности;
- предоставление гарантий Правительства Республики Беларусь по кредитам, привлекаемым для реализации инвестиционных проектов;
- проведение государственной комплексной экспертизы инвестиционных проектов;
- предоставление концессий национальным и иностранным инвесторам.

Создание благоприятных условий для развития инвестиционной деятельности осуществляется путем следующих **методов**:

- оказания инвесторам государственной поддержки;
- защиты интересов инвесторов;

- создания на территории Республики Беларусь свободных экономических зон;
- определения условий владения, пользования и распоряжения землей, недрами, водами и лесами;
- принятия антимонопольных мер и пересечения недобросовестной конкуренции;
- определения условий эффективной приватизации объектов, находящихся в государственной собственности;
- проведения эффективной бюджетно-финансовой, налоговой, денежно-кредитной и валютной политики.

Правовую основу регулирования инвестиционной деятельности в Республике Беларусь составляет Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. №53-З «Об инвестициях».

Государственное регулирование в сфере инвестиций осуществляется Президентом Республики Беларусь, Правительством Республики Беларусь, республиканскими органами государственного управления (Министерство экономики, Министерство иностранных дел, Министерство финансов), местными исполнительными и распорядительными органами.

В республике разработан проект Стратегии привлечения прямых иностранных инвестиций в Республику Беларусь до 2035 года.

25.3. Источники формирования инвестиций

Инвестиции могут иметь различные источники финансирования, которые делятся на внешние и внутренние.

Внешнее собственное финансирование предполагает поступление средств как от собственника организации, так и от новых акционеров (пайщиков). При этом поступление инвестиционных ресурсов может осуществляться посредством эмиссии, а также не эмиссионным путем (увеличение собственниками своих долей (паев) и расширение круга собственников).

Внешнее заемное финансирование предполагает использование средств внешних инвесторов (банков, инвестиционных фондов, других организаций и т.п.) Внешнее заемное финансирование охватывает: *кредитное финансирование* (долгосрочный кредит; краткосрочный кредит; особые формы кредита (лизинг, факторинг, форфейтинг) и *финансирование с помощью ассигнований и уступок* (дотирование, ссуды государства из внебюджетных фондов, дарение, отсрочка требований, например, долга или налоговых платежей).

Факторинг – это комплекс финансовых производителей и поставщиков, ведущих торговую деятельность на условиях отсрочки платежа.

Форфейтинг – операция по приобретению финансовым агентом (форфейтором) коммерческого обязательства заемщика (покупателя, импортера) перед кредитором (продавцом, экспортёром).

При внутреннем финансировании инвестиционные ресурсы формируются за счет внутренних источников организации: из прибыли, амортизационных отчислений, средств, получаемых от ликвидации излишних производственных средств. Внутренне заемное финансирование предусматривает размещение облигаций среди своих работников.

При формировании инвестиционной политики организации предпочтение отдается внутренним источникам. Условием активизации инвестиционной деятельности является оптимальное сочетание обоих источников.

В зависимости от того, какие источники финансирования привлекает организация для финансирования своей инвестиционной деятельности, выделяют основные формы финансирования инвестиций: самофинансирование; кредитное финансирование; долевое или смешанное финансирование.

Самофинансирование – это финансирование инвестиционной деятельности полностью за счет собственных финансовых ресурсов, формируемых из внутренних источников.

Кредитное финансирование используется, как правило, в процессе реализации краткосрочных инвестиционных проектов с высокой нормой рентабельности инвестиций.

Долевое финансирование представляет собой комбинацию нескольких источников финансирования.

При выборе источников финансирования инвестиционной деятельности вопрос может решаться организацией с учетом многих факторов: стоимости привлекаемого капитала, эффективности отдачи от него, отношения собственного и заемного капитала, определяющего уровень финансовой независимости организации, риска, возникающего при использовании того или иного источника финансирования, а также экономических интересов инвесторов.

25.4. Инвестиционный проект: понятие и основные разделы

Инвестиционный проект представляет собой обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления инвестиций, в том числе и необходимую проектно-сметную документацию, разработанную

в соответствии с законодательством и утвержденными в установленном порядке стандартами (нормами и правилами), а также описание практических действий по осуществлению инвестиций (бизнес-план).

В нем отражаются также исследование технических, экономических, экологических и финансовых возможностей осуществления инвестиций с заданной рентабельностью.

Классификация инвестиционных проектов

1. По целям инвестирования:

- обеспечивающие прирост объема выпуска продукции;
- направленные на расширение ассортимента продукции;
- обеспечивающие повышение качества продукции;
- обеспечивающие снижение себестоимости продукции;
- направленные на реализацию социальной программы организации (улучшение условий труда, решение экологических задач и др.).

2. По уровню автономности реализации:

- зависимые от реализации других проектов;
- независимые от реализации других проектов организации.

3. По срокам реализации:

- краткосрочные проекты;
- среднесрочные проекты;
- долгосрочные проекты.

4. По источникам финансирования:

- финансируемые за счет использования внутренних источников;
- финансируемые за счет акционирования (первой или дополнительной эмиссии акций);
- финансируемые за счет привлечения кредитных средств;
- инвестиционные проекты со смешанными формами финансирования.

Создание и реализация инвестиционного проекта включают следующие **этапы**:

- выбор и предварительное обоснование инвестиционного замысла (идеи);
- исследование инвестиционных возможностей;
- технико-экономическое обоснование проекта;
- подготовка научно-исследовательской и проектной документации;
- строительно-монтажные работы;
- подготовка и освоение производства;
- эксплуатация объекта и организация выпуска продукции.

В соответствии с Правилами по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов, утвержденными Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 31 августа 2005 г. № 158 (с изменениями и дополнениями) описательная часть бизнес-плана должна состоять из следующих основных разделов:

- «Резюме»;
- «Характеристика организации и стратегия ее развития»;
- «Описание продукции»;
- «Анализ рынков сбыта. Стратегия маркетинга»;
- «Производственный план»;
- «Организационный план»;
- «Инвестиционный план, источники финансирования»;
- «Прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности»;
- «Показатели эффективности проекта»;
- «Юридический план».

25.5. Оценка экономической эффективности проекта

При оценке эффективности инвестиционных проектов определяется:

- *коммерческая (финансовая) эффективность*, т.е. финансовые последствия от реализации проекта для его непосредственных участников;
- *бюджетная эффективность* – финансовые последствия от осуществления проекта для республиканского, регионального и местного бюджета;
- *экономическая эффективность* – затраты и результаты, связанные с реализацией проекта, выходящие за пределы прямых финансовых интересов участников инвестиционного проекта и допускающие стоимостное изменение (для крупномасштабных проектов).

Основу оценки эффективности инвестиционных проектов составляет *определение и соотнесение затрат и результатов их осуществления в пределах расчетного периода* (горизонт расчета).

Горизонт расчета измеряется количеством *шагов расчета*. *Шагом расчета* могут быть: месяц, квартал или год.

Затраты, осуществляемые участниками, подразделяются на *первоначальные* (капиталообразующие инвестиции – стадия строительства); *текущие* (стадия функционирования); *ликвидационные* (стадия ликвидации).

При оценке эффективности инвестиционного проекта приведение величин затрат и их результатов осуществляется путем умножения их на коэффициент дисконтирования (для постоянной нормы дисконта коэффициент дисконтирования = $\frac{1}{(1+r)^t}$).

Эффективность проекта характеризуется системой показателей, отражающих соотношение затрат и результатов применительно к интересам его участников. При оценке эффективности инвестиционного проекта используют следующие показатели эффективности:

- чистая текущая стоимость (*NPV*);
- индекс доходности (*PI*);
- внутренняя норма рентабельности (*IRR*);
- срок окупаемости (*PP*);
- дисконтированный срок окупаемости (*DPP*);

Чистая текущая стоимость (*NPV*) – это стоимость, полученная путем дисконтирования отдельно на каждый временной период разности всех притоков и оттоков доходов и расходов, накапливающихся за весь период функционирования объекта. Она характеризует эффект от реализации проекта, приведенный к начальному моменту времени. При таком критерии будущие выгоды и затраты сводятся к единому числу *NPV* благодаря применению дисконтирования:

$$NPV = \sum_{t=0}^T \frac{R_t - C_t}{(1+r)^t} - K,$$

где R_t – результаты, достигаемые на t -м шаге расчета;

C_t – затраты на t -м шаге при условии, что в них не входят капиталовложения;

t – соответствующий шаг расчета (1, 2, 3, ..., n);

T – горизонт расчета (равный номеру шага расчета, на котором производится ликвидация объекта);

r – норма дисконта.

K – сумма дисконтированных капиталовложений, равная

$$K = \sum_{t=0}^T \frac{C_t}{(1+r)^t},$$

где C_t – капиталовложения на t -м шаге.

Если чистая текущая стоимость инвестиционного проекта положительна, это свидетельствует о наличии реального дохода от осуществления проекта.

$$PI = \frac{\sum_{t=0}^T \frac{R_t - C_t}{(1+r)^t}}{K}.$$

Если $PI > 1$, проект эффективен, если $PI < 1$ – неэффективен.

Внутренняя норма рентабельности (IRR) – это норма дисконта r^* , которая уравнивает приведенную стоимость эффектов с приведенной стоимостью капиталовложений. Это равносильно тому, что она приравнивает чистый дисконтированный доход к нулю. Иными словами, r^* является решением уравнения

$$\sum_{t=0}^T \frac{R_t - C_t}{(1+r^*)^t} = \sum_{t=0}^T \frac{K_t}{(1+r^*)^t}.$$

Внутренняя норма рентабельности проекта определяется в процессе расчета и затем сравнивается с требуемой инвестором нормой дохода на вкладываемый капитал. В случае, когда IRR равна или больше требуемой инвестором нормы дохода на капитал, инвестиции в данный инвестиционный проект оправданы, и может рассматриваться вопрос о его принятии. В противном случае инвестиции в данный проект не целесообразны. Если проект выполняется за счет заемных средств, то внутренняя норма доходности характеризует максимальный процент, под который можно взять кредит, чтобы рассчитаться из доходов от реализации.

Под сроком окупаемости инвестиций (PP) понимается ожидаемый период возмещения первоначальных вложений из чистых поступлений.

Дисконтированный срок окупаемости (DPP) аналогичен критерию срока окупаемости, но при его расчете используются дисконтированные значения затрат и выгод. Таким образом, данный критерий показывает, за какой период времени поток дисконтированных проектных доходов станет равным дисконтированному потоку затрат.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Что называется инвестициями?
2. Кто может выступать в роли инвестора?

3. Назовите объекты и формы инвестиционной деятельности.
4. От каких факторов зависит инвестиционный климат страны?
5. Что входит в состав капитальных вложений?
6. Что такое технологическая структура капитальных вложений?
7. Раскройте содержание воспроизводственной, отраслевой и территориальной структуры капитальных вложений.
8. Назовите источники финансирования инвестиционной деятельности.
9. По каким показателям определяется эффективность инвестиций?
10. Как осуществляется анализ альтернативных инвестиционных проектов и выбор наиболее предпочтительного?

Тест

1. Как называется вид финансирования инвестиционной деятельности, предполагающий поступление средств как от собственников организации, так и от новых акционеров (пайщиков)?
 - а) внутреннее заемное финансирование;
 - б) внешнее собственное финансирование;
 - в) внешнее заемное финансирование;
 - г) внутреннее собственное финансирование;
 - д) нет верного ответа.
2. При оценке эффективности инвестиционного проекта используют следующие показатели эффективности:
 - а) дисконтированный срок окупаемости;
 - б) фондоотдача;
 - в) чистая текущая стоимость;
 - г) внутренняя норма рентабельности;
 - д) рентабельность активов;
 - е) индекс доходности;
 - ж) срок окупаемости;
 - з) все ответы верны;
 - и) нет верного ответа.
3. Любое имущество, денежные средства, ценные бумаги, оборудование, результаты интеллектуальной деятельности, принадлежащее инвестору на праве собственности, и имущественные права, вкладываемые инвестором

в объекты инвестиционной деятельности в целях получения прибыли (дохода) и (или) достижения иного значимого результата – это:

- а) активы организации;
- б) основные средства;
- в) инвестиции;
- г) оборотные средства;
- д) материальные ресурсы;
- е) все ответы верны;
- ж) нет верного ответа.

4. Стоимость, полученная путем дисконтирования отдельно на каждый временной период разности всех притоков и оттоков доходов и расходов, накапливающихся за весь период функционирования объекта – это:

- а) коэффициент дисконтирования;
- б) дисконтированный срок окупаемости;
- в) чистый дисконтированный доход;
- г) индекс доходности;
- д) норма дисконта;
- е) все ответы верны;
- ж) нет верного ответа.

5. Различают следующие виды структуры капитальных вложений:

- а) технологическая;
- б) воспроизводственная;
- в) отраслевая;
- г) территориальная;
- д) все ответы верны;
- е) нет верного ответа.

6. Инвестиционный проект будет принят к реализации при соблюдении следующих условий:

- а) $NPV > 0$;
- б) $NPV < 0$;
- в) $NPV = 0$;
- г) $PI > 1$;
- д) $PI < 1$;
- е) $PI = 1$;
- ж) Ток < СПИ;
- з) Ток > СПИ;
- и) Ток = СПИ.

7. По результатам расчетов получены следующие результаты: $NPV > 0$, $PI > 1$, $Tok < СПИ$. Соответственно можно сделать следующие выводы:

- а) проект эффективен;
- б) проект неэффективен;
- в) проект может быть принят к реализации;
- г) проект не стоит реализовывать;
- д) нельзя однозначно судить об эффективности проекта.

8. Комплекс финансовых услуг для производителей и поставщиков, ведущих торговую деятельность на условиях отсрочки платежа – это:

- а) лизинг;
- б) аренда;
- в) факторинг;
- г) форфейтинг;
- д) нет верного ответа.

9. Как называется операция по приобретению финансовым агентом коммерческого обязательства заемщика (покупателя, импортера) перед кредитором (продавцом, экспортёром)?

- а) лизинг;
- б) аренда;
- в) факторинг;
- г) форфейтинг;
- д) нет верного ответа.

10. Соотнесите:

- | | |
|------------------------|---|
| A. Валовые инвестиции. | а) общий объем инвестирования средств в определенном периоде деятельности организации, направленных на создание, расширение или обновление основных средств, приобретение нематериальных активов, прирост запасов товарно-материальных ценностей; |
| B. Чистые инвестиции. | б) сумма валовых инвестиций за определенный период, уменьшенная на сумму амортизационных отчислений за этот же период. |

Задания и задачи по теме

Задача 1

На основе данных о двух проектах выберите более эффективный инвестиционный проект, при условии, что уровень рисков всех проектов одинаков:

Альтернативные инвестиционные проекты	Суммарные инвестиционные затраты, тыс. руб.	Суммарный инвестиционный доход, тыс. руб.
Проект № 1	470	620
Проект № 2	230	570

Задача 2

Оцените эффективность инвестиционного проекта с применением динамических показателей:

1. Интегральный эффект (Эинт).
2. Чистый дисконтированный доход (NPV).
3. Индекс доходности (рентабельности) (PI).
4. Дисконтированный срок окупаемости (DPP).

Ставка дисконтирования составляет 0,1 (10%) и считается постоянной для всех лет расчетного периода.

Показатели, тыс. руб.	Расчетный период $t = 0, 1, 2, \dots, T$			
	2020	2021	2022	2023
	$t = 0$	$t = 1$	$t = 2$	$t = 3$
Капитальные затраты (инвестиции)	60			
Текущие затраты по проекту		60	60	60
Доход от реализации проекта (результат)		100	100	100

Задача 3

Организация рассматривает вопрос о целесообразности приобретения новой технологической линии. Стоимость линии составляет 92 тыс. руб., срок эксплуатации – 5 лет. Износ на оборудование начисляется по методу равномерного списания в течение срока службы. Ликвидационная стоимость в конце срока службы принимается равной нулю. Выручка от реализации продукции прогнозируется по годам в следующих объемах без учета косвенных налогов (тыс. руб.): 78, 84, 82, 82, 72. Текущие расходы наличности по годам оцениваются следующим образом: 52 тыс. руб. в первый год эксплуатации линии с последующим ежегодным приростом на 3 %. Налоги, выплачиваемые из прибыли, по годам составят (в тыс. руб.): 4,2; 5,7; 7,8; 6,9; 2,5. Стоимость капитала 19%.

Оцените целесообразность принятия проекта к реализации на основе расчета:

- срока окупаемости с учетом фактора времени;
- индекса доходности;
- ЧДД.

Задача 4

Организация рассматривает два предложения о капиталовложениях. Оба предложения касаются одинаковых продуктов и оба рассчитаны на срок 4 года. Может быть принят только один проект. Исходные данные для расчета приведены ниже.

Показатели	Предложение А, руб.	Предложение Б, руб.
Начальные капиталовложения	46000	46000
Чистая прибыль (убыток): 1-й год	20500	15500
2-й год	18500	14500
3-й год	13500	14500
4-й год	(–1500)	8500
Оцениваемая ликвидационная стоимость в конце 4-го года	4000	4000

Способ начисления амортизации – линейный. Организация оценивает стоимость своего капитала в 20% годовых.

Рассчитать для двух предложений:

- срок окупаемости проекта с учетом фактора времени;
- индекс доходности;
- ЧДД.

Какое из двух предложений вы рекомендовали бы принять?

Задача 5

Определить целесообразность инвестиционных затрат на приобретение нового оборудования с помощью расчета показателей: чистый дисконтированный доход, индекс доходности, динамический срок окупаемости. Исходные данные:

- организация планирует приобрести оборудование общей стоимостью 186 тыс. руб.;
- срок полезного использования предполагается установить 5 лет;
- прибыль от реализации изделий возрастает на 148,625 тыс. руб.

в год в результате приобретения нового оборудования;

- ставка налога на прибыль составляет – 2%;

- чистая прибыль по годам реализации принимается на уровне первого года;
- способ начисления амортизации – линейный;
- коэффициент дисконтирования по годам: 1 год – 0,8; 2 год – 0,64; 3 год – 0,579; 4 год – 0,482; 5 год – 0,402.

Задача 6

Организация планирует приобрести полуприцеп для транспортных перевозок стоимостью 21750 руб. Амортизация будет производиться линейным способом по норме 12%.

Ставку дисконта принять на уровне 15%.

Исходные данные приводятся ниже.

Показатель	Величина показателя
Количество рейсов в год	120
Выручка за 1 рейс, руб.	2300
Затраты на 1 рейс, руб.	1317

Определить эффективность инвестиционного проекта с помощью расчета показателей:

- чистая текущая стоимость;
- индекс доходности;
- дисконтированный срок окупаемости.

Горизонт расчета принять равным 2 года.

Задача 7

Организация рассматривает инвестиционный проект, касающийся реконструкции структурного подразделения, инвестиционные затраты по которому составят 52,8 тыс. руб. Горизонт расчета ограничен пятью годами. Способ начисления амортизации – линейный. По истечению этого периода ликвидационная стоимость будет равна нулю. В результате реализации данного инвестиционного проекта прирост прибыли составит в год согласно прогнозу 10 тыс. руб.

Налог на прибыль оплачивается по ставке 20%. Инвестиционная льгота по налогу на прибыль при оценке эффективности решения не учитывается. Обычно инвестиции компаний обеспечивают 12%-ую доходность.

Оцените целесообразность данного решения предприятия на основе расчета:

- чистой текущей стоимости (*NPV*);
- рентабельности инвестиций (*PI*);
- дисконтированного срока окупаемости (*DPP*).

Тема 26

Инновации и инновационная деятельность организации

- 26.1. Инновации: понятие и классификация.
- 26.2. Содержание и особенности инновационной деятельности организации.
- 26.3. Государственное регулирование инновационной деятельности в Республике Беларусь.
- 26.4. Понятие и элементы инновационной инфраструктуры.

26.1. Инновации: понятие, классификация

Инновация (от лат. *innovate* – обновление, улучшение; англ. *innovation* – нововведение) – комплексный процесс создания, распространения и использования новшеств для удовлетворения человеческих потребностей.

Инновации – это новшества, доведенные до стадии коммерческого использования, приносящие социально-экономический или экологический эффект.

Новшество – оформленный результат фундаментальных, прикладных исследований, разработок или экспериментальных работ в какой-либо сфере деятельности для повышения ее эффективности.

Основные свойства инноваций: научно-техническая новизна; возможность практического использования; коммерческая реализация; социальная значимость; экономическая, социальная или экологическая эффективность; удовлетворение существующего и создание нового рыночного спроса; высокая степень риска.

Основные функции инноваций:

- 1) повышение наукоемкости производственно-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования;
- 2) рост и удовлетворение потребностей;
- 3) снижение ресурсоемкости;
- 4) оптимизация процесса воспроизведения ресурсов.

Классификация инноваций:

- 1. *По технологическим параметрам различают:*

- продуктивные инновации – использование новых материалов, получение принципиально новых продуктов;
- процессные инновации – технико-технологические, организационно-управленческие новшества, снижающие себестоимость, повышающие эффективность и качество нового или существующего продукта.

2. По степени новизны инновации подразделяются:

- на принципиально новые, т.е. не имеющие аналогов в прошлом и в отечественной и зарубежной практике;
- новшества относительной новизны.

3. По своей научно-технической значимости и новизне выделяют:

- базисные инновации, которые реализуют крупные научно-технические разработки и становятся основой формирования технологий нового поколения, не имеющих аналогов в отечественной и мировой практике;
- улучшающие инновации, реализующие мелкие и средние изобретения, усовершенствующие технологию изготовления и/или технические характеристики уже известных товаров;
- псевдоинновации, направленные на частичные, чаще декоративного характера (форма, цвет), изменения устаревших поколений, а также расширение номенклатуры продукции за счет освоения производства, не выпускавшихся ранее в данной организации, но уже известных на рынке продуктов.

26.2. Содержание и особенности инновационной деятельности организации

Инновационная деятельность организации – система мероприятий по использованию научного, научно-технического и интеллектуального потенциала с целью получения нового или улучшенного продукта либо услуги, нового способа их производства для удовлетворения как индивидуального спроса, так и потребностей общества в новшествах в целом.

Инновационная деятельность направлена на создание, реализацию и коммерческое применение новшеств, а также связанные с этим дополнительные научные исследования и разработки.

Объектами инновационной деятельности являются новшества и инновации.

Субъектами инновационной деятельности являются инновационные организации, которые непосредственно занимаются инновационной деятельностью или способствуют ей.

В настоящее время сформировалось два основных подхода к раскрытию содержания инновационной деятельности организации.

Инновационная деятельность организаций обладает рядом особенностей:

- высокой степенью неопределенности результата и, соответственно, риска;

- значительным отставанием момента получения результата от времени осуществления затрат;
- особым значением человеческого фактора. Успех инноваций во многом зависит от личностных данных участников процесса, их научно-технической компетенции, творческой активности, мотивации труда;
- необходимостью концентрации значительных финансовых ресурсов, особенно для осуществления масштабных инноваций;
- высокими затратами на начальных этапах и стадиях освоения нововведений;
- высокой стоимостью новых видов продукции и услуг, что создает трудности для распространения инноваций.

Основные виды инновационных стратегий организации:

- 1) *стратегия технологического лидера* позволяет реализовать возможности, связанные с совершенно новым продуктом);
- 2) *стратегия следования за лидером* – производство и реализация с определенной корректировкой продукции, аналогичной продукции технического лидера;
- 3) *стратегия копирования* – выпуск продукта на основе приобретения лицензий при активном использовании ценовых факторов для повышения рентабельности;
- 4) *пассивные стратегии* – маркетинговые инновации, модификация товаров).

26.3. Государственное регулирование инновационной деятельности в Республике Беларусь

Государственное регулирование инновационной деятельности организаций направлено на формирование экономических условий для выпуска конкурентоспособной инновационной продукции в соответствии с национальными приоритетами и достижение на этой основе экономического роста и повышения качества жизни населения.

Основные направления государственного регулирования в области инновационной деятельности:

1. Определение приоритетных направлений научно-технической деятельности в Республике Беларусь. Инновационная деятельность организаций осуществляется путем участия в выполнении президентских, государственных, отраслевых научно-технических программах.

2. Стимулирование инновационной деятельности.

3. Создание благоприятной для инновационной деятельности правовой среды.

4. Содействие развитию инновационно ориентированного малого предпринимательства и инновационной структуры.

В последние годы Государственный комитет по науке и технологиям Республики Беларусь активно занимается подготовкой проектов нормативных правовых актов, направленных:

- на создание механизмов стимулирования инновационной деятельности и развития сферы высоких технологий;
- совершенствование охраны и управления интеллектуальной собственностью;
- развитие научного потенциала и повышение качества исследований.

Регулирование и стимулирование инновационной деятельности происходит в основном через национальные исследовательские программы и различные уровни государственного участия.

Важнейшим элементом стимулирования инновационной деятельности со стороны государства является система контрактных отношений между государственными институтами в сфере научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок (НИОКР).

Опыт государственной поддержки инновационной деятельности в развитых странах показывает, что именно государство должно разрабатывать такую инновационную политику, которая обеспечивала бы эволюционный путь к современному рынку.

Для Республики Беларусь главным выступает:

- 1) оптимальное сочетание ресурсообеспечения (энергия, сырье, материалы, комплектующие) для жизнедеятельности экономики;
- 2) обеспечение конкурентоспособности создаваемой продукции и ее реализация на внешних рынках.

26.4. Понятие и элементы инновационной инфраструктуры

Инновационная инфраструктура – комплекс научно-исследовательских, проектно-конструкторских организаций, подразделений и структур, обеспечивающих НИОКР и осуществляющих обслуживание и поддержку инновационной деятельности организаций на всех стадиях инновационного цикла.

Инновационная инфраструктура в области научных исследований включает академическую, вузовскую, отраслевую науку, внутрифирменный сектор науки (научно-исследовательские, проектно-конструкторские, технологические и экспериментальные подразделения организаций) и вневедомственную науку.

Научно-производственно-технологическую систему инновационной инфраструктуры составляют научно-технологические парки, технополисы, инновационно-технологические центры, бизнес-инкубаторы, малые инновационные фирмы, венчурные фирмы, технологический трансфер.

Научно-технологический парк – комплекс научных учреждений, вузов, крупных производств и организаций промышленности, консалтинговых, инжиниринговых, информационных и выставочных структур, служб сервиса, обеспечивающих инновационную деятельность.

Технополис – конгломерат из научно-исследовательских учреждений, промышленных организаций, внедренческих, венчурных организаций, которых связывает заинтересованность в появлении новых идей, производстве инновационных продуктов и ускорении их коммерциализации. Технополисы включают университеты и субъекты хозяйствования городов.

Инновационно-технологические центры – это подразделения крупных университетов, которые специализируются на создании новой наукоемкой продукции, высоких технологий, освоении их в производстве и коммерческой реализации.

Бизнес-инкубатор – структура, специализирующаяся на создании благоприятных условий для возникновения и эффективной деятельности организаций по производству оригинальных научно-технических разработок и изобретений. Бизнес-инкубатор проводит экспертизу инновационных проектов, поиск инвесторов, оказание правовых, рекламных и информационных услуг.

Малые инновационные фирмы создаются, как правило, учеными, инженерами, изобретателями, осуществляющими коммерческую реализацию собственных разработок и других новейших достижений науки и техники.

Венчурные (рисковые) фирмы – небольшие научно-технические организации, осуществляющие деятельность в наукоемких отраслях, связанную с большим риском, создаваемые, для апробации, доработки и доведения до промышленной реализации рисковых инноваций. Это и фирмы, осуществляющие кредитование и финансирование научно-технических разработок и изобретений, характеризующихся повышенной степенью риска.

Они создаются обычно на договорной основе на средства нескольких юридических и физических лиц, либо на инвестициях крупных компаний, фондов, банков, зарубежных инвесторов.

Технологический трансфер – это различные формы распространения новых разработок, например, путем передачи потребителям прав на объекты интеллектуальной собственности, ноу-хау и технической документации потребителям или передачи потребителям прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Кроме научных и научно-производственно-технологических подсистем, обеспечивающих создание и освоение новой научкоемкой продукции и высоких технологий инфраструктура инновационной деятельности включает:

- финансово-кредитную систему обеспечения инновационной деятельности (бюджетные, внебюджетные, инновационные фонды, страховые компании, кредитные учреждения);
- информационную систему, позволяющую оценить рыночную перспективу научно-технических разработок, осуществить поиск деловых партнеров, предоставить заказчику необходимые данные (аналитические, статистические центры, информационные сети и базы данных);
- системы экспертизы проектов и программ, стандартизации, сертификации продукции, инновационного сервиса (инжиниринговые и консалтинговые фирмы);
- систему продвижения научкоемкой продукции на отечественные и зарубежные рынки (маркетинг, патентно-лицензионная работа, организация выставок и ярмарок);
- систему подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров для инновационной деятельности.

Таким образом, **инфраструктура инновационной деятельности** представляет собой совокупность систем, обеспечивающих осуществление и развитие всех стадий инновационного цикла производства и реализации научкоемкой продукции на рынках.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Какова характеристика инноваций?
2. Дайте классификацию инноваций по сфере реализации.
3. Дайте классификацию инноваций по степени новизны.

4. Каковы этапы жизненного цикла инноваций?
 5. Перечислите этапы инновационной деятельности.
 6. Каковы характерные особенности инновационной деятельности?
 7. В чем сущность инновационной деятельности и каково ее влияние на конкурентоспособность продукции?
 8. Какова зависимость величины прибыли от обновления выпускаемой продукции?
 9. Охарактеризуйте статический метод оценки эффективности инноваций.
10. Назовите показатели, учитывающие фактор времени при оценке эффективности инноваций.

Тест

1. Результат использования научных разработок в виде нового продукта или услуги, способа их производства, новшества в организационной, финансовой, научно-исследовательской и других сферах, любого усовершенствования, обеспечивающего экономию затрат или достижение социального эффекта – это:
 - а) научно-технический прогресс;
 - б) инвестиции;
 - в) готовая продукция;
 - г) расходы будущих периодов;
 - д) инновация;
 - е) все ответы верны;
 - ж) нет верного ответа.
2. Комплексный процесс создания, распространения и использования новшеств для удовлетворения человеческих потребностей – это:
 - а) научно-технический прогресс;
 - б) инвестиции;
 - в) готовая продукция;
 - г) расходы будущих периодов;
 - д) инновация;
 - е) все ответы верны;
 - ж) нет верного ответа.

3. Оформленный результат фундаментальных, прикладных исследований, разработок или экспериментальных работ в какой-либо сфере деятельности для повышения ее эффективности – это:

- а) инновация;
- б) инвестиции;
- в) готовая продукция;
- г) расходы будущих периодов;
- д) новшество;
- е) все ответы верны;
- ж) нет верного ответа.

4. Деятельность, субъекта хозяйствования направленная на использование результатов научных исследований и разработок для расширения и обновления номенклатуры и улучшения качества выпускаемой продукции (товаров, услуг), совершенствования технологии их изготовления с последующим внедрением и эффективной реализацией на внутреннем и зарубежных рынках – это:

- а) научно-технический прогресс;
- б) инвестиционная деятельность;
- в) венчурная деятельность;
- г) инновационная деятельность;
- д) стратегическое планирование;
- е) нет верного ответа.

5. По степени новизны инновации делят:

- а) на ноу-хау, патент, комплект документации, новая продукция;
- б) базисные, улучшающие, псевдоинновации;
- в) технологические, управленческие, информационные, социальные;
- г) продуктовые, процессные;
- д) модификации, небольшие нововведения, большие нововведения, ноу-хау;
- е) все ответы верны;
- ж) нет верного ответа.

6. По технологическим параметрам различают:

- а) ноу-хау, патент, комплект документации, новая продукция;
- б) базисные, улучшающие, псевдоинновации;
- в) технологические, управленческие, информационные, социальные;
- г) продуктовые, процессные;

д) модификации, небольшие нововведения, большие нововведения, ноу-хау;

е) все ответы верны;

ж) нет верного ответа.

7. Исключительное право гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации производимых работ или услуг (фирменное наименование, товарный знак и т.п.) называется:

а) интеллектуальная собственность;

б) промышленная собственность;

в) патент;

г) компаундинг;

д) факторинг;

е) все ответы верны;

ж) нет верного ответа.

8. Изобретения, научные открытия, промышленные образцы, товарные знаки, фирменные наименования, ноу-хау и т.п., которые представляют интерес не только для промышленности, но и для торговли и других сфер и включает исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, что подтверждается патентом (документ, удостоверяющий право изобретателя на владение, использование и распоряжение этим изобретением) – это:

а) интеллектуальная собственность;

б) промышленная собственность;

в) компаундинг;

г) ноу-хау;

д) факторинг;

е) все ответы верны;

ж) нет верного ответа.

9. Как называется процесс перехода от сегодняшней (т.е. текущей) стоимости капитала к его будущей стоимости?

а) интеллектуальная собственность;

б) промышленная собственность;

в) патент;

г) компаундинг;

д) факторинг;

е) все ответы верны;

ж) нет верного ответа.

10. Комплекс научно-исследовательских, проектно-конструкторских организаций, подразделений и структур, обеспечивающих НИОКР и осуществляющих обслуживание и поддержку инновационной деятельности организаций на всех стадиях инновационного цикла – это:

- а) интеллектуальная собственность;
- б) промышленная собственность;
- в) компаундинг;
- г) инновационная инфраструктура;
- д) факторинг;
- е) все ответы верны;
- ж) нет верного ответа.

Задания и задачи по теме

Задача 1

Используя данные, приведенные в таблице, оцените годовой экономический эффект от внедрения инновационного оборудования, определив прирост прибыли и рентабельность инвестиций в инновационный проект. Банковский процент по долгосрочным депозитам составляет 20% годовых.

Показатели экономической эффективности производственной деятельности до и после внедрения инноваций

Показатели деятельности	до внедрения инноваций	после внедрения инноваций
Отпускная цена единицы продукции, руб.	187,5	192,0
Себестоимость единицы продукции, руб.	142,8	132,9
Прогнозируемый годовой объем производства продукции, шт.	–	22700
Инвестиции в инновационный проект, тыс. руб.	–	2188

Задача 2

Организация разработала продуктовый инновационный проект. За расчетный (базисный) год ($t = 0$) принят год начала финансирования проекта. Ставка дисконтирования составляет 0,1, считается постоянной для всех лет расчетного периода. На основании данных таблицы определите чистый дисконтированный доход и индекс доходности.

Показатели затрат и результатов инвестиционного и эксплуатационного периодов инновационного проекта (в базисных ценах)

Показатели, млн руб.	Расчетный период $t = 0, 1, 2, \dots, T$						
	Инвестиционный			Эксплуатационный			
	$t = 0$	$t = 1$	$t = 2$	$t = 3$	$t = 4$	$t = 5$	$t = 6$
Затраты на НИОКР	10						
Капитальные затраты		30	40				
Текущие затраты на выпуск продукции				60	60	60	60
Выручка от реализации продукции				100	100	100	100

Задача 3

На основе данных, приведенных в таблице, рассчитайте индекс доходности, уровень рентабельности и период окупаемости альтернативных инновационных краткосрочных проектов и выберите более эффективный проект при условии, что срок реализации всех проектов одинаков.

Вложения в инновационный проект и отдача от них

Альтернативные инновационные проекты	Суммарные затраты, млн руб.	Суммарный доход, млн руб.
Проект № 1	477,8	621,11
Проект № 2	227,5	570,0
Проект № 3	562,0	727,0

Задача 4

Оцените стоимость запатентованного изобретения при следующих данных:

- расчетный годовой объем выпуска изделий, производимых по изобретению и промышленному образцу 500 000 тыс. руб. и будет возрастать на 5% в год;
- ставка роялти по прибыли 6%;
- срок полезного использования изобретения принимается равным 5 годам;
- расходы, связанные с поддержкой патентов на изобретение и промышленные образцы, составляют 10 000 тыс. руб. и будут возрастать на 10% в год;
- ставка дисконтирования 25%.

Задача 5

Оцените стоимость запатентованного изобретения при следующих данных:

- расчетный годовой объем выпуска изделий, производимых по изобретению и промышленному образцу 580 руб. и будет возрастать на 4% в год;
- ставка роялти по прибыли 5%;
- срок полезного использования изобретения принимается равным 10 лет;
- расходы, связанные с поддержкой патентов на изобретение и промышленные образцы, составляют 30 руб. и будут возрастать на 8% в год;
- ставка дисконтирования принимается равной ставке рефинансирования на текущий момент (см сайт Национального банка Республики Беларусь).

Тема 27

Риски организации и их снижение

- 27.1. Понятие и виды хозяйственного риска. Потери и их классификация.
- 27.2. Показатели риска и методы его оценки.
- 27.3. Методы снижения риска.
- 27.4. Процесс управления рисками в организации и его этапы.

27.1. Понятие и виды хозяйственного риска. Потери и их классификация

Риск – это угроза, опасность потерять вследствие занятия каким-либо делом или наступления определенных событий.

Хозяйственный риск связан с осуществлением предпринимательской деятельности, понимаемой в широком смысле слова, и представляет собой потенциальную возможность, вероятность потери ресурсов или недополучения дохода.

В зависимости от сферы деятельности различают политический, производственный, коммерческий, инновационный, финансовый риск.

Политический риск обусловлен политическими событиями, вызывающими изменения условий хозяйственной деятельности.

В понятие *производственный риск* объединяют погодный, технический, технологический, распределительный, организационный риск, риск случайной гибели, управлеческий риск.

Коммерческий риск проявляется в связи с нарушением условий поставки комплектующих изделий, материалов и сырья, ухудшением условий сбыта продукции организации.

Предпосылкой *инновационного риска* выступает динамика процессов в социальной, научно-технической и природной среде.

Финансовый риск – это риск кредитный, имущественный, страховой, валютный, риск непликвидности.

В условиях развития рыночной экономики риск усиливается в силу следующих причин:

- возрастание информационной неопределенности и неустойчивости внешней среды;
- высокая изменчивость экономической среды;
- недостаточный опыт предпринимательской деятельности и управления.

Категория «риск» непосредственно связана с понятием «потери» и характеризует вероятность возникновения их определенного уровня.

Потери могут носить случайный и систематически повторяющийся характер. *Случайные потери* сопряжены с политическим риском, форс-мажорными обстоятельствами, некомпетентностью персонала, недобросовестностью партнеров, и являются непосредственно объектом оценки риска. *Систематические потери* прогнозируемые, в силу чего рассматриваются не как потери, а как неизбежные расходы.

При учете потерь организации осуществляется их классификация на материальные, трудовые, финансовые, потери времени, специальные виды потерь.

Материальные потери проявляются в дополнительных затратах, потерях имущества, продукции, ресурсов. Оценка данного вида потерь производится в физическом и стоимостном измерении.

Трудовые потери – это потери рабочего времени, которые могут измеряться в человеко-часах, человеко-днях или часах рабочего времени.

Потери финансового характера связаны с непредусмотренными платежами, выплатой штрафов, потерей денежных и финансовых активов, действием инфляции.

Потери времени могут иметь место при запаздывании времени получения запланированного результата.

Специальные виды потерь проявляются вследствие действия неблагоприятных социально-психологических и политических факторов в виде нанесения ущерба здоровью и жизни людей, окружающей среде, имиджу организации.

27.2. Показатели риска и методы его оценки

Риск – категория вероятностная, поэтому его оценивают через степень вероятности определенного уровня потерь. При определении величины потерь выделяют допустимый, критический и катастрофический риски. *Допустимый риск* – угроза потери запланированной прибыли (дохода) от проекта либо от деятельности организации в целом. *Критический риск* сопряжен с потерей прибыли и определяется точкой безубыточности, в которой предполагаемая выручка позволяет возмещать лишь затраты. *Катастрофический риск* находится в зоне убытков, что предвещает банкротство организации, потерю ее имущества и инвестиционной активности. Зона катастрофического риска находится ниже точки безубыточности и определяется возрастанием убыли.

Современная практика выработала три **метода оценки риска**:

1) наиболее простой – **экспертный**, базируется на анализе мнений опытных специалистов. Технология использования метода включает получение мнений экспертов и их обработку с точки зрения достижения согласованной оценки;

2) **расчетный**, в основе которого лежит использование прикладных математических методов, позволяющих осуществлять оценку вероятности наступления ущерба;

3) **статистический** – предполагает изучение фактически имеющейся информации о потерях и убытках применительно к данному виду деятельности с их последующей экстраполяцией.

При оценке риска могут применяться как абсолютные показатели (возможные потери в материально-вещественной или стоимостной форме), так и относительные – величина возможных потерь, отнесенная к некоторой базе: имуществу организации, общим затратам ресурсов, ожидаемым доходам, прибыли.

27.3. Методы снижения риска

Методы снижения риска:

- *управление риском*, т.е. разработка способов уменьшения негативных последствий для организации. Особо это актуально для тех видов риска, которые не являются объектами страхования;
- *диверсификация*, т.е. включение в поле деятельности организации широкого круга видов деятельности, не связанных тесно между собой;
- *квалифицированная работа по прогнозированию и внутрифирменному планированию*;
- *самострахование* – связано с образованием специальных резервных фондов и покрытием убытков за счет части своих финансовых средств;
- *страхование*;
- *хеджирование* – реализуется через систему фьючерсных контрактов, опционных сделок, систему контрактов с условным требованием (долгосрочные соглашения между покупателями и поставщиками, в которых указывается количество и цены на продукты и услуги), перевод части финансового риска при дорогостоящих наукоемких разработках на другие компании (венчурные или рисковые);
- *банковские и государственные гарантии*. В данном случае при появлении риска неуплаты или выполнения сделки непосредственно стороной, заключившей сделку, обязанности переходят к гаранту.

27.4. Процесс управления рисками в организации и его этапы

Основные этапы процесса управления рисками современной организации:

Первый этап – выявление или идентификация рисков, т.е. определение факторов и событий, которые могут отрицательно или неблагоприятно повлиять на деятельность и конечные результаты организации.

Второй этап – анализ, оценка и приоритизация рисков, т.е. необходимо оценить и проанализировать выявленные риски с точки зрения их первичности и уровня влияния на деятельность. На данном этапе с помощью приоритизации выделяется узкий спектр потенциальных опасностей, на которых руководство фокусируется и, в первую очередь, направляет свои действия по их минимизации или устраниению.

Третий этап данного процесса – выбор используемого метода управления рисками. Он предполагает принятие мер, которые могут полностью исключить или снизить выявленный и оцененный риск. Выбор метода зависит от вида риска, наличия существующих ресурсов организации, факторов внешней среды, влияющих на деятельность хозяйствующего субъекта и т.д. После определения методов составляется отчетность о рисках, которая включает карту рисков, описание наиболее значимых рисков, мероприятия по их снижению, ответственных и сроки их реализации.

Четвертый элемент системы управления рисками – мониторинг рисков и пересмотр. Так как риск является не статичным явлением, т.е. с течением определенного времени могут кардинально меняться или возникать новые опасности, поэтому и формируется необходимость в постоянном их контроле и пересмотре, что эффективно осуществлять два раза в год.

Мониторинг рисков – периодический контроль и пересмотр рисков деятельности с целью корректировки их оценок, выявления новых рисков и определения эффективности реализуемых методов минимизации рисков. Данному процессу должны быть подвергнуты: выявленные и рассчитанные оценки вероятности риска, ожидаемая величина риска, составленные планы управления рисками и имеющиеся ресурсы для управления ими, прочие факторы, которые могут повлиять на значимость рисков.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Что такое хозяйственный риск?
2. Перечислите виды хозяйственных рисков.
3. Что такое качественный анализ рисков?
4. Перечислите методы качественного анализа рисков.
5. Опишите методы количественного анализа рисков.
6. Опишите последовательность оценки рисков.
7. Перечислите методы снижения рисков.
8. Как происходит выбор стратегии управления рисками?
9. Как происходит оценка экономического эффекта от управления рисками?
10. Как можно минимизировать риски?

Тест

1. Угроза, опасность потерять вследствие занятия каким-либо делом или наступления определенных событий – это:
 - а) эффект;
 - б) убыток;
 - в) риск;
 - г) хеджирование;
 - д) страхование.
2. Как называется риск, связанный с осуществлением предпринимательской деятельности, понимаемой в широком смысле слова, и представляющий собой потенциальную возможность, вероятность потери ресурсов или недополучения дохода?
 - а) хозяйственный;
 - б) политический;
 - в) коммерческий;
 - г) инновационный;
 - д) финансовый.
3. Как называется риск, который обусловлен политическими событиями, вызывающими изменения условий хозяйственной деятельности?

- а) хозяйственный;
- б) политический;
- в) коммерческий;
- г) инновационный;
- д) финансовый.

4. Погодный, технический, технологический, распределительный, организационный риск, риск случайной гибели, управленийский риск – это ... риск:

- а) хозяйственный;
- б) политический;
- в) коммерческий;
- г) инновационный;
- д) финансовый.

5. Как называется риск, предпосылкой которого выступает динамика процессов в социальной, научно-технической и природной среде?

- а) хозяйственный;
- б) политический;
- в) коммерческий;
- г) инновационный;
- д) финансовый.

6. Риск кредитный, имущественный, страховой, валютный, риск непривидности – это ... риск:

- а) хозяйственный;
- б) политический;
- в) коммерческий;
- г) инновационный;
- д) финансовый.

7. Соотнесите:

- | | |
|---------------------------|--|
| А. Допустимый риск. | а) находится в зоне убытков, что предвещает |
| Б. Критический риск. | банкротство организации (предприятия), потерю |
| В. Катастрофический риск. | ее имущества и инвестиционной активности; находится ниже точки безубыточности и определяется возрастанием убыли; |
| | б) угроза потери запланированной прибыли (дохода) от проекта либо от деятельности организации (предприятия) в целом; |

в) сопряжен с потерей прибыли и определяется точкой безубыточности, в которой предполагаемая выручка позволяет возмещать лишь затраты.

8. Методы оценки риска:

- а) экспертный;
- б) планово-учетный;
- в) балансовый;
- г) статистический;
- д) расчетный;
- е) нет верного ответа.

9. Методы снижения риска:

- а) управление риском, диверсификация,
- б) квалифицированная работа по прогнозированию и внутрифирменному планированию д) ;
- в) самострахование, страхование, банковские и государственные гаранции;
- г) хеджирование
- д) все ответы верны;
- е) нет верного ответа.

10. Периодический контроль и пересмотр рисков деятельности с целью корректировки их оценок, выявления новых рисков и определения эффективности реализуемых методов минимизации рисков – это:

- а) мониторинг;
- б) планирование;
- в) страхование;
- г) хеджирование;
- д) все ответы верны;
- е) нет верного ответа.

Задания и задачи по теме

Задача 1

Качественный анализ рисков в деятельности организации

А. Необходимо выделить основные риски в деятельности организации (минимум 10), оценить вероятность их возникновения и возможные последствия. На основе полученных результатов составить матрицу рисков (рисунок 27.1).

		Вероятность возникновения			
		Низкая	Средняя	Высокая	Очень высокая
Следствия	Малые				
	Заметные				
	Существенные				
	Большие				
	Необходимо принять меры по устранению или предотвращению этого риска				
	Необходим постоянный мониторинг факторов этого риска и предусмотрены меры реагирования на него				
	Риск не требует особого внимания				

Рисунок 27.1. – Матрица рисков

Б. Необходимо провести идентификацию выделенных в матрице рисков по источникам их возникновения (покупатели, поставщики, внешняя среда и т.д.) и построить «дерево рисков» (рисунок 27.2).



Рисунок 27.2. – Пример дерева рисков проекта

* Серым цветом на диаграмме обозначены возможности (риски со знаком «плюс»).

Задача 2

Статистический метод оценки рисков

В организации планируют реализовать один из взаимоисключающих проектов по производству новой продукции – А, Б, В, Г. Данные по прогнозируемому доходу и вероятности его получения представлены в таблице 27.1.

Необходимо провести оценку риска по каждому проекту статистическим методом и принять решение о реализации одного из проектов, заполнив таблицу 27.2.

Примечание:

Расчетные формулы к таблице:

Графа 5: Математическое ожидание $MO_i = R_i \cdot P_i$.

Среднее значение (строка «В целом по проекту») $R_{cp} = \sum MO_i$.

Графа 6: Отклонение прогнозного дохода от среднего значения $= R_i - R_{cp}$.

Графа 7: Квадратическое отклонение от среднего значения $= (R_i - R_{cp})^2$.

Графа 8: Дисперсия $\sigma^2 = (R_i - R_{cp})^2 \times P_i$

Графа 9: Среднеквадратическое отклонение $\sigma^2 = (R_i - R_{cp})^2 \times P_i$.

Графа 10: Коэффициент вариации $\sigma = \sqrt{(R_i - R_{cp})^2 \times P_i}$.

Таблица 27.1. – Распределение вероятности получения ожидаемых доходов по анализируемым проектам

Возможная конъюнктура рынка	Проект А		Проект Б		Проект В		Проект Г	
	Прогнозный доход, тыс. руб./год	Вероятность получения дохода						
Высокая	600	0,25	800	0,20	900	0,10	650	0,15
Средняя	500	0,50	450	0,60	600	0,80	500	0,70
Низкая	200	0,25	100	0,20	200	0,10	350	0,15

Таблица 27.2. – Расчет уровня риска по анализируемым проектам

Проект Г	Проект В	Проект Б	Проект А	Варианты проектов		Математическое ожидание, тыс. руб./год, R_{cp}	Отклонение прогнозного дохода от среднего значения, тыс. руб./год	Квадратическое отклонение от среднего значения	Дисперсия, σ^2	Среднеквадратическое отклонение, σ	Коэффициент вариации, V
				1	2						
Проект Г	Проект В	Проект Б	Проект А	Высокая		Математическое ожидание, тыс. руб./год, R_{cp}	Отклонение прогнозного дохода от среднего значения, тыс. руб./год	Квадратическое отклонение от среднего значения	Дисперсия, σ^2	Среднеквадратическое отклонение, σ	Коэффициент вариации, V
				Средняя							
				Низкая							
				Итого							
Проект Г	Проект В	Проект Б	Проект А	Высокая		Математическое ожидание, тыс. руб./год, R_{cp}	Отклонение прогнозного дохода от среднего значения, тыс. руб./год	Квадратическое отклонение от среднего значения	Дисперсия, σ^2	Среднеквадратическое отклонение, σ	Коэффициент вариации, V
				Средняя							
				Низкая							
				Итого							
Проект Г	Проект В	Проект Б	Проект А	Высокая		Математическое ожидание, тыс. руб./год, R_{cp}	Отклонение прогнозного дохода от среднего значения, тыс. руб./год	Квадратическое отклонение от среднего значения	Дисперсия, σ^2	Среднеквадратическое отклонение, σ	Коэффициент вариации, V
				Средняя							
				Низкая							
				Итого							
Проект Г	Проект В	Проект Б	Проект А	Высокая		Математическое ожидание, тыс. руб./год, R_{cp}	Отклонение прогнозного дохода от среднего значения, тыс. руб./год	Квадратическое отклонение от среднего значения	Дисперсия, σ^2	Среднеквадратическое отклонение, σ	Коэффициент вариации, V
				Средняя							
				Низкая							
				Итого							

Задача 3

Метод анализа устойчивости проекта

В данном задании необходимо оценить устойчивость работы организации.

Устойчивость работы организации (бизнес-проекта) можно оценить, проанализировав риск получения убытков при изменении факторов внешней или внутренней среды. Организацию (бизнес-проект) можно считать устойчиво работающей (безрисковой), если она сохраняет прибыль и положительный запас финансовой прочности (ЗФП) при возникновении негативных тенденций в своей деятельности.

Необходимо проанализировать возможные факторы риска для организации и спрогнозировать их последствия. Любое неблагоприятное событие, в конечном итоге, ведет либо к снижению выручки от реализации, либо к росту затрат.

На основе изменений значений показателей, влияющих на прибыль, необходимо сделать прогноз изменения запаса финансовой прочности (ЗФП) и объема прибыли при ухудшении рыночной конъюнктуры, например, если:

- а) объемы реализации (спрос) TR снижаются на 10%;
- б) условно-постоянные затраты TFC увеличиваются на 15%;
- в) средние переменные затраты AVC повышаются на 12%;
- г) прочие комбинации негативных факторов, с которыми сталкивалось предприятие-аналог или с большой вероятностью может столкнуться разрабатываемый бизнес-проект.

Результаты расчетов следует представить в форме таблицы (таблица 27.3).

Средние переменные затраты AVC в данном случае показывают, какие переменные затраты нужно осуществить, чтобы получить 1 руб. выручки.

$$AVC = \frac{TVC}{TR},$$

где TVC – условно-переменные издержки, тыс. руб. (принять равными 17,5 млн руб.);

TR – выручка от реализации, тыс. руб. (принять равной 25 млн руб.).

Запас финансовой прочности показывает степень превышения фактического объема реализации $TR_{факт}$ над порогом рентабельности PR (точкой безубыточности): чем он выше, тем ниже риск убытков у организации.

$$\begin{aligned} \text{ПР} &= TR_{\min} = \frac{TFC}{1 - AVC}, \\ \text{ЗФП} &= \frac{TR_{\text{факт}} - \text{ПР}}{TR_{\text{факт}}} \cdot 100\%, \end{aligned}$$

где ПР – порог рентабельности (точка безубыточности) организации, руб./год;

AVC – удельные переменные затраты, руб./руб.;

TR_{факт} – выручка от реализации, руб./год;

TFC – общие условно-постоянные затраты, руб./год.

Таблица 27.3. – Расчет запаса финансовой прочности и прибыли организации при возникновении рисковых ситуаций, млн руб.

Основные сценарии	Выручка от реализации	Условно-постоянные затраты	Средние переменные затраты, руб./руб.	Порог рентабельности	Запас финансовой прочности, %	Прибыль
	$TR_{\text{факт}}$	TFC	AVC	ПР	ЗФП	Π
1	2	3	4	5	6	7
Базовые значения показателей						
Снижение TR на <u> </u> %						
Рост AVC на <u> </u> %						
Рост TFC на <u> </u> %						
TR, AVC						
AVC, TFC						
TFC, TR						
AVC, TFC, TR						

На основе данных таблицы рассчитываются уровень устойчивости организации *ES* и риск получения убытков *Risk*.

Чем больше положительных значений запаса финансовой прочности ЗФП и прибыли в таблице, тем более устойчивой является организация и меньше риск работы с убытками. Поэтому устойчивость работы организации можно оценить, сопоставив положительные значения запаса финансовой прочности со всеми возможными значениями по анализируемым сценариям.

Уровень устойчивости организации ES рассчитывается как отношение положительных значений запаса финансовой прочности ЗФП⁺ ко всем полученным значениям (таблица):

$$ES = \frac{\sum \text{ЗФП}^+}{\sum |\text{ЗФП}^-| + \sum \text{ЗФП}^+} \cdot 100\%.$$

Чем больше значение ES , тем более устойчиво работает организация, т.е. объемы выручки от реализации покрывают порог рентабельности даже при самом неблагоприятном сценарии.

Аналогично **риску получения убытков $Risk$** оценивается на основе сопоставления величины убытков с общей величиной прибыли и убытков при всех рассмотренных сценариях деятельности организации (таблица).

$$Risk = \frac{|\sum y|}{\sum \pi + |\sum y|} \cdot 100\%$$

Показатель принимает значения от 0 до 100%.

Если убытки не ожидаются при любом из анализируемых сценариев, то $Risk = 0$, т.е. организация (бизнес-проект) абсолютно устойчива.

Если ни при каком из рассматриваемых сценариев не ожидается прибыли и любое изменение во внешней среде приведет к убыткам, то $Risk = 100$, т.е. организация (бизнес-проект) абсолютно неустойчива.

На основе показателей ES и $Risk$ делаются выводы относительно устойчивости работы организации (бизнес-проекта).

Для управления устойчивостью работы организации необходимо количественно оценить влияние каждого из рассмотренных факторов на целевой показатель, в нашем случае, на показатель $Risk$. С этой целью можно рассчитать коэффициенты эластичности (чувствительности) ключевого параметра к изменению экзогенных показателей:

$$E_P^{Risk} = \frac{\% \Delta Risk}{\% \Delta P}, E_{AVC}^{Risk} = \frac{\% \Delta Risk}{\% \Delta AVC}, E_{TFC}^{Risk} = \frac{\% \Delta Risk}{\% \Delta TFC}$$

На основе рассчитанных коэффициентов эластичности определяются критические значения переменных факторов по бизнес-проекту. Выход за пределы этих границ означает для организации переход в зону убытков.

Расчет показателей для определения эластичности

		Уровень риска
Средние переменные затраты	Базовое значение	<i>Risk</i> факт
	Базовое значение *2	
Общие постоянные затраты	Базовое значение	<i>Risk</i> факт
	Базовое значение *2	
Выручка	Базовое значение	<i>Risk</i> факт
	Базовое значение *2	

Тема 28

Качество и сертификация продукции (товаров, работ, услуг)

- 28.1. Качество продукции: сущность и показатели.
- 28.2. Методы оценки качества продукции.
- 28.3. Содержание, принципы и система управления качеством.

28.1. Качество продукции: сущность, показатели

Качество – это совокупность потребительских свойств и характеристик продукции (услуги), придающих ей способность удовлетворять обусловленные или предполагаемые потребности.

Свойства продукции, производимой в организации, количественно выражаются в показателях качества.

Система показателей качества, используемых при оценке уровня качества, включает единичные, комплексные и обобщающие показатели.

По общепризнанной классификации, основанной на свойствах, которые могут быть присущи продукции, **единичные показатели** объединены в 10 групп.

1. *Показатели назначения*, определяющие область применения продукции, а также эффект от использования продукции по назначению.

2. *Показатели надежности*, включающие такие единичные показатели, как безотказность, сохраняемость, ремонтопригодность, долговечность изделия.

3. *Показатели технологичности*, отражающие эффективность конструкторско-технологических решений с точки зрения обеспечения высокой производительности труда при изготовлении и ремонте продукции.

4. *Показатели стандартизации и унификации*, определяющие такие свойства, как насыщенность продукции стандартными, унифицированными и оригинальными составными частями, а также уровень унификации по сравнению с другими изделиями.

5. *Эргономические показатели*, отражающие взаимодействие человека с изделием и комплекс гигиенических, антропометрических, физиологических и психологических свойств человека, проявляющихся при пользовании изделием.

6. *Эстетические показатели*, объединяющие информационную выразительность, рациональность формы, целостность композиции, совершенство исполнения и стабильность товарного вида изделия.

7. *Показатели транспортабельности*, выражающие приспособленность продукции для транспортирования.

8. *Патентно-правовые показатели*, определяющие патентную защиту и патентную чистоту продукции и являющиеся существенным фактором при определении конкурентоспособности на мировом рынке.

9. *Экологические показатели*, выражающие уровень вредных воздействий на окружающую среду, которые возникают при эксплуатации или потреблении продукции.

10. *Показатели безопасности*, характеризующие особенности продукции для безопасности покупателя и обслуживающего персонала, т.е. обеспечивающие безопасность при монтаже, обслуживании, ремонте, хранении, транспортировке и эксплуатации продукции.

Комплексные показатели отражают одновременно несколько или все свойства конкретного вида продукции, например, назначения, надежности, долговечности и т.д. Для расчета комплексного показателя качества могут применяться два метода:

– *аналитический*, который используется тогда, когда имеется возможность установить функциональную зависимость комплексного показателя от единичного;

– *коэффициентный* – используется в том случае, если отсутствует функциональная зависимость комплексного показателя от единичного. Расчет комплексного показателя осуществляется по формуле

$$\Pi_{комп} = \sum_{i=1}^n \Pi_{ед_i} \times K_{ед_i}$$

где $\Pi_{комп}$ – комплексный показатель качества;

$\Pi_{ед_i}$ – единичный показатель качества;

$K_{ед_i}$ – коэффициент весомости i -го показателя.

Коэффициент весомости отражает значимость i -го показателя в общем составе всех свойств выпускаемого изделия, т.е. это количественная характеристика значимости данного показателя среди других. Коэффициент весомости изменяется в пределах от 0 до 1. Сумма всех показателей весомости, отражающих значимость свойств конкретного изделия, равна 1.

Обобщающие показатели, в отличие от единичных и комплексных, характеризуют не конкретные виды продукции, а уровень качества продукции в целом:

– объем и удельный вес новой продукции в общем объеме выпускаемой на предприятии продукции;

- объем и удельный вес продукции, соответствующей мировому уровню качества;
- объем и удельный вес продукции, поставляемой на экспорт;
- объем и удельный вес сертифицированной продукции.

28.2. Методы оценки качества продукции

Под определением показателя качества подразумевается нахождение его численного значения. Для этого на практике в зависимости от специфики продукции применяются следующие **методы** определения показателей качества:

- 1) *измерительный метод* основан на использовании информации, полученной с помощью технических средств измерения (инструментов, приборов и т.д.);
- 2) *регистрационный метод* основан на информации, которая получена путем регистрации и подсчета количества определенных событий (отказы, повреждения), предметов (дефектные изделия), затрат (на ремонт изделий и пр.); регистрационным методом могут определяться такие показатели, как безотказность, стандартизация, унификация;
- 3) *вычислительный (расчетный) метод* основывается на применении специальных математических моделей для определения показателя качества продукции;
- 4) *органолептический метод* предусматривает анализ восприятия человеческих органов чувств: зрения, слуха, обоняния, вкуса, осязания. Точность и достоверность найденных значений зависят от квалификации, навыков и способности лиц, их определяющих;
- 5) *социологический метод* осуществляется на основе сбора и анализа мнений о продукции ее фактических или потенциальных потребителей;
- 6) *экспертный метод* основан на обработке мнений специалистов-экспертов.

28.3. Содержание, принципы и система управления качеством

Система качества представляет собой совокупность организационной структуры, ответственности, процедур, процессов, ресурсов, обеспечивающих осуществление общего руководства качеством.

Система качества разрабатывается на основе следующих **принципов**:

- ориентация на потребителя;
- продуктовый подход;

- охват всех стадий жизненного цикла продукции (принцип «петли качества»);
- сочетание обеспечения, управления и улучшения качества;
- предупреждение проблем – предотвращение дефектов и несоответствия качества требованиям заказчика.

Составными элементами системы качества являются:

- 1) планирование качества – часть менеджмента, направленная на установление целей в области качества и определяющая необходимые процессы и соответствующие ресурсы для достижения целей в области качества;
- 2) управление качеством направлено на выполнение требований к качеству;
- 3) обеспечение качества – часть менеджмента, направленная на создание уверенности, что требования к качеству будут выполнены;
- 4) улучшение качества – деятельность по увеличению способности выполнить требования к качеству.

Управление качеством включает методы и виды деятельности оперативного характера, направленные на управление процессом и устранение причин неудовлетворительного функционирования на соответствующих стадиях петли (спирали) качества для достижения оптимальной экономической эффективности.

Петля качества, спираль качества – схематическая модель взаимозависимых видов деятельности, влияющих на качество продукции или услуги на различных стадиях от определения потребностей до оценки их удовлетворения. Петля качества включает:

- маркетинг, поиски и изучение рынка;
- проектирование или/разработка технических требований, разработка продукции;
- материально-техническое снабжение;
- подготовка и разработка производственных процессов;
- производство;
- контроль, проведение испытаний и обследований;
- упаковка и хранение;
- реализация и распределение продукции;
- монтаж и эксплуатация;
- техническая помощь и обслуживание;
- утилизация после использования.

Применительно к деятельности организации в мировой практике разработаны и широко используются управленческие **стандарты качества**:

- а) МС ИСО 9000 (на системы менеджмента качества);
- б) МС ИСО 14000 (на системы управления окружающей среды);
- в) OHSAS 18000 (на системы управления охраной труда);
- г) SA 8000 (на системы управления социальной защитой персонала).

В стандартах ИСО отмечается, что управление качеством является тем самым аспектом общего руководства, который определяет политику качества и ее осуществления.

Под **системой управления качеством** понимается система управления, функционирование которой направлено на обеспечение качества выпускаемой продукции, процессов и всей деятельности организации.

Основными **принципами** менеджмента качества являются:

- 1) ориентация на потребителя;
- 2) ответственность руководителей высшего звена за качество;
- 3) вовлечение всего персонала;
- 4) процессный подход (процесс – это комплекс процедур, описывающих вид деятельности системы менеджмента качества или производства продукции);
- 5) системный подход к управлению;
- 6) подход к принятию решений на основе фактов;
- 7) взаимовыгодные отношения с поставщиками.

Обеспечение качества продукции, на которое ориентирована организация, осуществляется путем разработки и реализации политики в области качества.

Политика в области качества отражает общие намерения и направления деятельности организации в области качества, официально сформулированные высшим руководством.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Что собой представляет качество продукции?
2. Какие последствия сопровождают снижение качества продукции?
3. Охарактеризуйте систему показателей, отражающих качество продукции.

4. Что собой представляет система управления качеством продукции?
5. Что является объектом системы управления качеством продукции?
6. Поясните суть сертификации продукции и ее значение для субъекта хозяйствования.
7. Что должна обеспечить система стандартизации?
8. Сертификация продукции, ее цели.
9. Участники обязательной сертификации продукции и их функции.
10. Понятие добровольной сертификации продукции, ее назначение.

Тест

1. Качество продукции определяется:
 - а) ее стоимостью;
 - б) ее способностью удовлетворять запросы потребителей;
 - в) характером ее жизненного цикла;
 - г) результатами ее использования.
2. Предполагаемые потребности в определенном уровне качества определяются:
 - а) стандартами, законами, предписаниями;
 - б) договорами, техническими документами, качеством сырья, квалификацией рабочей силы;
 - в) оценкой качества продукции конкурентов;
 - г) маркетинговыми исследованиями, интуицией разработчика продукта.
3. Доступность и качество гарантийного ремонта относится:
 - а) к проектному качеству;
 - б) эксплуатационному качеству;
 - в) производственному качеству;
 - г) организационному качеству.
4. К показателям качества услуг не относится:
 - а) безопасность;
 - б) воспринимаемое качество;
 - в) ремонтопригодность;
 - г) соответствие стандартам.

5. Сбор информации об отказах в работе изделия для оценки качества относится:

- а) к измерительному методу;
- б) регистрационному методу;
- в) органолептическому методу;
- г) экспертному методу.

6. Расчетный метод служит для определения качества:

- а) при оценке надежности продукта;
- б) при невозможности оценить качество объективным методом;
- в) при оценке вкусовых свойств продукта;
- г) для определения габаритов и массы продукта.

7. Для установления предполагаемых вкусов и требований потребителей при оценке качества сбор информации проводится:

- а) органолептическим методом;
- б) измерительным методом;
- в) путем проведения испытаний продукции;
- г) социологическим методом.

8. Использование интегрального показателя оценки качества характерно:

- а) для дифференциального метода;
- б) комплексного метода;
- в) смешанного метода;
- г) экономической оценки.

9. Сертификация продукции устанавливает, что ...

- а) продукция соответствует требованиям стандартов;
- б) продукция может быть реализована на экспорт;
- в) продукция должна использоваться в соответствии со стандартами;
- г) продукция имеет высшую категорию качества.

10. К принципам концепции всеобщего управления качеством не относятся:

- а) вовлечения в управление всех работников организации – от высшего руководства до рядовых исполнителей;
- б) постоянного повышения качества с учетом изменяющихся потребностей покупателей и общества;

в) ориентация организации на удовлетворение потребностей покупателей, общества и своих работников;

г) распространение единых требований к качеству продукции на всех производствах.

11. Что предполагает процесс управления качеством в организации?

а) управление качеством производства продукции на протяжении жизненного организаций;

б) управление качеством на протяжении всего жизненного цикла продукции;

в) привлечение к управлению качеством продукции сторонних организаций;

г) создание специального отдела по управлению качеством.

12. К элементам жизненного цикла продукции не относится:

а) упаковка, хранение, утилизация;

б) проектирование планирование закупки;

в) износ, перепродажа, переработка брака;

г) производство, контроль, ремонт.

13. К какой группе методов управления качеством относится лишение премии за допущенный брак в выполнении работ?

а) психологические;

б) административные;

в) экономические;

г) организационные.

14. Система контроля качества не предназначена:

а) для сертификации продукции;

б) профилактики брака;

в) оценки качества;

г) своевременного устранения брака.

15. Как называется процедура документального подтверждения соответствия продукции определенным требованиям, конкретным стандартам или техническим условиям?

а) сертификация продукции;

б) стандартизация продукции;

в) оценки качества продукции;

г) выявление брака.

Задания и задачи по теме

Задание 1

Распределить показатели качества по колонкам таблицы:

- технологичности;
- ремонтопригодности;
- унификации;
- назначения;
- эргономики;
- транспортабельности;
- уровня сервиса;
- безопасности;
- безотказности;
- эстетические показатели;
- энергопотребления;
- отношения потребителей;
- затрат на ремонт;
- патентной защиты.

Стандартизованные	Регламентированные	Показатели затрат эксплуатации

Задача 2

Нефтеперерабатывающий завод перешел с выпуска дизельного топлива стандарта ЕВРО 3, на стандарт ЕВРО 4, выбросы вредных веществ составляли для ЕВРО 3 – 350 мг на 1 кг топлива, для ЕВРО 4 – 50 мг/кг. При этом для выхода на европейский рынок необходимо соответствовать нормативу ЕВРО 5 – 10 мг/кг. С помощью дифференцированного метода определить относительный уровень качества нового продукта по отношению к старому, и относительный уровень повышения качества в сравнении с европейскими нормативами.

Задача 3

На мукомольном комбинате выпускают муку высшего, первого и второго сорта. За отчетный период было произведено муки высшего сорта 91200 кг, первого сорта – 150800 кг, второго сорта – 74000 кг. Цена муки высшего сорта – 2,3 руб./ кг, первого – 0,9 руб./кг, второго – 0,35 руб./кг. Определить коэффициент сортности продукции организации и средней сортности.

Задача 4

По данным, представленным в таблице, определить:

- общий индекс физического объема продукции;
- сводный индекс качества продукции;
- индекс физического объема продукции с учетом изменения ее качества.

Данные о показателях качества продукции

Вид продукции	Объем производства продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.		Показатели качества продукции	Значение показатели качества		Индивидуальный индекс качества i_k
	базисный год $p^c \cdot q_0$	отчетный год $p^c \cdot q_1$		базисный год K_0	отчетный год K_1	
Кирпич керамический	240,0	260,0	Средняя марка	80	100	1,25
Лампы электрические	78,0	77,6	Коэффициент качества	1,00	0,99	0,99
Металлорежущий инструмент	482,0	558,4	Стойкость в часах работы	403,2	400,0	0,992

Задача 5

Определите процент выполнения плана по сортности и сумму потерь от изменения сортности на заводе кожсырья.

Сорт продукции	Сопоставимая отпускная цена за 1 т, руб.	Выпуск, т	
		план	факт
1	1 765	80	70
2	1 493	100	100
3	1 238	120	160

Задача 6

Определите сводный индекс качества и изменение выручки продукции вследствие изменения качества продукции.

Вид и сорт продукции	Сорт	Выпуск продукции, т		Сопоставимая отпускная цена, руб./т
		предыдущий год	отчетный год	
Продукция А	первый	200	240	2 600
	второй	40	30	1 900
Продукция Б	первый	100	110	1 500
	второй	30	40	1 250

Тема 29

Конкурентоспособность продукции (товаров, работ, услуг) и организаций

- 29.1. Сущность и критерии конкурентоспособности продукции.
- 29.2. Методы оценки конкурентоспособности продукции.
- 29.3. Конкурентоспособность организации и факторы ее определяющие.
- 29.4. Методы оценки конкурентоспособности организации

29.1. Сущность и критерии конкурентоспособности продукции

Конкурентоспособность продукции (товара, работы, услуги) – относительная обобщенная характеристика продукции (товара, работы, услуги), выражающая ее выгодные отличия от продукции (товара, работы, услуги) конкурента по степени удовлетворения потребности и по затратам на ее удовлетворение.

Конкурентоспособность продукции обусловливается ее стоимостными и качественными особенностями, которые учитываются покупателем согласно их непосредственной значимости для удовлетворения потребностей.

Среди товаров большей конкурентоспособностью (К) на рынке обладает тот товар, который, благодаря своим свойствам, обеспечивает наибольший полезный эффект (Э) по отношению к цене потребления (Ц).

Покупатель сравнивает изделие:

- а) по цене;
- б) количеству работы;
- в) стоимости и удобству предстоящей эксплуатации.

Абсолютно конкурентоспособными являются новые виды товаров, не имеющие аналогов на рынке.

Практика определения конкурентоспособности товара основывается на сравнительном анализе его совокупных характеристик с товарами-конкурентами по степени удовлетворения конкретных потребностей и по цене потребления.

Комплекс конкурентоспособности продукции состоит из трех групп элементов:

1. *Экономические параметры* представляются величиной затрат на производство и реализацию продукции. Обобщающий показатель – цена.
2. *Технические параметры* выражают качество продукции, т.е. ее надежность, технологичность, стандартизацию, энергоемкость, экологичность и другие свойства, образующие полезный эффект от использования продукции.

3. Социально-организационные параметры – учет социальной структуры потребителей, национальных особенностей в организации производства, сбыта, рекламы товара. Эти факторы выражаются в дизайне – художественном конструировании эстетического облика товара.

При определении конкурентоспособности товара учитываются два критерия: себестоимость производства и реализации товара и уровень его качества.

Более конкурентоспособным является тот товар, у которого издержки на производство и реализацию являются минимальными, а уровень качества более высокий по сравнению с товаром-конкурентом.

29.2. Методы оценки конкурентоспособности продукции

Существует множество **методов оценки** конкурентоспособности товаров:

- к **прямым** относятся методы, основанные на использовании общего показателя конкурентоспособности товара. Как правило, в зависимости от его значений товары ранжируют, присваивая первое место товару с наивысшим значением. Это самые распространенные в практике методы;
- **косвенные** методы, базирующиеся на анализе параметров отдельных свойств продукции. Методы отражают качество или цену (как правило, технических или экономических параметров), что позволяет судить об уровне конкурентоспособности товара. В качестве критерия оценки конкурентоспособности товара может использоваться степень его соответствия требованиям конкретных стандартов;
- **методы, применяемые на стадиях проектирования и изготовления продукции**, основаны на определении уровня ее потенциальной конкурентоспособности. Эти методы используются для обоснования принятия решения о целесообразности промышленного производства продукции;
- **методы, применяемые на стадиях реализации и эксплуатации товара**, в основном привлекаются для обоснованного принятия решения о целесообразности модернизации или разработки новой продукции и ее реализации. Данные методы широко применяются торговыми и потребительскими организациями.

Точность оценки конкурентоспособности товара и принимаемые в дальнейшем решения в значительной степени зависят от выбора **«базы»** для сравнения. Понятие «база» может представлять собой: потребность

покупателей в оцениваемой и конкурирующей продукции; величину необходимого потребителю полезного эффекта продукции или сумму средств, которую потребитель готов израсходовать на приобретение и потребление товара; конкурирующий товар; гипотетический образец; группу аналогов.

Чаще за «базу» для сравнения принимается *группа аналогов*, отобранных с точки зрения сопоставления классификационных параметров оцениваемого товара и образца товара-конкурента, из которых выбираются наиболее представительные прогрессивные, имеющие наилучшую перспективу для дальнейшего расширения объема продаж.

Для практических расчетов в зависимости от цели определения уровня конкурентоспособности и полноты информационной базы могут применяться следующие методы:

– **дифференциальный**, что предполагает использование единичных параметров сопоставляемых изделий. Единичный параметрический показатель отражает процентное отношение величины параметра к такой его величине, которая обеспечивает полное удовлетворение потребности;

– **комплексный**. Данный метод связан с определением групповых и интегральных показателей. Групповой показатель представляет собой сумму единичных параметров, взвешенных на их значимость или долю статьи затрат в общей сумме по стоимостным характеристикам. Интегральный показатель – это отношение группового показателя по техническим параметрам к экономическим параметрам.

29.3. Конкурентоспособность организации и факторы, ее определяющие

Конкурентоспособность организации – это ее способность проектировать, производить и реализовывать на рынке конкурентоспособный товар (услугу) наиболее успешно и полно по сравнению с конкурентом, во-первых, удовлетворяя потребности рынка и, во-вторых, обеспечив себе получение прибыли, расширенное воспроизводство, экономическое и социальное развитие.

Повышение конкурентоспособности организации предполагает разработку экономических, коммуникационных и социальных целей. Для их достижения реализуются определенные средства, которые представляют факторы, влияющие на конкурентоспособность организации. Эти факторы М. Портер классифицирует на основные и развитые, общие и специализированные, естественные и созданные.

Основные факторы – это природные ресурсы, климатические условия, географическое положение страны, неквалифицированная и малоквалифицированная рабочая сила. *Развитые факторы* – современная инфраструктура обмена информацией, высококвалифицированные кадры, институты и лаборатории университетов, занимающиеся исследованиями по высокотехнологическим направлениям.

По степени специализации факторы делятся на общие и специализированные. *Общие факторы* (система автомобильных дорог, персонал с высшим образованием) могут быть использованы в широком спектре отраслей. Общие факторы, как правило, дают конкурентные преимущества ограниченного характера. *Специализированные факторы* – это узкоспециализированный персонал, специфическая инфраструктура, базы данных в определенных отраслях знания, специализированное программное обеспечение.

Естественные (природные ресурсы, географическое положение) относятся к факторам низшего порядка. *Созданные факторы* – это результат процесса накопления – каждое накопление наследует факторы, доставшиеся от предыдущего поколения, и создает свои, добавляя их к прежним. Они являются факторами высокого порядка, так как обеспечивают высокую и устойчивую конкурентоспособность.

Выделяют внешние и внутренние факторы конкурентоспособности организации.

Внешними факторами конкурентоспособности организации являются:

- конкурентная среда и уровень конкуренции, степень приватизации в отрасли;
- конкурентоспособность отрасли;
- характеристики спроса на товары организации (величина и динамика спроса, требования рынка к цене и качеству товаров, эластичность спроса по цене и уровню доходов);
- развитость и конкурентные преимущества тех отраслей, которые обеспечивают анализируемую организацию необходимыми ресурсами и информационными средствами;
- случайные события (технологические прорывы, колебания цен на стратегические ресурсы, значительные изменения на мировых финансовых рынках, политические решения своего и зарубежных правительств);
- экономические и организационно-административные формы и методы государственного регулирования поведения производителей в отрасли и покупателей.

Под **внешними факторами** понимаются меры государственного воздействия как экономического характера (амортизационная политика; различные государственные и межгосударственные дотации и субсидии; таможенная политика и связанные с ней импортные пошлины; система государственного страхования и др.), так и административного характера (разработка, совершенствование и реализация законодательных актов, способствующих развитию рыночных отношений, демонополизации экономики; государственная система стандартизации и сертификации продукции и систем ее создания и др.).

Внутренние факторы конкурентоспособности данной организации характеризуются потенциальными возможностями субъекта хозяйствования по обеспечению собственной конкурентоспособности. Это потенциал маркетинговых служб, научно-технический, кадровый, экологический потенциал; уровень конструкторско-технологической подготовки и разработки производственных процессов; эффективность рекламы; уровень материально-технического обеспечения и др.

29.4. Методы оценки конкурентоспособности организации

Оценка конкурентоспособности на основе рейтинговой оценки. При составлении рейтинга конкурентоспособности организаций проводится количественное сравнение на основе выбранных показателей (коэффициентов), «взвешенных» по их относительной важности.

На основе системы показателей рассчитывается совокупная балльная оценка организаций, являющаяся базой для определения итогового места организации в рейтинге.

Оценка конкурентоспособности на основе расчета рыночной доли. Доля рынка определяется как удельный вес розничного товарооборота субъекта – в общем его объеме. Увеличение или уменьшение в интервале от 0 до 100 % свидетельствует об уровне конкурентоспособности.

Оценка конкурентоспособности на основе теории эффективной конкуренции. Согласно этой теории наиболее конкурентоспособными являются те организации, где лучшим образом организована работа всех подразделений и служб. На эффективность деятельности каждой из служб оказывает влияние множество факторов – ресурсов фирмы. Оценка эффективности работы каждого из подразделений предполагает оценку эффективности использования им этих ресурсов. В основе метода лежит оценка четырех групповых показателей (или критериев) конкурентоспособности.

В первую группу входят показатели, характеризующие эффективность управления производственным процессом: экономичность производственных затрат, рациональность использования основных средств, совершенство технологии изготовления товара, организация труда на производстве.

Во вторую группу включены показатели, отражающие эффективность управления оборотными средствами: способность организации расплачиваться по своим долгам, возможность стабильного развития организации в будущем.

В третью группу включены показатели, позволяющие получить представление об эффективности управления сбытом и продвижения товара на рынке средствами рекламы и стимулирования.

В четвертую группу входят показатели конкурентоспособности товара: качество товара и его цена.

Многоугольник конкурентоспособности. Является удобным инструментом сравнения возможностей организации и основных конкурентов. Метод построения многоугольника конкурентоспособности предоставляет организации возможность графически отобразить достоинства и недостатки – как свои собственные, так и конкурентов – на основе определенного круга показателей.

Оценка конкурентоспособности на основе SWOT-анализа. SWOT-анализ имеет своей целью определение сильных и слабых сторон организации (анализ внутренней среды), а также возможностей и угроз ближайшего окружения организации (анализ внешней среды).

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Дайте определение понятие конкурентоспособности товара.
2. Перечислите критерии конкурентоспособности товара.
3. Перечислите факторы, влияющие на конкурентоспособность товара.
4. Опишите методы оценки конкурентоспособности товара: дифференциальный, комплексный, смешанный, интегральный, метод многоугольника.
5. В чем заключается сущность конкурентоспособности организации?

6. Перечислите факторы конкурентоспособности предприятия и конкурентных преимуществ в теории М. Портера.
7. В чем заключается влияние новой информации, изменение качества, инноваций, глобализации на конкурентоспособность?
8. Опишите возможности повышения конкурентоспособности на основе: товарного знака, имиджа, репутации.
9. Опишите методы оценки конкурентоспособности – балльная, рейтинговая, графические методы.

Тест

1. Какие функции выполняет конкуренция?

- а) распределения, мотивации, контроля;
- б) регулирования, распределения, нормирования;
- в) мотивации, стимулирования, возмещения;
- г) контроля, организации, администрирования.

2. Положительная роль конкуренции проявляется:

- а) в создании равных условий для экономической деятельности;
- б) невозможности появления монополистов;
- в) защите от иностранных производителей;
- г) создании стимулов для роста эффективности.

3. Конкурентоспособность – это:

- а) конечный результат конкурентной борьбы;
- б) способность находить конкурентов на рынке;
- в) способность выступать наравне с конкурентами;
- г) способность устранять конкурентов на рынке.

4. Конкурентные преимущества низшего порядка связаны:

- а) с производственной и организационной структурой организации;
- б) технологией производства;
- в) работой в сфере добычи минерального сырья;
- г) наличием дешевой рабочей силы, сырья, материалов.

5. Рыночные конкурентные преимущества связаны:

- а) с высоким уровнем производительности труда, фондоотдачи, низким уровнем материалоемкости;
- б) наличием эксклюзивных каналов перераспределения, эффективной системы стимулирования сбыта;

в) доступом к качественному сырью, высококвалифицированной рабочей силе, новым технологиям;

г) высоким уровнем системы управления качества продукции, проведением внешней сертификации.

6. Чем определяется конкурентная позиция организации?

а) характером позиционирования на рынке;

б) положением по отношению конкурентам в разрезе основных параметров конкурентоспособности;

в) положением по отношению потребителям в разрезе основных параметров конкурентоспособности;

г) положением, которое конкуренты отводят фирме на рынке реализации продукции.

7. Конкурентный потенциал организации не включает:

а) маркетинговый потенциал;

б) потенциал роста стоимости бизнеса;

в) производственный потенциал;

г) потенциал роста цен.

8. Повышение конкурентоспособности базируется на достижении:

а) социальных, экономических и коммуникационных целей;

б) социальных, культурных и политических целей;

в) социальных, макроэкономических и микроэкономических целей;

г) краткосрочных, текущих и оперативных.

9. К внешним факторам конкурентоспособности организации не относятся:

а) уровень экономического развития страны;

б) уровень развития инфраструктуры в стране;

в) правовая защита интересов потребителя;

г) уровень качества произведенной продукции.

10. К экономическим показателям конкурентоспособности относятся:

а) качества и цены продукции;

б) восприятия фирмы потребителями, отношение к ее торговой марке;

в) показатели финансового состояния, доходности, положения на рынке;

г) уровень технологии, новизна продукции.

11. Конкурентоспособность товара не определяется:

- а) ценой;
- б) затратами на производство;
- в) качеством;
- г) степенью удовлетворения потребностей потребителя.

12. К внутренним факторам конкурентоспособности товара не относятся:

- а) патентоспособность конструкции товара;
- б) уровень технологии производства товара;
- в) сила конкуренции среди товарозаменителей;
- г) качество материалов, из которых производится товар.

13. К параметрам конкурентоспособности товара относятся:

- а) цена и затраты;
- б) цена и качество;
- в) качество и эффективность производства;
- г) качество и срок службы.

14. Высокая эластичность цены по качеству означает:

- а) изменение качества не влияет на цену;
- б) цена снижается при повышении качества;
- в) изменение качества приводит к резкому изменению цены в одном и том же направлении;
- г) изменение цены приводит к резкому изменению качества в противоположном направлении.

15. Прямые методы оценки конкурентоспособности товара:

- а) на анализе параметров отдельных свойств продукции;
- б) использовании общего показателя конкурентоспособности;
- в) определении уровня ее потенциальной конкурентоспособности;
- г) оценке перспектив модернизации продукции.

16. Что не может выступать в качестве «базы» при оценке конкурентоспособности товара?

- а) производственные возможности;
- б) конкурирующий товар;
- в) потребность покупателей;
- г) гипотетический образец.

17. Экспертные методы используются для оценки конкурентоспособности товара, когда:

- а) присутствует достаточное число экспертов;
- б) оценка качества поддается экспертной оценке;
- в) невозможно оценить параметры товара количественно;
- г) известны количественные значения всех единичных показателей.

18. Недостатком метода радара является:

- а) недостаточная наглядность;
- б) техническая сложность;
- в) высокая стоимость;
- г) невозможность учета различной значимости параметров конкурентоспособности.

19. Соотнесите базовые стратегии, разработанные Л.Г. Раменским, с их характеристикой:

- | | |
|-----------------------------|---|
| А. Виолентная стратегия. | а) характерна для малых, неспециализированных компаний. Как правило, они ориентируются на местные рынки. Они отличаются высокой степенью гибкости, используют любые возможности для бизнеса, но не имеют значительных мощностей, особых познаний в бизнесе или научно-технических заделов; |
| Б. Пациентная стратегия. | б) связана с поиском революционных решений, созданием новых рынков или радикальным преобразованием старых сегментов рынка; |
| В. Коммутантная стратегия. | в) характерна для фирм, действующих в сфере крупного бизнеса и выпускающих стандартизованный продукт. Такие фирмы создают преимущества за счет экономии на масштабах и вытесняют с рынка конкурентов; |
| Г. Эксплерентная стратегия. | г) характерна при узкой специализации фирмы. Такие фирмы уклоняются от прямой конкуренции с ведущими фирмами, сосредоточивают внимание на потребителях, которых не устраивает стандартизованный товар и которые готовы платить за уникальность. Обычно такие узкоспециализированные ниши рынка, не имеющие тенденций к росту, не привлекают гигантов. |

20. Методика позволяет организации классифицировать каждый из своих товаров по его доле на рынке относительно основных конкурентов и темпам роста продаж. Матрица образована на основе соотношений двух показателей: а) темп роста объема продаж, который рассчитывается как индекс физического объема продаж товаров предприятий, работающих на рынке; б) относительная доля рынка, определяемая отношением доли рынка анализируемой организации к доле основного конкурента.

- а) матрица SWOT;
- б) матрица PEST;
- в) матрица «рост рынка – доля рынка» (модель Бостонской консалтинговой группы);
- г) стратегии развития организации по модели конкуренции М. Портера;
- д) стратегия матрицы «товар – рынок» по И. Ансоффу;
- е) базовые стратегии, разработанные Л.Г. Раменским.

Задания и задачи по теме

Задание 1

Распределить внутренние факторы конкурентоспособности по группам.

- сила конкуренции среди поставщиков и их конкурентоспособность;
- финансовая устойчивость функционирования организации;
- гибкость производственной структуры организации;
- уровень конкурентной стратегии организации;
- уровень качества изготовления товаров;
- уровень конкурентоспособности менеджмента;
- объем продаж и доля организации на рынке;
- уровень регулирования производственных процессов;
- характер идеи, которая лежит в основе организации;
- уровень квалификации работников;
- уровень унификации и стандартизации выпускаемой продукции;
- наличие доступа к качественному сырью;
- совершенство нормативно-методической базы управления;
- удельный вес патентованных товаров, технологий, оборудования;
- уровень организации поставок сырья и материалов.

Группа внутренних факторов	Факторы
Структурные	
Ресурсные	
Технические	
Управленческие	
Экономические	

Тема 30

Оценка стоимости организации

- 30.1. Экономическая сущность и процесс оценки стоимости организации.
- 30.2. Затратный подход к оценке стоимости организации.
- 30.3. Доходный подход к оценке стоимости организации.
- 30.4. Сравнительный подход к оценке стоимости организации.

30.1. Экономическая сущность и процесс оценки стоимости организации

Оценка стоимости организации представляет собой целенаправленный процесс определения в денежной форме его стоимости. Объектом оценки выступает движимое и недвижимое имущество в совокупности с правами, которыми наделена организация. Субъектами оценки являются профессиональные оценщики, обладающие практическими навыками и знаниями и располагающие лицензией на осуществление данного вида деятельности.

Оценка рыночной стоимости организации проводится в целях:

- определения рыночной стоимости организации как имущественного комплекса в целом или его части;
- определения рыночной стоимости находящихся в собственности Республики Беларусь акций, выпущенных акционерным обществом, созданным в процессе приватизации государственного имущества;
- в других целях, предусмотренных законодательством.

Процесс оценки стоимости организации можно представить в виде примерных этапов:

- 1) определение цели и задач;
- 2) составление плана оценки;
- 3) сбор, проверка и анализ информации;
- 4) выбор методов и подходов оценки;
- 5) расчет стоимости организации на основе выбранного метода;
- 6) согласование результатов с заказчиком и подготовка итогового заключения;
- 7) составление окончательного отчета по результатам оценки;
- 8) представление и защита отчета перед заказчиком.

Для реализации основных подходов при определении рыночной стоимости оцениваемой организации проводится сбор внешней и внутренней информации об организации.

Внешняя информация необходима для итогового заключения о рыночной стоимости организации и характеризует условия функционирования организации в регионе, сфере и экономике в целом. Внутренняя информация необходима для расчета рыночной стоимости оцениваемой организации, характеризует ее деятельность и включает в себя следующее: информацию общего характера; описание маркетинговой стратегии; описание и характеристику покупателей и поставщиков; описание мощностей организации; описание рабочего и управленческого персонала; сведения о конкурентах; сведения об объектах интеллектуальной собственности, исключительные права на которые принадлежат организации; финансовую информацию.

30.2. Затратный подход к оценке стоимости организации

Затратный подход – определение оценочной стоимости на основе затрат собственника на создание и развитие организации.

Данный метод предусматривает оценку стоимости организации по данным о стоимости собственных источников в виде разницы между активами и обязательствами организации.

Методы затратного подхода:

1. *Имущественный (метод накопления активов)* – расчет обоснованной рыночной стоимости каждого актива организации и перевод всех обязательств организации (в том числе и незарегистрированных) в текущую стоимость и вычитание из суммы активов всех обязательств организации.

При имущественном методе оценочная стоимость равна сумме чистых активов организации и определяется на основе данных баланса:

$$ОЦ_б = ЧА = А - П_{искл},$$

где ЧА – чистые активы организации, руб.;

А – активы организации с учетом переоценки, руб.;

$P_{искл}$ – пассивы, исключаемые при определении оценочной стоимости, руб.

Для учета инфляции при оценке объекта имущественным методом осуществляется переоценка таких элементов активов, как: основные средства; незавершенное строительство; долгосрочные финансовые вложения в уставные фонды других организаций. Остальные элементы активов принимаются по данным баланса на дату оценки.

При определении оценочной стоимости из активов организации исключаются долгосрочные финансовые обязательства и краткосрочные финансовые обязательства.

При оценке организаций (предприятий) имущественным методом могут применяться коэффициенты (K_{pi}):

- а) повышающие (>1), учитывающие рыночные преимущества объекта;
- б) понижающие (<1), учитывающие его недостатки.

Оценочная стоимость объекта с учетом рыночных факторов рассчитывается по формуле

$$OЦ_p = OЦ_Б \times K_{pi},$$

где $OЦ_Б$ – оценочная стоимость организации по балансу, руб.;

K_{pi} – повышающие или понижающие коэффициенты, учитывающие рыночные преимущества и недостатки организации;

i – количество коэффициентов, используемых при оценке организации.

2. *Метод скорректированной балансовой стоимости* аналогичен методу накопления активов, при этом определение обоснованной рыночной стоимости проводится не по всем активам, а выборочно.

Выбор объектов, оцениваемых по обоснованной рыночной стоимости, проводится по следующим критериям:

- значимость в производственном процессе оцениваемой организации;
- удельный вес в стоимости активов оцениваемой организации;
- значительные расхождения балансовой и обоснованной рыночной стоимости актива.

3. *Метод ликвидационной стоимости* – разница между суммарной стоимостью всех активов и затратами на его ликвидацию.

Методы затратного подхода основываются на достоверных данных баланса и бухгалтерского учета.

Методы затратного подхода позволяют определить стоимость организации с учетом: износа ее имущества; темпов инфляции; рыночных и других факторов.

Недостатки методов затратного подхода:

- 1) по экономической природе они являются затратными, так как оценочная стоимость равна затратам собственника по созданию организации;
- 2) данные методы статичны, так как не учитывают важнейший экономический параметр организации – доходность.

30.3. Доходный подход к оценке стоимости организации

Доходный подход предполагает, что оценочная стоимость организации зависит от величины доходов, которые она принесет владельцу в результате использования имущества и возможностей его продажи.

Данный подход предпочтителен с точки зрения основной цели предпринимательской деятельности.

К методам оценки по доходам относятся дисконтирование денежных потоков и метод капитализации дохода.

Дисконтирование денежных потоков – метод, основанный на прогнозировании денежных потоков от данной организации. При этом методе оценочная стоимость организации равна дисконтированной стоимости будущих доходов. Будущие денежные потоки пересчитываются по дисконтной ставке в настоящую стоимость.

Ставка дисконта должна соответствовать норме доходности, которая требуется инвестору.

Преимущества метода дисконтирования:

- 1) единственный метод, который учитывает будущие ожидания относительно изменения цен, затрат, инвестиций;
- 2) включает рыночный аспект;
- 3) является наиболее корректным и позволяет рассчитать оценочную стоимость, максимально приближенную к рыночной цене;
- 4) может оценить экономическое устаревание организации как отставание дисконтированной стоимости будущих чистых доходов от стоимости имущества.

Недостатком метода дисконтирования является его сложность, т.к. он предполагает разработку прогноза денежных потоков и ставку дисконта на длительный период и с достаточной достоверностью, что требует участия высококвалифицированных специалистов.

Под влиянием внешней экономической среды, а также внутренней организации производства будущие чистые доходы организации могут быть равновеликими по годам либо равномерно увеличиваться в течение теоретически бесконечного периода времени. При этом ежегодный износ равен сумме капиталовложений. В этих условиях для оценки стоимости организации используется метод капитализации дохода.

Согласно *методу капитализации* стоимость организации (предприятия) определяется путем деления дохода (чистой прибыли) организации

(предприятия) на коэффициент капитализации. Ставка капитализации представляет собой разницу между ставкой дисконтирования и долгосрочными темпами роста прибыли или денежного потока.

Преимущества метода капитализации:

- 1) позволяет учесть при оценке стоимости организации доходность организации;
- 2) является достаточно простым и может базироваться на ретроспективных данных;
- 3) используется для определения оценочной стоимости организации в тех случаях, если невозможно спрогнозировать будущие денежные потоки, при этом ожидается, что они будут примерно равны текущим или станут равномерно увеличиваться на незначительную величину.

30.4. Сравнительный подход к оценке стоимости организации

Сравнительный (аналоговый, рыночный) подход основан на сравнении стоимости оцениваемого объекта с аналогами, рыночная цена которых известна. Поиск объектов – аналогов основывается на сходстве с объектом оценки по отраслевой принадлежности, мощности и технологии производства, уровню риска, а также по структуре бухгалтерского баланса, в том числе по отношению оборотных активов к краткосрочным обязательствам. Основным методом аналогового подхода является **метод рыночных сравнений** с аналогичными организациями, которые были реально проданы на рынке.

Определение величины стоимости оцениваемой организации производится на основе финансовых показателей: дохода акционеров на акции, дохода организации до выплаты процентов по кредитам и налогам, прибыли до выплаты налогов, амортизации, балансовой стоимости, чистой прибыли.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. В чем заключаются цели и задачи оценки стоимости организации?
2. Как осуществляется сбор информации для определения стоимости организации и какова последовательность проведения процесса оценки?

3. Каковы экономическая сущность и особенности определения основных видов стоимости имущества организации, применяемых в оценочной практике?

4. Охарактеризуйте затратный подход к оценке стоимости организации.

5. Охарактеризуйте доходный подход к оценке стоимости организации.

6. Охарактеризуйте сравнительный подход к оценке стоимости организации.

7. В чем заключается процесс согласование результатов оценки рыночной стоимости организации, полученных различными методами?

Тест

1. Оценка стоимости организации осуществляется:

а) по заказу продавца для определения стартовой цены при конкурсной продаже, при оценке эффективности инвестиционных проектов, при проведении ежегодной инвентаризации;

б) при создании совместного предприятия, при акционировании, при выпуске облигаций;

в) перед получением кредита под залог, при приватизации организации, по заказу потенциального покупателя перед заключением сделки;

г) с целью уточнения базы для налогообложения, с целью учета инфляции, с целью погашения выпущенных организацией облигаций;

2. Оценка стоимости организации не учитывает:

а) стоимость активов и обязательств организации;

б) оценки внешней среды функционирования организации;

в) оценки состояния рынка капиталов;

г) учитывает все вышеперечисленные факторы.

3. Стоимость организации в использовании включает:

а) полную стоимость воспроизводства, рыночную стоимость, ликвидационную стоимость, стоимость остаточного замещения;

б) полную стоимость воспроизводства, страховую стоимость, стоимость остаточного замещения;

в) полную стоимость воспроизводства, остаточную стоимость воспроизводства, стоимость износа;

г) рыночную стоимость, затратную стоимость, стоимость, основанную на качестве.

4. Инвестиционная стоимость в использовании – это:

- а) стоимость собственности, которая получена в результате инвестиций в момент, когда их направление и размер определяются наиболее эффективным характером использования объекта;
- б) стоимость собственности для конкретного инвестора или группы инвесторов при определенных целях инвестирования;
- в) наиболее вероятная цена, по которой объект оценки может быть продан на открытом фондовом рынке;
- г) стоимость создания точной копии объекта.

5. Ликвидационная стоимость – это:

- а) сумма, которую предполагается получить в результате открытой вынужденной продажи имущества;
- б) минимальные совокупные затраты, необходимые для замены данного объекта аналогичным другим объектом;
- в) стоимость создания объекта с полезностью, равной полезности оцениваемого объекта;
- г) стоимость организации, пострадавшей в результате чрезвычайной ситуации, за вычетом стоимости застрахованных элементов.

6. Стоимость, определенная исходя из возможности реализации организации на открытом рынке с учетом спроса и предложения – это:

- а) инвестиционная стоимость;
- б) стоимость полного воспроизводства;
- в) стоимость остаточного замещения;
- г) стоимость организации в обмене.

7. К экономическим принципам оценки стоимости бизнеса не относятся:

- а) принципы замещения и изменения стоимости;
- б) принципы экологической безопасности и социальной справедливости;
- в) принципы соответствия потребностей и ожиданий рынка и соответствия спроса и предложения;
- г) принципы конкуренции и сбалансированности.

8. Принцип зависимости от внешней среды предполагает ...

- а) анализ влияния объекта оценки на окружающую природную среду;
- б) учет влияния на стоимость объекта оценки других, связанных с ним окружающих объектов;

- в) учет влияния на стоимость объекта оценки деятельности конкурентов;
- г) анализ влияния потребителей на доходность объекта оценки.

9. Оценка объекта собственности исходя из максимально доходного варианта его использования соответствует принципу ...

- а) соответствия потребностей и ожиданий рынка;
- б) сбалансированности;
- в) наиболее эффективного использования;
- г) изменения стоимости.

10. К методам оценки стоимости организации относятся:

- а) доходный, затратный, основанный на качестве;
- б) экспертный, индексный, балльный;
- в) затратный, доходный, индексный;
- г) аналоговый, цифровой, вербальный.

11. Поэлементная оценка балансовой стоимости объекта относится:

- а) к методу материального баланса;
- б) индексному методу;
- в) методу сравнения балансов;
- г) затратному методу.

12. Аналоговый метод предполагает:

- а) сравнение стоимости объекта с объектами с аналогичной балансовой стоимостью;
- б) сравнение стоимости объекта с аналогами, рыночная цена которых известна;
- в) сравнение стоимости объекта с объектами с аналогичной стоимостью воспроизведения;
- г) сравнение стоимости объекта с объектами с аналогичной рентабельностью.

13. Доходный метод оценки учитывает:

- а) дисконтированную стоимость будущих доходов в результате использования организации и ее возможной продажи;
- б) стоимость доходов организации от основной деятельности;
- в) номинальную стоимость будущих доходов в результате использования организации и ее возможной продажи;
- г) стоимость доходов при условии акционирования организации и реализации акций на фондовой бирже.

14. К внутренним факторам оценки организации не относятся:

- а) уровень производственного риска;
- б) уровень технологии;
- в) финансовая устойчивость;
- г) уровень инфляции.

15. Как называется модель, ключевой особенностью которой является наличие четкого инструмента трансформации учетных показателей деятельности компании, отраженной в ее бухгалтерской отчетности, в финансовых показателях?

- а) модель экономической добавленной стоимости (EVA) Стерна–Стюарда;
- б) модель добавленной денежной стоимости (CVA) Левиса;
- в) подход FEVA;
- г) подход к управлению компанией на основе акционерной добавленной стоимости (SVA) Раппапорта.

Задания и задачи по теме

Задание 1

Распределить по таблице основные характеристики подходов к оценке стоимости бизнеса:

- наличие базы сделок для сравнения;
- требует использование дисконтирования денежных потоков;
- необходима оценка будущих поступлений от инвестиций в предприятие;
- основой для расчета является итог баланса предприятия;
- часто является единственным возможным;
- в основу подхода может быть положена стоимость акций на фондовой бирже;
- требует анализа функционирования сходных предприятий;
- не подходит для уникальных предприятий;
- сложно применять при высокой неопределенности перспектив развития отрасли;
- важно учитывать накопленный износ капитала;
- в основу оценки может быть положена стоимость замещения.

Затратный подход	Аналоговый подход	Доходный подход

Задача 2

Оценить капитализированную стоимость предназначенного для аренды производственно-технического центра площадью 30 тыс. м² при годовой арендной плате в 250 у.е./ м², среднегодовом проценте заполняемости производственно-технических модулей арендаторами в 92 %, налоговых платежах собственника за землю под центром в 700 тыс. у.е. в год и расходах на содержание, охрану центра и все прочее в 1,3 млн у.е. в год. Считать, что показатель доходности подобного арендного бизнеса составляет 10%.

Задача 3

Сохранив условие задачи 2 оценить величину капитализированной стоимости объекта при увеличении показателя доходности в 1,5 раза – до 15%.

Задача 4

Вернувшись к исходным данным условия задачи 2, определить, как изменится величина оценки капитализированной стоимости производственно-технического центра при уменьшении ставки арендной платы до 187,5 у.е./ м² (на 25%).

Задача 5

Предприниматель намерен оценить целесообразность следующего бизнеса.

Он собирался приобрести приносящее арендный доход офисное здание за 1 200 000 у.е., имея в виду, что ожидаемый чистый доход (с учетом всех операционных и прочих расходов, степени заполняемости арендных помещений и т.д.) составит 250 000 у.е. в год. Доходы от арендного бизнеса поступают в виде авансовых платежей в начале каждого года.

Через два года предприниматель собирается продать объект не менее чем за 1 500 000 у.е. (исходя из имеющейся у него рыночной информации и прогнозных оценок развития офисного рынка недвижимости и из того, что известная ему банковская ставка среднесрочных депозитов составляет порядка 10 %; и он намерен в своем бизнесе, по крайней мере, превзойти этот показатель, иначе ему было бы целесообразнее вложить свои средства не в офисный бизнес, а в банк).

В то же время консалтинговые фирмы оценивают значение показателя дисконтирования в этой области бизнеса с учетом различных рисков в 25%.

Оцените целесообразность данных бизнес-решений, составив баланс расходов и доходов предпринимателя, дисконтированный к текущему времени, а также рассчитав рентабельность производимых затрат.

Задача 6

Метод аналогий и капитализации прибыли

Владелец W сдает помещение для магазина арендатору V (на условиях полной ответственности арендатора V за ремонт и страхование; таким образом, арендная плата является чистой прибылью собственника W). Арендная плата фиксирована и составляет 25000 у.е. за помещение в год.

Арендатор V хочет сдать помещение в субаренду. Площадь помещения: 15 x 6 м. Подобный, рядом расположенный магазин, площадью 16x5 м был недавно сдан в аренду (аналогично — на условиях полной ответственности арендатора за ремонт и страхование) за 32000 у.е. в год.

1. *Определить ожидаемую годовую прибыль арендатора V после сдачи магазина в субаренду.*

2. *Определить стоимость бизнеса Aw для собственника W и стоимость бизнеса Av для арендатора V при условии, что известен показатель доходности от сдачи торговых помещений в аренду — 10%.*

Задача 7

Определить остаточную восстановительную (переоцененную) стоимость офисного здания (ОВС), имеющего следующие характеристики. Площадь здания составляет 3000 м²; здание построено 15 лет назад и предполагаемый общий срок его жизни — 75 лет. Из нормативной практики строительных организаций следует, что удельные затраты на строительство точно такого же нового здания составляют 560 у.е./ м².

Задача 8

Определить остаточную стоимость замещения (СЗО) для здания больницы, построенной 25 лет назад, используя следующую информацию:

– известные проектные затраты на сооружение современного аналога такой же (по масштабам и профилю) больницы составили 5500000 у.е.;

– в проект новой больницы, наряду с применением современных нормативов (экологических, строительных, здравоохранения и т.д.), было дополнительно (в сравнении с оцениваемой больницей) включено ее оснащение комплексом средств оптоволоконной связи сметной стоимостью в 600000 у.е.;

– экспертами, с учетом произведенных в течение прошедших 25 лет работ по нормативному содержанию объекта, установлена общая длительность жизненного цикла оцениваемой больницы — 65 лет.

Задача 9

Определить, используя метод подрядчика, стоимость объекта недвижимости, включающего землеотвод размером в 1500 м² и здание склада объемом в 3500 м³, построенное 5 лет назад. При расчетах использовать следующую информацию:

- в статистиках земельных рынков удельные оценки подобных земельных участков составляют 50 у.е./ м²; совокупность положительных и отрицательных факторов, влияющих на оценку данного земельного участка, позволяет считать, что его оценка может быть увеличена на 10 %;
- удельные затраты на строительство нового подобного сооружения составляют 200 у.е./ м³, а длительность жизненного цикла здания оценивается в 35 лет.

Задача 10

Одноэтажное офисное здание находится в долгосрочной аренде. Площадь здания 1500 м²; здание построено 5 лет назад и предполагаемый общий срок его жизни 50 лет. Из сравнения с аналогичными зданиями следует, что: ставка аренды составляет 150 у.е./ м², показатель доходности арендного бизнеса $k = 0,15$ (15%), удельные затраты на строительство подобного нового здания 650 у.е./ м².

Для включения в отчетный доклад оценщика надо рассчитать следующие оценки: капитализированную стоимость (КС) действующего арендного здания (при условии 90%-й сдачи помещений в аренду), его остаточную восстановительную стоимость (OBC) и остаточную стоимость земельного участка (ОСЗ), на котором расположено здание.

Задача 11

Оценка с использованием алгоритмов капитализации прибыли

Определить ожидаемую стоимость предназначенного для аренды 10-этажного офисного здания-башни площадью 10000 м² при годовой арендной плате за сдаваемые в аренду офисные помещения в 600 у.е. за 1 м², налоговых платежах за землю под зданием в 1000 у.е./ м² в год (здание не имеет земельного участка, кроме как под самим собой) и совокупных расходах на содержание здания и др. в размере 2 млн у.е. в год. Считать, что доходность аналогичного бизнеса (т.е. доходность многопользовательских офисных зданий, предназначенных для аренды) составляет 10%.

Тема 31

Природоохранная деятельность организации

- 31.1. Природоохранная деятельность организации: сущность, значение, виды.
- 31.2. Государственное регулирование производственной деятельности в области охраны окружающей среды: организационные структуры управления и нормативно-правовое регулирование.
- 31.3. Экономический механизм природоохранной деятельности организации.
- 31.4. Экологический менеджмент организации и экологическая сертификация.

31.1. Природоохранная деятельность организации: сущность, значение, виды

Природоохранная деятельность организации – это производственно-экономическая деятельность, которая направлена на предотвращение, профилактику, снижение и ликвидацию отрицательного антропогенного воздействия организации на природную среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природно-экологических ресурсов.

Каждая организация взаимодействует с компонентами биосферы: атмосферным воздухом, водными, земельными, биологическими ресурсами. Организации преобразуют компоненты природы (воздух, воду, почву, минерально-сырьевые ресурсы, растительный и животный мир) и в результате в атмосферу, водные ресурсы и почву поступают твердые промышленные отходы, сточные воды, газы, различные по размерам и химическому составу аэрозоли.

По своему характеру все загрязнения организаций делятся:

- на механическое загрязнение связано с включением в окружающую среду твердых частиц различных размеров без физико-химических последствий (валуны, хозяйственные постройки, мусор), оказывающие неблагоприятное влияние на естественные природные объекты, ландшафт;
- химическое загрязнение обусловлено выбросами или сбросами загрязняющих веществ в окружающую среду организациями промышленности, транспорта, а также применением ядохимикатов, минеральных удобрений в сельском хозяйстве;
- физическое загрязнение проявляется в отклонении от норм физических свойств окружающей среды. В основном это разнообразные излучения, действующие на биосферу (тепловое, световое, акустическое, электромагнитное, радиационное);

- биологическое загрязнение связано с появлением в окружающей среде различных видов микроорганизмов, способных подавить или уничтожить другие организмы или оказать отрицательное влияние на здоровье человека.

К природоохранным мероприятиям организации можно отнести: разработку экологической политики, проектирование и установку очистных сооружений, средств контроля и мониторинга технологических процессов, освоение экологически чистой продукции, меры по утилизации и переработке отходов и вторичных ресурсов; исследования и разработки в области создания природоохранного оборудования, экологически чистых технологий и безопасной продукции; внедрение системы экологического менеджмента в организации.

Критерием эколого-экономической эффективности хозяйственной деятельности организаций является получение максимальных эколого-экономических результатов при минимальных затратах и минимальных нарушениях природной среды.

При осуществлении природоохранной деятельности организации необходимо соблюдать следующие основные экологические принципы:

- приоритет охраны жизни и здоровья человека в сравнении с другими целями природопользования;
- выполнение требований законодательства об охране окружающей среды;
- научно обоснованное сочетание экологических и экономических интересов общества;
- сочетание национальных и международных интересов в области окружающей среды;
- рациональное использование природных ресурсов с учетом возможностей окружающей среды, необходимости воспроизводства природных ресурсов и недопущения необратимых последствий для окружающей среды и здоровья человека;
- гласность в работе, тесная связь с общественными объединениями и населением при решении природоохранных задач.

Формами природоохранной деятельности организации являются:

- текущая природоохранная деятельность по улучшению состояния окружающей среды, связанная с эксплуатацией имеющихся основных средств природоохранного назначения;
- природоохранные мероприятия, обеспечивающие улучшение состояния окружающей среды на основе создания (приобретения) новых

основных средств природоохранного назначения и совершенствования технологий производства, требующих значительных капитальных вложений.

Видами природоохранной деятельности организации являются:

- деятельность по созданию и внедрению малоотходных, безотходных и энергосберегающих технологий;
- строительство и эксплуатация очистных и обезвреживающих сооружений и устройств.

31.2. Государственное регулирование производственной деятельности в области охраны окружающей среды: организационные структуры управления и нормативно-правовое регулирование

Важнейшим звеном организационной структуры управления является система органов власти и управления в области охраны окружающей среды и природопользования. К управлению причастны все ветви власти: президентская, законодательная, исполнительная и судебная. Каждая из них выполняет свои функции и имеет подразделения. Организационно управление природоохранной деятельностью организаций осуществляется посредством сочетания территориального и отраслевого принципа.

Отраслевой принцип состоит в осуществлении государственного контроля за состоянием окружающей среды и принятии мер по ее охране со стороны отраслевых министерств и ведомств. Основным государственным органом управления в области природопользования в Республике Беларусь является Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды РБ, а также входящие в его состав областные комитеты.

К числу экологических организаций можно также отнести: государственное учреждение «Оператор вторичных материальных ресурсов» Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь; департамент по энергоэффективности Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь; республиканский научно-практический центр гигиены Министерства здравоохранения Республики Беларусь; Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь; Международный государственный экологический университет имени А.Д. Сахарова.

Территориальный принцип управления реализуется областными, городскими районными, поселковыми, сельскими Советами депутатов и их исполнительными комитетами, которые несут ответственность за состояние окружающей среды на подведомственных территориях.

Значительную роль в организации контроля за качеством окружающей среды и обеспечением экологической безопасности хозяйственной деятельности играют общественные организации и объединения: Белорусское общество охраны природы, Белорусское общество охотников и рыболовов, Белорусское молодежное движение «Белая Русь», Белорусская экологическая партия «зеленых» и др.

Основой государственного регулирования природоохранной деятельности является экологическое законодательство, обеспечивающее правовую защиту природной среды. Правовое регулирование природоохранной деятельности осуществляется на базе совокупности нормативно-правовых актов, к которым относятся:

1. Кодексы: водный, лесной, воздушный, внутреннего водного транспорта РБ, о недрах, о земле;

2. Указы Президента, постановления межгосударственных и республиканских органов государственного управления, например:

– Постановление Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь «Об утверждении экологических норм и правил» от 28.03.2024 № 8-Т;

– Постановление Совета Министров Республики Беларусь «Об утверждении национальной стратегии по обращению с твердыми коммунальными отходами и вторичными материальными ресурсами в Республике Беларусь на период до 2035 года» от 28.07.2017 г. № 567 и др.

3. Законы Республики Беларусь:

– «Об охране окружающей среды» от 26.11.1992; № 1982-XII (ред. от 17.07.2017, с изм. от 30.12.2018);

– «О государственной экологической экспертизе, стратегической экологической оценке и оценке воздействия на окружающую среду» от 18.07.2016; № 399-3;

– «Об энергосбережении» от 08.01.2015 № 239-3;

– «О промышленной безопасности» от 05.01.2016; № 354-3;

– «Об обращении с отходами» от 20.07.2007; № 397-3 (ред. от 10.05.2019) и др.

4. Протоколы и Конвенции.

31.3. Экономический механизм природоохранной деятельности организации

Природоохранная деятельность в организации предполагает рациональное природопользование и охрану окружающей среды на основе разработки и внедрения соответствующего организационно-экономического механизма.

Целями механизма регулирования природопользования и окружающей среды являются:

- обеспечение гармоничного взаимодействия природы, общества и субъектов хозяйствования на основе научно обоснованного сочетания экологических, экономических и социальных интересов;
- выбор наиболее эффективных методов природопользования по предотвращению и ликвидации негативного влияния производственной деятельности на окружающую среду;
- сохранение и увеличение природно-ресурсного потенциала страны.

Общая структура этого механизма состоит из трех блоков:

Блок 1. Формы и методы государственного регулирования природопользования и окружающей среды. Данные формы и методы вытекают из экологической политики государства по обеспечению оптимального регулирования взаимоотношений в системе «природа – экономика – человек», которая включает следующие формы и методы по обеспечению управлеченческих решений в сфере природопользования:

- правовое регулирование и обеспечение рационального природопользования и охраны окружающей среды;
- государственное нормативно-техническое и метрологическое обеспечение (нормативы и нормы предельно допустимых концентраций и выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в окружающую среду, вредных физических воздействий и уровня радиационной безопасности);
- лимиты, налоги и платежи за пользование природными ресурсами (лимиты выбросов (сбросов) загрязняющих веществ, размещения отходов; налоги за пользование природными ресурсами; платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ и плату за размещение отходов);
- государственное прогнозирование, планирование, организация мониторинга и учета, контроля и надзора;
- экономическое стимулирование природоохранной деятельности организаций – это: а) меры заинтересованности (налоговые льготы, льготное

кредитование природоохранных мероприятий и внедрения малоотходных и безотходных ресурсо- и энергосберегающих технологий, переработка отходов производства и использования вторичных ресурсов; б) меры ответственности (платежи за природные ресурсы, штрафные санкции за выбросы загрязняющих веществ и размещение отходов, компенсационные выплаты по возмещению ущербов);

- обязательная государственная экологическая экспертиза предпданой, предпроектной и проектной документации по хозяйственной и иной деятельности, которая может оказать отрицательное воздействие на окружающую среду;
- проекты планов (программ), основных направлений, схем развития и размещения производительных сил и видов экономической деятельности;
- экологическая стандартизация, предполагающая соблюдение норм и требований, прежде всего международной системы стандартов ISO 14000, которая включает требования и руководство по экологическому аудиту, основные принципы экологической маркировки и оценки жизненного цикла продукции (начиная с получения сырья и материалов, включая производство, эксплуатацию и утилизацию, воздействие на экологические системы);
- экологическое образование и воспитание, которое охватывает дошкольное, школьное образование и воспитание, профессиональную подготовку специалистов в средних и высших учебных заведениях и переподготовку кадров в системе повышения квалификации;
- организация системы финансирования природоохранных мероприятий, источниками которой являются республиканский и местные бюджеты; средства юридических лиц, добровольный взносы населения, иностранных граждан; республиканские и местные внебюджетные фонды и общественные фонды охраны природы; кредиты банков.

Блок 2. Формы и методы управления рациональным природопользованием в организации, к которым относятся:

- эффективное использование налоговых льгот, льготного кредитования, льготного инвестирования, выделяемых субсидий и средств бюджетного и других целевых фондов охраны природы;
- научно обоснованная реализация функциональной системы управления, которая включает прогнозирование, планирование, организацию, учет, контроль, оценку и стимулирование природоохранных мероприятий и инновационно-инвестиционной деятельности;

— совершенствование технологических процессов и внедрение новой техники с меньшим уровнем выбросов вредных примесей и отходов в окружающую среду, т.е. реализация в организации так называемых инженерно-экологических мероприятий.

Блок 3. Методы рыночного регулирования процессов природопользования основаны на использовании законов спроса и предложения на рынках экологически чистых товаров; природных ресурсов; капиталов (инвестиций) и кредитов, необходимых для осуществления природоохранных мероприятий; инноваций по производству новых экологически чистых товаров и услуг; услуг по предоставлению организациям права пользования природными ресурсами и местными очистными сооружениями.

31.4. Экологический менеджмент организации и экологическая сертификация

Экологический менеджмент – сложившаяся в рамках субъектов хозяйствования система управления, направленная на реализацию их экологических проектов и программ с целью сохранения качества окружающей природной среды, обеспечения здоровья населения и экономного расходования ресурсов.

Экологический менеджмент организации охватывает все аспекты управления организацией, связанные с охраной окружающей среды: планирование, управление, контроль за деятельностью организации. Он не сводится только к деятельности специализированной природоохранной службы организации, а касается всего работающего персонала и практически всех видов производственно-хозяйственной деятельности, включая НИОКР, производство, распределение, маркетинг и т.д.

Экологическая сертификация является одним из важных элементов государственной политики в области охраны окружающей среды, направленная на защиту интересов государства, общества и его граждан в сфере окружающей среды, обеспечения экологической безопасности и сохранения биологического разнообразия.

Законодательной основой экологической сертификации в Республике Беларусь является Закон Республики Беларусь от 26.11.1992 г. № 1982-XII «Об охране окружающей среды»:

Статья 31. Экологическая сертификация.

Экологическая сертификация осуществляется в соответствии с законодательством Республики Беларусь органами по сертификации, аккредитованными в Национальной системе аккредитации Республики Беларусь.

Объектами экологической сертификации являются: система управления окружающей средой; продукция; компетентность персонала в выполнении работ, услуг в области охраны окружающей среды; оказание услуг в области охраны окружающей среды; иные объекты в области охраны окружающей среды в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Государственное регулирование в области экологической сертификации осуществляется Президентом Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь, Государственным комитетом по стандартизации Республики Беларусь и Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь.

Сертификация систем управления (менеджмента) окружающей среды, оказания услуг в области охраны окружающей среды в рамках Национальной системы подтверждения соответствия Республики Беларусь проводится аккредитованными в Национальной системе аккредитации Республики Беларусь органами по сертификации в пределах их области аккредитации.

Сертификация систем менеджмента окружающей среды является добровольной и осуществляется на соответствие требованиям СТБ ISO 14001-2017 «Системы менеджмента окружающей среды. Требования и руководство по применению» по заявительному принципу.

Основными этапами создания, внедрения и сертификации систем менеджмента окружающей среды в общем случае являются:

- проведение экологического аудита в форме предварительного экологического аудита в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 26.05.2016 г. № 412;
- обучение персонала;
- разработка и внедрение комплекта документов в соответствии с требованиями СТБ ISO 14001-2017;
- сертификация.

В соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 г. № 71-З к ставкам экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, за сброс сточных вод, за хранение, захоронение отходов производства плательщиками, получившими экологический сертификат соответствия, в течение трех лет со дня получения этого сертификата применяется коэффициент 0,9.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вопросы для самоподготовки и контроля знаний

1. Что такое природоохранная деятельность организации? В чем ее значение?
2. Укажите виды природоохранной деятельности организации.
3. В чем заключается суть государственного регулирования производственной деятельности в области охраны окружающей среды? Какими организационными структурами управления оно представлено? Каковы направления нормативно-правового регулирования?
4. Какие виды ответственности за экологические правонарушения Вы знаете?
5. В чем заключается суть планирования природоохранной деятельности организации?
6. Что такое экономический механизм природоохранной деятельности организации?
7. Как происходит оценка ущерба от загрязнения окружающей среды производственной деятельностью: сущность, методика определения?
8. Какие показатели экономической эффективности природоохранной деятельности организации Вы знаете?
9. Что такое экологический менеджмент и экологическая сертификация?
10. Охарактеризуйте международные стандарты серии ИСО 14000, а также систему национальных стандартов СТБ в соответствии с международными требованиями.

Тест

1. Как называется производственно-экономическая деятельность, которая направлена на предотвращение, профилактику, снижение и ликвидацию отрицательного антропогенного воздействия организации на природную среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природно-экологических ресурсов?
 - а) оценка рисков;
 - б) планирование;

- в) хеджирование рисков;
- г) природоохранная деятельность;
- д) прогнозирование.

2. По своему характеру все загрязнения организаций делятся:

- а) на механическое загрязнение;
- б) химическое загрязнение;
- в) физическое загрязнение;
- г) биологическое загрязнение;
- д) все ответы верны;
- е) нет верного ответа.

3. Соотнесите:

- | | |
|-------------------------------|--|
| А. механическое загрязнение. | а) проявляется в отклонении от норм физических свойств окружающей среды. |
| Б. химическое загрязнение. | В основном это разнообразные излучения, воздействующие на биосферу (тепловое, световое, акустическое, электромагнитное, радиационное); |
| В. физическое загрязнение. | б) связано с появлением в окружающей среде различных видов микроорганизмов, способных подавить или уничтожить другие организмы или оказать отрицательное влияние на здоровье человека; |
| Г. биологическое загрязнение. | в) связано с включением в окружающую среду твердых частиц различных размеров без физико-химических последствий (валуны, хозяйствственные постройки, мусор), оказывающие неблагоприятное влияние на естественные природные объекты, ландшафт; |
| | г) обусловлено выбросами или сбросами загрязняющих веществ в окружающую среду организациями промышленности, транспорта, а также применением ядохимикатов, минеральных удобрений в сельском хозяйстве. |

4. Что можно отнести к природоохранным мероприятиям организации?

- а) разработку экологической политики, проектирование и установку очистных сооружений, средств контроля и мониторинга технологических процессов, освоение экологически чистой продукции, меры по утилизации и переработке отходов и вторичных ресурсов;
- б) исследования и разработки в области создания природоохранного оборудования, экологически чистых технологий и безопасной продукции;
- в) внедрение системы экологического менеджмента в организации;
- г) все ответы верны;
- д) нет верного ответа.

5. Видами природоохранной деятельности организации являются:

- а) деятельность по созданию и внедрению малоотходных, безотходных и энергосберегающих технологий;
- б) текущая природоохранная деятельность по улучшению состояния окружающей среды, связанная с эксплуатацией имеющихся основных средств природоохранного назначения;
- в) природоохранные мероприятия, обеспечивающие улучшение состояния окружающей среды на основе создания (приобретения) новых основных средств природоохранного назначения и совершенствования технологий производства, требующих значительных капитальных вложений;
- г) строительство и эксплуатация очистных и обезвреживающих сооружений и устройств.

6. Формами природоохранной деятельности организации являются:

- а) деятельность по созданию и внедрению малоотходных, безотходных и энергосберегающих технологий;
- б) текущая природоохранная деятельность по улучшению состояния окружающей среды, связанная с эксплуатацией имеющихся основных средств природоохранного назначения;
- в) природоохранные мероприятия, обеспечивающие улучшение состояния окружающей среды на основе создания (приобретения) новых основных средств природоохранного назначения и совершенствования технологий производства, требующих значительных капитальных вложений;
- г) строительство и эксплуатация очистных и обезвреживающих сооружений и устройств.

7. Какой принцип состоит в осуществлении государственного контроля за состоянием окружающей среды и принятии мер по ее охране со стороны отраслевых министерств и ведомств?

- а) отраслевой;
- б) территориальный;
- в) секторный;
- г) вертикальный;
- д) горизонтальный.

8. Какой принцип управления реализуется областными, городскими районными, поселковыми, сельскими Советами депутатов и их исполнительными комитетами, отвечающими за состояние окружающей среды на подведомственных территориях?

- а) территориальный;
- б) отраслевой;
- в) секторный;
- г) вертикальный;
- д) горизонтальный.

9. Целями механизма регулирования природопользования и окружающей среды являются:

- а) обеспечение гармоничного взаимодействия природы, общества и субъектов хозяйствования на основе научно обоснованного сочетания экологических, экономических и социальных интересов;
- б) выбор наиболее эффективных методов природопользования по предотвращению и ликвидации негативного влияния производственной деятельности на окружающую среду;
- в) сохранение и увеличение природно-ресурсного потенциала страны;
- г) все ответы верны;
- д) нет верного ответа.

10. Как называется сложившаяся в рамках субъектов хозяйствования система управления, направленная на реализацию их экологических проектов и программ с целью сохранения качества окружающей природной среды, обеспечения здоровья населения и экономного расходования ресурсов?

- а) экологическая сертификация;
- б) экологический менеджмент;
- в) система менеджмента качества;
- г) стандартизация;
- д) патентование.

Задания и задачи по теме

Задача 1

По данным таблицы дать экономическую оценку земельных ресурсов по областям Республики Беларусь на основе методики академика С.Г. Струмилина.

Урожайность и затраты на производство картофеля по областям Беларуси*

Область	Урожайность, ц/га	Затраты на 1 га посева, усл. ед.
Брестская	218	300
Витебская	124	450
Гомельская	190	200
Гродненская	189	380
Минская	188	240
Могилевская	175	350
Республика Беларусь	182	320

*Замыкающие затраты на производство картофеля на 1га угодий составляют 1420 усл. ед.

Методика расчета

Экономическая оценка земель выполняется по формуле

$$O_3 = K \cdot \left(\frac{y/m}{\bar{y}/\bar{T}} \right),$$

где O_3 – экономическая оценка 1 га земли;

K – средняя стоимость освоения 1 га земли по стране (приблизительно 177 усл. ед.);

y/m – отношение урожайности к затратам на производство земледельческого продукта на оцениваемом участке;

\bar{y}/\bar{T} – отношение урожайности к затратам на производство земледельческого продукта в среднем по стране (182/320).

Задача 2

По данным выше приведенной таблицы провести экономическую оценку 1 га земли административных областей Беларуси на основе дифференциальной ренты. Исходя из полученных результатов, обосновать целесообразность отвода земель для нужд промышленного, гражданского строительства и других несельскохозяйственных целей.

Методика расчета

Расчет дифференциальной ренты проводится по формуле

$$R = Z_{зам} - Z_{инд},$$

где R – дифференциальная рента, усл. ед./га;

$Z_{зам}$, $Z_{инд}$ – замыкающие и индивидуальные затраты на производство продукции соответственно, усл. ед./га.

Для экономической оценки земли используется следующая формула:

$$O_3 = \frac{R}{r},$$

где O_3 – экономическая оценка 1 га сельхозугодий;

r – ставка банковского процента, равная 0,08.

Задание 3

На основании данных статистического сборника «Статистический ежегодник Республики Беларусь» и статистического сборника «Регионы Республики Беларусь» (данные Белстата) проведите анализ основных показателей природоохранной деятельности в Республике Беларусь за последние 5–10 лет, и в том числе в региональном разрезе.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАЧЕТА

1. Цель и задачи изучения экономики организации. Объект изучения «Экономики организации».
2. Предмет, метод, структура изучения дисциплины. Экономика организации в системе экономических наук.
3. Структура национальной экономики.
4. Межотраслевые комплексы.
5. Кластерный подход к развитию экономики. Понятие кластера. Организация в системе кластера.
6. Сущность, цель, задачи и признаки организации.
7. Функции и принципы организации.
8. Классификация организаций.
9. Производственный процесс в организации.
10. Типы производства.
11. Жизненный цикл организации: сущность, стадии.
12. Хозяйственные товарищества и хозяйственные общества.
13. Производственные кооперативы и унитарные предприятия.
14. Коммерческие организации с иностранными инвестициями.
15. Порядок образования и государственной регистрации организаций в Республике Беларусь.
16. Объединения коммерческих организаций.
17. Экономическая среда функционирования организаций: факторы и субъекты. Свойства экономической среды организации и их оценка.
18. Понятие и методы государственного регулирования.
19. Государственное регулирование деятельности организации.
20. Концентрация производства: сущность, формы, показатели.
21. Специализация производства: сущность, формы, показатели.
22. Кооперирование производства: сущность, формы, показатели.
23. Комбинирование производства: сущность, формы, показатели.
24. Персонал организации: сущность, состав, структура, классификация и влияние на экономику.
25. Профессиональное обучение персонала: сущность, формы и методы.
26. Планирование численности персонала организации.
27. Производительность труда: сущность, показатели, резервы и планирование роста.

28. Сущность, состав, классификация и структура основных средств организации.
29. Производственная оценка и учет основных средств организации
30. Износ: сущность, виды и методы оценки.
31. Амортизация основных средств: сущность, способы начисления.
32. Необходимость и формы обновления основных средств организации.
33. Лизинг как одна из форм обновления основных средств: сущность, виды, экономическая оценка.
34. Показатели эффективности использования основных средств.
35. Определение и классификация нематериальных активов.
36. Оценка объектов нематериальных активов.
37. Износ и амортизация нематериальных активов.
38. Показатели использования нематериальных активов.
39. Оборотные средства организации: сущность, состав, структура и классификация.
40. Кругооборот оборотных средств. Нормирование и планирование оборотных средств: сущность, назначение, методы.
41. Источники формирования оборотных средств и их экономическая оценка.
42. Показатели оценки эффективности использования оборотных средств и пути ее повышения.
43. Сущность, состав и классификация материальных ресурсов организации.
44. Показатели оценки эффективности использования материальных ресурсов организации.
45. Направления повышения эффективности использования и экономии материальных ресурсов в организации.
46. Сущность, цели и принципы планирования деятельности организации.
47. Методы планирования.
48. Виды планирования.
49. Бизнес-план: сущность, виды, структура.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА

1. Сущность и содержание производственной программы.
2. Производственная мощность и методика ее расчет.
3. Сущность, виды и функции заработной платы, принципы ее организации.
4. Государственное регулирование оплаты труда и его элементы.
5. Тарифная система и ее элементы. Договорное регулирование оплаты труда.
6. Формы тарифной системы оплаты труда: сдельная, повременная.
7. Гибкие (бестарифные) системы оплаты труда.
8. Состав фонда заработной платы работников организации и методы его планирования.
9. Понятие, виды издержек и себестоимости продукции.
10. Классификация затрат на производство продукции (работ, услуг).
11. Методы калькулирования себестоимости.
12. Разработка плановой калькуляции себестоимости.
13. Смета затрат на производство и реализацию продукции.
14. Резервы, пути и факторы снижения себестоимости продукции.
15. Внешнеэкономическая деятельность организации: сущность, субъекты, виды и факторы развития.
16. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности организации.
17. Экономическая сущность, функции и виды налогов.
18. Система налогообложения организаций в Республике Беларусь.
19. Сущность, функции цен. Факторы, определяющие уровень и динамику цен.
20. Виды цен и механизм их определения в зависимости от различных факторов.
21. Доходы организации: сущность, виды и методы определения.
22. Сущность и виды прибыли организации.
23. Формирование и распределение прибыли организации.
24. Рентабельность: сущность, виды, показатели.
25. Пути повышения прибыли и рентабельности.
26. Сущность и значение экономической эффективности.
27. Классификация ресурсов, затрат и результатов при оценке экономической эффективности производства.

28. Система показателей оценки экономической эффективности.
29. Содержание и особенности инвестиционной деятельности организации.
30. Государственное регулирование инвестиционной деятельности организации.
31. Источники формирования инвестиций.
32. Инвестиционный проект: понятие и основные разделы.
33. Оценка экономической эффективности инвестиционных проектов.
34. Инновации: понятие, классификация.
35. Содержание и особенности инновационной деятельности организации.
36. Государственное регулирование инновационной деятельности в Республике Беларусь.
37. Понятие и элементы инновационной инфраструктуры.
38. Понятие и виды хозяйственного риска. Потери и их классификация.
39. Показатели риска и методы его оценки.
40. Методы снижения риска.
41. Процесс управления рисками в организации и его этапы.
42. Качество продукции: сущность, показатели.
43. Методы оценки качества продукции.
44. Содержание, принципы и система управления качеством.
45. Сущность и критерии конкурентоспособности продукции.
46. Методы оценки конкурентоспособности продукции.
47. Конкурентоспособность организации и факторы, ее определяющие.
48. Методы оценки конкурентоспособности организации.
49. Экономическая сущность и процесс оценки стоимости организации.
50. Затратный подход к оценке стоимости организации.
51. Доходный подход к оценке стоимости организации.
52. Сравнительный подход к оценке стоимости организации.
53. Природоохранная деятельность организации: сущность, значение, виды.
54. Государственное регулирование производственной деятельности в области охраны окружающей среды: организационные структуры управления и нормативно-правовое регулирование.
55. Экономический механизм природоохранной деятельности организации.
56. Экологический менеджмент организации и экологическая сертификация.

ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Алексейчева, Е. Ю. Экономика организации (предприятия): учеб. / Е. Ю. Алексейчева, М. Д. Магомедов, И. Б. Костин. – М. : Дашков и К°, 2023. – 290 с.
2. Володько, О. В. Экономика организации: учеб. пособие / О. В. Володько, Р. Н. Грабар, Т. В. Зглой ; под ред. О. В. Володько. – 3-е изд., испр. и доп. – Минск : Выш. шк., 2017. – 397 с.
3. Головачев, А. С. Экономика организации (предприятия): учеб. пособие / А. С. Головачев, Л. А. Лобан. – Минск : РИВШ, 2022. – 387 с.
4. Экономика предприятия: учеб. / под ред. проф. В. Я. Горфинкеля. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 663 с.
5. Экономика организации (предприятия): учеб.пособие / под ред. Л. Н. Нехорошевой. – Минск : БГЭУ, 2020. – 686, [1] с.

Дополнительная

6. Жудро, М. К. Экономика организаций: практикум / М. К. Жудро. – Минск : Выш. шк., 2018. – 318 с.
7. Русак, Е. С. Экономика организации. – 2-е изд., стереотип. – Минск : Академия управления при Президенте Республики Беларусь, 2020. – 173 с.
8. Шаркова, А. В. Экономика организации [Электронный ресурс] : практикум / А. В. Шаркова, Л. Г. Ахметшина. – М.: Дашков и К°, 2016. – 120 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452891>
9. Экономика организации (предприятия) : практикум для студентов экономических специальностей учреждений высшего образования / О.В. Володько [и др.] ; под ред. О. В. Володько. – Пинск : ПолесГУ, 2022. – 116 с.

Законодательные и нормативные акты

10. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. № 218-З (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk9800218>.
11. О хозяйственных обществах: Закон Республики Беларусь от 9 декабря 1992 г. № 2020-XII (с изменениями дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=v19202020>.
12. О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования: декрет Президента Республики Беларусь № 1 от 16 января 2009 года (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minjust.gov.by/directions/unified_state_register/state_registration_liquidation.
13. Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2009. № 8/21041. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=3961&p0=W20921041>.

14. О вопросах регулирования лизинговой деятельности: Указ Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2014 г. № 99 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=P31400099>.
15. Трудовой кодекс Республики Беларусь 296-3 от 26.07.1999 г. [Электронный ресурс] [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://kodeksby.com/trudovoj_kodeks_rb.htm.
16. Об оплате труда работников бюджетных организаций: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28 февраля 2019 г. № 138 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://etalonline.by/document/?regnum=c21900138>.
17. Об утверждении выпуска З Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих: Постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 14 февраля 2020 г. № 22 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=W22136624p>.
18. Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь: Приказ Министерства промышленности Республики Беларусь от 05.06.2015 № 273 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravoby.info/bel/02/773-1.htm>.
19. Об утверждении Инструкции о порядке планирования и калькулирования себестоимости продукции для целей ценообразования: Постановление МАРТ Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь № 71/15/50/68 от 4 ноября 2022 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravoby.info/bel/02/773-1.htm>.
20. Об утверждении правил по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов: Постановление министерства экономики Республики Беларусь № 158 от 31 августа 2005 г. (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=W20513184>.
21. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть от 29 декабря 2009 г. № 71-3 (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071>.
22. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 102 от 30 сентября 2011 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W22238998&p1=1>.
23. Об изменении закона Республики Беларусь «Об инвестициях»: Закон Республики Беларусь № 350-3 от 8 января 2024 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=H12400350>.

ПРИЛОЖЕНИЕ

УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА дисциплины «Экономика организации» (фрагмент)

Учреждение образования
«Полоцкий государственный университет имени Евфросинии Полоцкой»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования
«Полоцкий государственный университет
имени Евфросинии Полоцкой»

Ю.Я. Романовский
«10» 2024 г.
Регистрационный № УД - 430/24 /уч.

МОДУЛЬ «ЭКОНОМИКА 2»

Экономика организации

Учебная программа учреждения образования
по учебной дисциплине для специальности
6-05-0412-02 «Бизнес-администрирование»
с профилизацией «Бизнес-администрирование в организации»

2024 г.

Учебная программа составлена на основе образовательного стандарта по специальности высшего образования ОСВО 6-05-0412-02-2023 и учебного плана по специальности 6-05-0412-02 «Бизнес-администрирование» с профилизацией «Бизнес-администрирование в организации». Регистрационный № 10-23/уч. ФЭФ от 04.04.2023 г.

СОСТАВИТЕЛЬ:

Елена Петровна Лисиченок, доцент кафедры экономики учреждения образования «Полоцкий государственный университет имени Евфросинии Полоцкой», кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой экономики учреждения образования «Полоцкий государственный университет имени Евфросинии Полоцкой»
(протокол № 8 от «13» 06 2024 г.);

Методической комиссией финансово-экономического факультета учреждения образования «Полоцкий государственный университет имени Евфросинии Полоцкой»
(протокол № 6 от «24» 06 2024 г.);

Учебная дисциплина «Экономика организации» предназначена для реализации содержания образовательного стандарта общего высшего образования, является дисциплиной компонента учреждения высшего образования и включена в модуль «Экономика 2».

Цель учебной дисциплины – сформировать у студентов знания по обоснованию принятия эффективных управленческих решений, целостное представление об экономике организации, выработать системное экономическое мышление, научить решать комплексные экономические задачи, овладеть и применять современные методы экономического анализа, сформировать навыки проведения экономических расчетов и использовать их для обоснования принятия управленческих решений.

Основные **задачи** учебной дисциплины:

- изучение особенностей функционирования организаций различных организационно-правовых форм в динамически изменяющейся рыночной среде;
- выработка и закрепление навыков проведения комплексных экономических расчетов;
- системное изучение экономического инструментария оценки уровня экономической эффективности деятельности организации, способов максимизации прибыли, минимизации убытков, обеспечения конкурентоспособности продукции;
- освоение методов прогнозирования развития экономических процессов и выработка стратегии развития организации;
- выработка умений определения и обоснования выбора экономически целесообразной стратегии и тактики хозяйственной деятельности организации.

Базовыми учебными дисциплинами по курсу «Экономика организации» являются «Экономическая теория», «Микроэкономика», «Статистика». В свою очередь учебная дисциплина «Экономика организации» является базой для таких учебных дисциплин, как «Бизнес-планирование», «Организация труда и управление персоналом».

В результате изучения учебной дисциплины «Экономика организации» формируются **базовые профессиональные компетенции**:

СК-2: Понимать социально-экономическую природу организации (предприятия), ее функции, место и роль в развитии национальной экономики, рассчитывать и анализировать основные показатели производственно-

хозяйственной деятельности, вырабатывать и обосновывать решения по вопросам, связанным с экономической и коммерческой деятельностью организации (предприятия).

В результате изучения учебной дисциплины студент должен

знать:

- механизм функционирования организации в условиях изменений экономической среды;
- основные направления и механизмы государственной поддержки и государственного регулирования деятельности организации;
- методы и способы планирования деятельности организации;
- методические основы оценки эффективности использования ресурсов организации, его функционирования и развития;

уметь:

- выполнять обоснованные экономические расчеты в рамках разработки планов развития организации, обеспечивающие эффективную текущую и стратегическую деятельность;
- проводить оценку эффективности использования производственных ресурсов и деятельности организации;
- разрабатывать комплексные экономические обоснования для принятия управленческих решений по реализации инвестиционных и инновационных программ с учетом факторов риска и обеспечения экологической безопасности производства;

владеть:

- навыками оценки эффективности функционирования организации, различных форм собственности, различных организационно-правовых форм и отдельных структурных подразделений;
- методами оценки эффективности инвестиционных, инновационных и венчурных проектов;
- способами определения потребности организации в различных видах производственных ресурсов, определения стоимости организации, уровня качества и конкурентоспособности продукции и организации.

Для изучения учебной дисциплины «Экономика организации» необходимо усвоение следующих учебных дисциплин: Экономическая теория, Микроэкономика, Статистика. Дисциплина «Экономика организации» важна для усвоения следующих учебных дисциплин: Бизнес-планирование, Управленческий учет и контроллинг.

Форма получения высшего образования – дневная.

На изучение учебной дисциплины «Экономика организации» для студентов специальности 6-05-0412-02 «Бизнес-администрирование» дневной формы получения образования отведено 216 часов, из них 136 часов аудиторных. Распределение аудиторных часов по видам занятий: лекции – 68 часов, практические занятия – 68 часов. Трудоемкость учебной дисциплины составляет 6 зачетных единиц. Формы промежуточной аттестации – зачет (3 семестр), экзамен (4 семестр). В том числе по семестрам:

3 семестр: 108 часов, из них 68 часов – аудиторных (34 часа лекций; 34 часа практических занятий). Самостоятельная работа – 40 часов. Трудоемкость учебной дисциплины составляет 3 зачетные единицы. Форма промежуточной аттестации – зачет.

4 семестр: 108 часов, из них 68 часов – аудиторных (34 часа лекций; 34 часа практических занятий). Самостоятельная работа – 40 часов. Трудоемкость учебной дисциплины составляет 3 зачетные единицы. Форма промежуточной аттестации – экзамен.

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1

Введение в дисциплину «Экономика организации»

Цель и задачи изучения экономики организации. Объект изучения «Экономики организации». Предмет, метод, структура изучения дисциплины. Экономика организации в системе экономических наук.

РАЗДЕЛ I

ОРГАНИЗАЦИЯ И ВНЕШНЯЯ СРЕДА

Тема 2

Организация в системе национальной экономики Республики Беларусь

Национальная экономика и ее секторная структура. Институциональные единицы национальной экономики: юридические лица и домашние хозяйства. Секторы национальной экономики и их состав. Сектор «Нефинансовые организации» и образующие его институциональные единицы. Организация – основное звено национальной экономики. Виды экономической деятельности: понятие и принципы их выделения. Международная стандартная отраслевая классификация видов экономической деятельности (МСОК) и ее национальный вариант Общегосударственный классификатор видов экономической деятельности (ОКЭД). Понятие основного, вторичных и вспомогательных видов деятельности. Порядок выделения основного вида деятельности организации. Показатели оценки и выявление тенденции в изменениях структуры производства. Хозяйственные комплексы (отраслевые, многоотраслевые, межотраслевые): понятие, состав и эффективность. Регион как подсистема национальной экономики. Организация в системе региона. Кластерный подход к развитию экономики. Понятие кластера. Организация в системе кластера. Кластерная политика. Инновационно-промышленные кластеры и их эффективность.

Тема 3

Организация как субъект хозяйствования

Коммерческие и некоммерческие организации. Понятие коммерческой организации, цели и задачи создания и функционирования. Согласование целей общества, организации, собственника и работника. Социальное партнерство собственника и работника в достижении целей и решении задач

организации. Характерные черты и признаки организации. Социально ответственная коммерческая организация: сущность и основные направления социальной ответственности. Функции, выполняемые организацией. Производственная, коммерческая, инновационная, инвестиционная, природоохранная, социальная деятельность организации, их взаимосвязь и взаимообусловленность.

Тема 4

Управление предприятием и организация производства

Принципы функционирования организации. Сущность и особенности организации производственного процесса на предприятии. Основное, вспомогательное, обслуживающее производство и их характеристики. Организация производственного процесса на предприятии. Иерархическая производственная структура организации. Филиал, представительство, производство, цех, участок, бригада, рабочее место как производственные единицы организации. Классификация организаций по различным признакам: по формам собственности, видам деятельности, размерам, участию иностранного капитала, организационно-правовым формам и др. Сравнительная характеристика типов производства. Создание организации, выбор места расположения организации. Состав и содержание работ, выполняемых в процессе создания организации. Жизненный цикл организации: сущность, стадии. Особенности развития организации на различных стадиях ее жизненного цикла. Философия и стратегия организации: понятие, виды, выработка стратегии.

Тема 5

Организационно-правовые формы организации

Организационно-правовые формы организаций: сущность и признаки. Классификация организационно-правовых форм организаций по различным признакам: по форме собственности, по объему прав на имущество, по степени экономической ответственности по обязательствам, по внутренней структуре управления деятельностью организации. Порядок образования и государственной регистрации организаций в Республике Беларусь. Особенности организации государственной формы собственности. Государственное унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения: сущность, характерные черты и особенности. Государственное унитарное предприятие, основанное на праве оперативного управления: сущность и эконо-

мические особенности. Преимущества и недостатки государственных унитарных предприятий. Предприятия частной формы собственности. Частные унитарные предприятия: сущность, характерные черты и особенности. Преимущества и недостатки частных унитарных предприятий. Хозяйственные товарищества и их виды. Характерные черты и особенности хозяйственных товариществ, их преимущества и недостатки. Хозяйственные общества и их виды. Общества с ограниченной ответственностью, общества с дополнительной ответственностью, акционерные общества: сущность, характерные черты, особенности, преимущества и недостатки. Производственные кооперативы: сущность, характерные черты, особенности, преимущества и недостатки. Выбор и обоснование организационно-правовой формы организации при ее создании.

Тема 6

Объединения коммерческих организаций

Необходимость создания объединений организаций. Объединения организаций: сущность, цели, задачи создания и функции. Виды объединений по различным классификационным признакам: по отраслевой принадлежности, по форме собственности, по механизму создания. Административные объединения: сущность и механизм создания. Государственные объединения коммерческих организаций: сущность и принципы создания. Виды государственных объединений. Договорные (добровольные) объединения коммерческих организаций: сущность, принципы создания и виды. Финансовые объединения коммерческих организаций: сущность, принципы создания и виды. Холдинг как финансовое объединение организаций: сущность и виды. Эффективность создания холдингов и перспективы их развития. Нехозяйственные объединения организаций: сущность. Принципы создания и виды.

Тема 7

Экономическая среда функционирования организации

Экономическая среда функционирования организации: сущность, факторы и субъекты. Свойства экономической среды. Сложность экономической среды и показатели ее определяющие. Динамизм экономической среды. Взаимосвязь и взаимообусловленность факторов экономической среды. Неопределенность экономической среды. Факторы, определяющие свойства внешней среды функционирования организации. Влияние внешней среды на

стратегию и тактику организации. Учет особенностей экономической среды при разработке стратегии и тактики организации.

Тема 8

Государственное регулирование деятельности организации

Объективная необходимость государственного регулирования экономики. Понятие и содержание государственного регулирования. Функции государства в системе государственного регулирования деятельности организации. Роль государства в системе государственного регулирования деятельности организации. Нормативно-правовые документы, регулирующие различные сферы деятельности организации. Формы и методы государственного регулирования деятельности организации: прямые и косвенные, административно-распорядительные и экономические методы. Лицензирование, стандартизация, сертификация в системе государственного регулирования деятельности организации. Государственный заказ как инструмент государственного регулирования деятельности организации. Программирование и прогнозирование как формы государственного регулирования деятельности организации. Финансово-кредитная система в государственном регулировании деятельности организации. Денежно-кредитное, бюджетно-налоговое и ценовое регулирование. Национальная инновационная система: понятие, структура, выполняемые функции, влияние на экономическое развитие. Государственно-частное партнерство: понятие, организация, эффективность.

Тема 9

Концентрация, специализация, кооперирование, комбинирование производства и их влияние на эффективность хозяйствования

Концентрация производства: сущность, формы, показатели концентрации производства. Экономическое значение концентрации производства. Оценка последствий концентрации производства. Концентрации производства и повышение технологического уровня конкурентоспособности предприятия: сущность, механизм, экономические преимущества и потенциальные проблемы. Экономическая эффективность концентрации: факторы, методика ее определения. Взаимодействие крупных, средних и малых предприятий в производственно-коммерческой деятельности. Специализация производства: сущность, формы. Экономическое значение специализации

производства. Стандартизация и унификация как предпосылки специализации производства, их экономическая эффективность. Минимально допустимые размеры специализированных производств. Система показателей уровня специализации производства. Оценка последствий специализации производства. Кооперирование производства: сущность, формы. Показатели уровня кооперирования производства. Экономическое значение кооперирования производства. Методика оценки эффективности кооперирования. Сущность комбинирования производства, его формы, предпосылки развития, показатели оценки уровня. Экономическая эффективность комбинирования и методика ее определения. Особенности развития комбинирования в различных отраслях и видах деятельности.

РАЗДЕЛ II

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РЕСУРСЫ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Тема 10

Труд и его эффективность

Персонал организации: сущность, состав, структура, классификация и влияние на экономику. Персонал основной и неосновной деятельности. Требования организации к персоналу. Согласование интересов персонала и организации. Движение персонала. Планирование численности персонала в организации. Баланс рабочего времени: сущность и назначение. Формы подготовки, переподготовки и повышения квалификации персонала в рыночной экономике. Показатели эффективности использования персонала в организации. Производительность труда: понятие, показатели, методы измерения. Абсолютная и относительная экономия численности работающих за счет роста производительности труда. Выработка как показатель производительности труда. Натуральный, стоимостной и трудовой методы оценки выработки: область применения, достоинства и недостатки. Особенности расчета выработки по добавленной стоимости. Трудоемкость как показатель производительности труда. Виды трудоемкости и области их эффективного применения. Планирование трудоемкости и производительности труда: методы и порядок расчета. Анализ и оценка производительности труда. Факторы и резервы роста производительности труда. Стимулирование роста производительности труда. Обоснование повышения производительности труда.

Тема 11

Основные средства организации и их эффективность

Основные производственные средства: сущность, состав, структура и классификация. Оценка основных производственных средств: натуральная, стоимостная. Виды стоимостной оценки основных средств: первоначальная, амортизируемая, восстановительная, остаточная и ликвидационная. Факторы, определяющие структуру основных производственных средств. Износ: сущность, виды. Методы оценки физического и морального износа основных средств. Амортизация основных средств: сущность и назначение. Нормы амортизации и методика их расчета. Метод равномерного (линейного) начисления амортизации: сущность, экономическая оценка. Ускоренная амортизация: сущность, методы начисления и область применения, экономическая оценка. Метод возрастающей амортизации: сущность, экономическая оценка. Способы начисления амортизации: линейный, нелинейный и производительный. Необходимость и проблемы обновления основных средств. Формы обновления основных средств: капитальный ремонт, модернизация, техническое перевооружение, реконструкция, новое строительство. Методика обоснования выбора оптимальной формы обновления основных производственных средств. Показатели эффективности обновления основных средств. Влияние амортизационной политики на эффективность обновления основных средств. Связь форм обновления с формами воспроизводства основных средств. Планирование потребности организации в основных средствах. Лизинг как одна из эффективных форм обновления основных средств: сущность, экономическая оценка. Лизинговый платеж и методика их расчета. Оценка эффективности использования основных средств организации. Направления повышения эффективности использования основных средств.

Тема 12

Нематериальные активы организации и их эффективность

Сущность, состав и структура нематериальных активов организации. Защита прав разработчиков интеллектуальной собственности. Виды стоимости нематериальных активов: первоначальная, восстановительная и остаточная стоимость. Особенности начисления амортизации нематериальных активов. Оценка стоимости нематериальных активов организации. Затратный, доходный и рыночный подход к оценке нематериальных активов. Источники

формирования нематериальных активов. Факторы, влияющие на эффективность использования нематериальных активов. Показатели оценки наличия, динамики, структуры и движения нематериальных активов. Система показателей эффективности использования нематериальных активов. Направления повышения эффективности использования нематериальных активов организации.

Тема 13

Оборотные средства организации и их эффективность

Сущность, состав и структура оборотных средств. Классификация оборотных средств. Оборотные производственные средства: состав, структура и назначение. Средства обращения: сущность, состав и структура. Кругооборот оборотных средств. Влияние особенностей видов деятельности на формирование структуры оборотных средств. Нормирование и планирование оборотных средств: сущность, назначение, методы. Понятие нормы и норматива оборотных средств организации. Методические основы нормирования оборотных средств в производственных запасах, незавершенном производстве, расходах будущих периодов и готовой продукции. Источники формирования оборотных средств и их экономическая оценка. Факторы, влияющие на эффективность использования оборотных средств. Методы оценки эффективности использования оборотных производственных средств. Методика расчета обобщающих и дифференцированных показателей эффективности использования оборотных средств. Экономический анализ эффективности использования оборотных средств организации. Причины возникновения неплатежей в системе взаиморасчетов субъектов хозяйствования. Направления повышения эффективности использования оборотных средств. Влияние ускорения оборачиваемости оборотных средств на экономику организации.

Тема 14

Материальные ресурсы и эффективность их использования

Материальные ресурсы организации: понятие, состав, структура. Методы оценки и проблемы обеспечения эффективности использования материально-сырьевых и топливно-энергетических ресурсов. Отходы производства: направления их рационального использования и минимизации. Планирование потребности организации в материальных ресурсах. Показатели уровня использования материально-сырьевых и топливно-энергетических

ресурсов и методика их расчета. Нормирование расхода материалов: сущность, назначение, виды. Классификация норм расхода материальных ресурсов. Оценка эффективности использования материальных ресурсов организации. Направления повышения эффективности использования и экономии материальных ресурсов в организации.

РАЗДЕЛ III

ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Тема 15

Система планирования деятельности организации

Сущность, цели, задачи планирования. Формы планирования и виды планов. Планирование деятельности организации в условиях рынка: границы и возможности. Объекты планирования в организации. Принципы и методы планирования. Система планирования деятельности организации. Состав и содержание планов организации. Стратегическое и тактическое планирование. Бизнес-планирование. Оперативно-календарное планирование. Структура и показатели различных планов организации. Порядок разработки планов организации. Оценка эффективности планирования в организации.

Тема 16

Производственная программа организации

Производственная программа организации: понятие, структура, назначение. Показатели и измерители производственной программы. Номенклатура и ассортимент продукции (товаров, работ, услуг). Планирование производственной программы организации. Обоснование номенклатуры и ассортимента производимой продукции (товаров, работ, услуг). Особенности формирования портфеля заказов организации на основе прямых договоров. Государственный заказ. Планирование объемов производства. Формирование производственной программы на основе заказов потребителей. Учет требований рынка при формировании производственной программы. Факторы, определяющие возможный объем продаж продукции (товаров, работ, услуг) организации. Этапы разработки производственной программы. Производственная мощность организации и методика ее расчета. Среднегодовая про-

изводственная мощность. Факторы, определяющие величину производственной мощности организации. Показатели использования производственной мощности. Обоснование производственной программы действующими производственными мощностями. Определение дополнительного ввода производственных мощностей. Планирование производственной мощности организации. Анализ и оценка реализации и объема производства продукции (товаров, работ, услуг). Оценка эффективности производственной программы организации. Проблемы улучшения использования производственных мощностей организаций.

Тема 17

Оплата труда в организации

Сущность и виды оплаты труда. Воспроизводственная, стимулирующая и компенсационная функции заработной платы. Оценка стоимости рабочей силы. Номинальная и реальная заработка платы. Факторы, определяющие уровень заработной платы. Добавленная стоимость в системе факторов, определяющих уровень заработной платы работников. Принципы организации оплаты труда. Соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы. Коэффициент опережения темпов роста производительности труда над темпами роста средней заработной платы: сущность и методика расчета. Коэффициент эластичности заработной платы: сущность и методика расчета. Государственное регулирование оплаты труда и его элементы. Минимальная заработка платы: сущность, назначение и порядок определения на основе минимального потребительского бюджета. Механизм индексации заработной платы с учетом инфляции. Тарифная система: сущность, элементы, область применения. Единый тарифно-квалификационный справочник, его назначение при организации оплаты труда. Единая тарифная сетка: содержание, параметры и использование в организации. Методика определения тарифной ставки. Механизм повышения индивидуальных тарифных ставок в зависимости от результатов деятельности организации. Система доплат и надбавок: сущность, назначение, область применения. Договорное регулирование оплаты труда на основе социального партнерства. Генеральное соглашение, отраслевое соглашение, коллективный договор, трудовой договор (контракт): назначение, содержание, порядок разработки и механизм использования.

Тема 18

Формы и системы оплаты труда

Формы и системы заработной платы. Классификация форм и систем заработной платы по различным признакам. Сдельная форма: сущность и системы. Сдельная расценка: назначение и методика расчета. Прямая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, косвенно-сдельная, аккордная системы оплаты труда: особенности, порядок определения заработной платы работников и область эффективного применения. Повременная форма оплаты труда: сущность и системы. Прямая повременная и повременно-премиальная системы оплаты труда: особенности, порядок определения заработной платы работников и область эффективного применения. Контрактная система оплаты труда: сущность, особенности и область эффективного применения. Гибкие системы оплаты труда: сущность и виды. Комиссионная система оплаты труда: сущность, порядок определения заработной платы работников и область эффективного применения. Система «плавающих окладов»: сущность, порядок определения заработной платы работников и область эффективного применения. Система грейдов: сущность, порядок определения заработной платы работников и область эффективного применения. Планирование средств на оплату труда работников организации. Анализ и оценка фонда заработной платы работников организации. Направления повышения эффективности использования средств на оплату труда.

Тема 19

Издержки организации и себестоимость продукции

Соотношение категорий издержки, затраты и расходы организации. Экономические содержание издержек производства и реализации продукции (товаров, работ, услуг). Издержки организации: сущность и источники покрытия. Виды и классификация издержек. Особенности постоянных и переменных издержек. Структура издержек и факторы, ее определяющие. Влияние отраслевых особенностей на структуру издержек производства и реализации продукции (товаров, работ, услуг). Затраты производственных ресурсов при производстве и реализации продукции (товаров, работ, услуг). Элементы затрат: характеристика и экономическая оценка. Себестоимость продукции (товаров, работ, услуг): сущность, классификация, показатели. Взаимосвязь себестоимости и стоимости продукции (товаров, работ, услуг). Государственное регулирование себестоимости продукции (товаров, работ, услуг). Методы калькулирования себестоимости. Особенности определения себестоимости продукции в комплексных производствах. Смета затрат

на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг): назначение, формирование. Разработка плановой калькуляции себестоимости. Планирование себестоимости: методы, порядок расчета. Основы экономического анализа издержек организации (предприятия) и себестоимости продукции (товаров, работ, услуг). Зарубежный опыт управления себестоимостью продукции (товаров, работ, услуг). Проблемы снижения издержек организации и себестоимости продукции (товаров, работ, услуг).

Тема 20

Внешнеэкономическая деятельность организации

Сущность и необходимость внешнеэкономической деятельности организации. Субъекты внешнеэкономической деятельности и их взаимодействие. Виды внешнеэкономической деятельности организации. Факторы развития внешнеэкономической деятельности. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности организации. Экспорт продукции (товаров, работ, услуг): сущность и значение для экономики предприятия. Импорт: сущность и значение: для экономики организации.

Тема 21

Налогообложение организации

Необходимость налогообложения организации. Экономическая сущность налогов. Функции и виды налогов. Прямые и косвенные налоги. Принципы налогообложения организации. Характеристика элементов налога. Понятие налогооблагаемой базы. Ставка налога. Система налогообложения организаций в Республике Беларусь. Классификация налогов, участвующих в формировании стоимости продукции. Налоги, включаемые в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг), и методика их расчета. Налоги, включаемые в цену продукции (товаров, работ, услуг), и методика их расчета. Налоги, уплачиваемые из прибыли организации. Льготное налогообложение организаций: сущность, области и механизм применения.

Тема 22

Ценообразование в организации

Экономическое содержание цены (тарифа). Ценовая и неценовая конкуренция. Ценообразование в организации в условиях различных типов рынка. Цены на рынке свободной конкуренции. Цены на рынке монополистической конкуренции. Цены на олигополистическом рынке. Ценообразование в условиях монополии. Внутренние и внешние факторы, определяющие уровень

и динамику цен (тарифов). Виды и разновидности цен (тарифов). Взаимосвязь различных видов цен (тарифов). Отпускные цены (тарифы) на продукцию (товары, работы, услуги) организаций. Состав цены (тарифа) по ее элементам. Характеристика составных элементов цены (тарифа). Обоснование цены (тарифа) в организации. Процедура обоснования цены (тарифа): исследование рынка сбыта продукции (товаров, работ, услуг), выбор цели и задач ценообразования, анализ спроса, расчет издержек, изучение цен (тарифов) конкурентов, выбор метода ценообразования, разработка стратегии и тактики ценообразования. Совокупность методов ценообразования: их достоинства и недостатки. Затратные методы ценообразования. Методы ценообразования с учетом качества, спроса и уровня конкуренции. Стратегии и тактика ценообразования. Использование системы ценовых скидок для адаптации цены (тарифа) к условиям рынка.

Тема 23

Доход, прибыль, рентабельность

Доход организации: сущность и виды. Методы определения дохода организации. Факторы, влияющие на доход организации. Прибыль организации: сущность, виды, функции, механизм формирования и использования. Особенности использования чистой прибыли в организациях различных организационно-правовых форм. Механизм льготирования прибыли. Оценка резервов повышения прибыли. Обоснование направлений увеличения прибыли организации за счет различных источников. Планирование финансовых результатов деятельности организации: текущая, инвестиционная, финансовая деятельность организации. Рентабельность: сущность, виды, показатели и методика их расчета. Взаимосвязь показателей рентабельности с другими показателями хозяйственной деятельности организации. Анализ и оценка дохода, прибыли и рентабельности организации. Обоснование направлений повышения прибыли и рентабельности организации.

Тема 24

Эффективность производственной деятельности организации

Основные категории и понятия. Эффективность производства и эффективность функционирования организации: отличия и взаимосвязь. Экономия в процессе производства продукции и оказания услуг. Показатели оценки экономии. Экономический эффект и его оценка. Ресурсы и затраты организации: понятие, состав, отличия и взаимосвязь. Оценка затрат и результатов.

Финансовые ресурсы организации и их оценка. Экономическая эффективность. Социальная эффективность. Экологическая эффективность. Показатели производственно-хозяйственной деятельности организации. Показатели экономической эффективности и их классификация. Оценка эффективности функционирования организации по темпам увеличения его стоимости. Факторы повышения эффективности функционирования организации и их классификация.

РАЗДЕЛ IV

РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Тема 25

Инвестиции и инвестиционная деятельность организации

Инвестиции: сущность, состав, структура. Объекты и субъекты инвестиций. Классификация инвестиций. Цель и источники инвестирования в условиях рынка. Государственное регулирование инвестиционной деятельности организации. Инвестиционная политика организации. Содержание инвестиционной деятельности организации, ее элементы и характерные черты. Влияние инвестиционной деятельности на экономику организации. Инвестиции в основной капитал: особенности, состав и структура (воспроизводственная, технологическая, отраслевая, территориальная). Показатели эффективности использования инвестиций. Инвестиционный цикл и его стадии. Направления повышения эффективности использования инвестиций на различных стадиях инвестиционного цикла. Источники финансирования инвестиций. Инвестиционное решение и принципы его принятия. Инвестиционные проекты: понятие, виды, классификация. Жизненный цикл проекта и его стадии. Порядок, состав и структура бизнес-плана инвестиционного проекта организации. Оценка эффективности инвестиционного проекта на основе показателей, не учитывающих фактор времени. Простая норма прибыли: сущность, методика определения и область применения. Обоснование целесообразности и выбор наиболее эффективного варианта инвестирования по простой норме прибыли. Срок окупаемости как показатель оценки эффективности инвестиционного проекта. Обоснование целесообразности и выбор наиболее эффективного варианта инвестирования по сроку окупаемости. Оценка эффективности инвестиционного проекта с учетом фактора времени: методы, показатели. Метод дисkontирования в оценке инвестиционных проектов. Внутренняя норма прибыли инвестиций: сущность, назначение, методика расчета, область применения. Практика обоснования инвестиционных проектов. Метод расчета чистой

дисконтированной стоимости: сущность, назначение, область применения. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организации. Обоснование направлений повышения эффективности инвестиций.

Тема 26

Иновации и инновационная деятельность организации

Изменение роли инновационной деятельности на разных этапах экономического развития. Теория инноватики и ее формирование. Концепция технологических укладов. Четвертая промышленная революция и ее особенности. Инновации: понятие, виды, классификация. Инновационная деятельность: понятие, этапы и их содержание. Характерные особенности инновационной деятельности: повышенный риск, цикличность, зависимость эффективности от уровня новизны применяемых технологий, специфические модели продвижения на рынок. Жизненный цикл товара и влияние инновационной деятельности на его фазы. Классификация организаций в зависимости от ориентации на инновационную деятельность. Формирование инновационной стратегии организации. Элементы инновационной стратегии организации. Государственное регулирование инновационной деятельности. Инновационная инфраструктура: понятие, элементы, выполняемые функции.

Тема 27

Риски организации и их снижение.

Хозяйственный риск: понятие, причины его возникновения и последствия. Риск как следствие неопределенности, зависимость между уровнем неопределенности и степенью риска. Классификация рисков. Анализ политических, технических, производственных, коммерческих, финансовых, отраслевых и инновационных рисков. Рискообразующие факторы внешней и внутренней среды. Предвидимые и непредвидимые факторы. Среда прямого и косвенного воздействия. Идентификация и концептуальные направления анализа рисков. Методы выявления и оценки рискообразующих факторов. Оценка профиля внешней среды. Матрица позиционирования возможностей и угроз. Сильные и слабые стороны организации, соотнесение их с возможностями и угрозами из внешней среды. SWOT-анализ. Оценка хозяйственных рисков. Риск как опасность потерь. Разновидности возможных потерь. Случайные и систематически повторяющиеся потери. Зоны допустимого, критического и катастрофического риска. Кривая распределения вероятностей потерь или вероятностей получения прибыли. Кривая риска

и анализ ее характерных точек. Количественная оценка риска. Методы минимизации хозяйственных рисков. Избежание риска. Локализация риска. Диверсификация как способ снижения степени риска. Хеджирование на повышение и на понижение. Трансфер риска. Компенсация риска. Самострахование от рисков и страхование. Процесс управления рисками в организации и его этапы. Выбор стратегии управления рисками. Оценка экономического эффекта от управления рисками.

Тема 28

Качество и сертификация продукции (товаров, работ, услуг).

Сущность, показатели оценки, измерители качества продукции. Факторы, определяющие качество продукции. Управление качеством продукции в организации. Контроль качества продукции в организации. Планирование качества продукции организации. Методы оценки качества. Система показателей качества: обобщающие и дифференцированные. Понятие системы менеджмента качества. Принципы построения системы менеджмента качества в соответствии с требованиями международных стандартов. Процессный подход к управлению качеством. Сертификация систем менеджмента качества. Показатели эффективности систем менеджмента качества. Сертификация продукции. Органы сертификации и порядок проведения. Экономическая оценка повышения качества продукции. Влияние уровня качества продукции на экономическое развитие организации. Направления повышения качества продукции. Стимулирование повышения качества продукции.

Тема 29

Конкурентоспособность продукции (товаров, работ, услуг) и организации

Понятие конкурентоспособности товара. Критерии конкурентоспособности товара. Факторы, влияющие на конкурентоспособность товара. Методы оценки конкурентоспособности товара – дифференциальный, комплексный, смешанный, интегральный, метод многоугольника. Сущность конкурентоспособности предприятия. Факторы конкурентоспособности предприятия и конкурентных преимуществ в теории М. Портера. Влияние новой информации, изменение качества, инноваций, глобализации на конкурентоспособность. Возможности повышения конкурентоспособности на основе: товарного знака, имиджа, репутации. Методы оценки конкурентоспособности – балльная, рейтинговая, графические методы.

Тема 30

Оценка стоимости организации

Цели и задачи оценки стоимости организации. Правовые основы и государственное регулирование оценки стоимости организации. Факторы и принципы оценочной деятельности. Сбор информации для определения стоимости организации и последовательность проведения процесса оценки. Экономическая сущность и особенности определения основных видов стоимости имущества предприятия, применяемых в оценочной практике. Экономическая сущность затратного подхода к оценке стоимости организации и методы оценки. Характеристика применения затратного подхода к оценке стоимости организации. Экономическая сущность и основные принципы сравнительного подхода к оценке стоимости организации. Этапы проведения процедуры установления рыночной стоимости организации сравнительными методами. Условия применения сравнительного подхода к оценке стоимости организации. Основные принципы и положения доходного подхода к оценке стоимости организации. Этапы проведения оценки стоимости организации доходным подходом и методы оценки. Условия применения доходного подхода к оценке стоимости организации. Согласование результатов оценки рыночной стоимости организации, полученных различными методами. Оформление отчета об оценке стоимости организации.

Тема 31

Природоохранная деятельность организации

Природоохранная деятельность организации: сущность, значение, виды. Государственное регулирование производственной деятельности в области охраны окружающей среды: организационные структуры управления и нормативно-правовое регулирование. Виды ответственности за экологические правонарушения. Планирование природоохранной деятельности организации. Особенности экологического нормирования производственных процессов. Экологическая экспертиза и оценка воздействия хозяйственной деятельности на окружающую среду. Экологическая паспортизация и лицензирование. Эколого-экономический учет в организации. Экономический механизм природоохранной деятельности организации. Оценка ущерба от загрязнения окружающей среды производственной деятельностью: сущность, методика определения. Показатели экономической эффективности природоохранной деятельности организации. Расширенная ответственность

производителя: история вопроса, нормативная база, механизм реализации в Республике Беларусь. Экологический менеджмент организации и экологическая сертификация. Международные стандарты серии ИСО 14000. Формирование системы национальных стандартов СТБ в соответствии с международными требованиями.

ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

При изучении дисциплины используются следующие формы самостоятельной работы студентов:

- самостоятельная работа в виде выполнения индивидуальных и групповых практических заданий в аудитории во время проведения практических занятий под контролем преподавателя в соответствии с расписанием;
- подготовка рефератов, устных докладов и сообщений по индивидуальным темам, в том числе с использованием патентных материалов;
- выполнение заданий поисково-исследовательского характера, основанных на использовании специальной научной литературы.

Дополнительное информационное и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов:

- А) Медиатека кафедры экономики;
- Б) Ресурсы в Google classroom
- В) Интернет-ресурсы:

Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by>

Официальный сайт Министерства экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.economy.gov.by/ru/>

Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/>

Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mfin.gov.by/>

Официальный сайт Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mintrud.gov.by/>

Официальный сайт Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mart.gov.by/>

КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА УСВОЕНИЯ ЗНАНИЙ

Диагностика качества усвоения знаний проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Для диагностики результатов учебной деятельности используются следующие формы:

1. Устный опрос
2. Устные доклады
3. Выполнение практических заданий
4. Выполнение заданий в тестовой форме
5. Решение задач
6. Контрольные работы
7. Зачет
8. Экзамен

Мероприятия текущего контроля проводятся в течение семестра и включают в себя следующие формы контроля: контрольные работы.

Результат текущего контроля за семестр оценивается отметкой в баллах по десятибалльной шкале и выводится исходя из отметок, выставленных в ходе проведения мероприятий текущего контроля в течение семестра, по следующей формуле:

$$TK = \frac{T_1 + T_2 + T_{\dots}}{n},$$

где TK – результат текущего контроля за семестр, T_1, T_2, T_{\dots} – отметки по соответствующим мероприятиям текущего контроля, n – количество мероприятий текущего контроля.

3 семестр

В таблице 1 приведены мероприятия текущего контроля и их весовые коэффициенты:

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Методика формирования итоговой отметки

Отметка «зачтено» выставляется студентам, получившим от 4 до 10 баллов. В случае невыполнения заданий текущего контроля либо при выполнении их на неудовлетворительную отметку (1-3 балла), студент приглашается для сдачи зачета в устной форме по билетам. Отметка «зачтено» выставляется при ответе по билету на положительную отметку (4–10 баллов).

Таблица 1 – Мероприятия текущего контроля и их весовые коэффициенты

Мероприятия текущего контроля	Даты проведения	Темы для текущего контроля	Весовой коэффициент
1. Контрольная работа	6 неделя	1. Введение в дисциплину «Экономика организации» 2. Организация в системе национальной экономики Республики Беларусь 3. Организация как субъект хозяйствования 4. Управление предприятием и организация производства 5. Организационно-правовые формы организации 6. Объединения коммерческих организаций	0,3
2. Контрольная работа	12 неделя	1. Экономическая среда функционирования организации 2. Государственное регулирование деятельности организации 3. Концентрация, специализация, кооперирование, комбинирование производства и их влияние на эффективность хозяйствования 4. Труд и его эффективность 5. Основные средства и их эффективность	0,35
3. Контрольная работа	17 неделя	1. Нематериальные активы организации и их эффективность 2. Оборотные средства организации и их эффективность 3. Материальные ресурсы и эффективность их использования 4. Система планирования деятельности организации	0,35
Активная работа на занятиях (с учетом посещений)			1 балл

4 семестр

В таблице 2 приведены мероприятия текущего контроля и их весовые коэффициенты:

Таблица 2 – Мероприятия текущего контроля и их весовые коэффициенты

Мероприятия текущего контроля	Даты проведения	Темы для текущего контроля	Весовой коэффициент
1. Контрольная работа	5 неделя	1. Производственная программа организации 2. Оплата труда в организации 3. Формы и системы оплаты труда 4. Издержки организации и себестоимость продукции	0,35

2. Контрольная работа	11 неделя	1. Внешнеэкономическая деятельность организации 2. Налогообложение организации 3. Ценообразование в организации 4. Доход, прибыль, рентабельность 5. Эффективность производственной деятельности организации 6. Инвестиции и инвестиционная деятельность организаций	0,35
2. Контрольная работа	17 неделя	1. Инновации и инновационная деятельность организаций 2. Риски организации и их снижение 3. Качество и сертификация продукции (товаров, работ, услуг) 4. Конкурентоспособность продукции (товаров, работ, услуг) и организации 5. Оценка стоимости организации 6. Природоохранная деятельность организации	0,3
Активная работа на занятиях (с учетом посещений)			1 балл

Методика формирования итоговой отметки

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена. Экзамен проводится в письменной форме по экзаменационным билетам. Экзаменационный билет включает два теоретических вопроса и одну практическую задачу. Отметка (Π) выставляется по 10-балльной шкале, определяется как среднеарифметическая величина отметок за каждое из трех заданий по формуле:

$$\Pi = \frac{B1+B2+3}{3},$$

где Π – результат промежуточной аттестации, $B1, B2$ – отметки по соответствующим вопросам экзаменационного билета, 3 – отметка по практической задаче.

Итоговая отметка по дисциплине определяется по формуле:

$$ИО = 0,5 \times ТК + 0,5 \times \Pi,$$

где $ТК$ – отметка, полученная по результатам текущего контроля

Π – отметка, полученная по результатам промежуточной аттестации