МИНистерство ОБРазования и науки РОССИйсской федерации

федеральное государственное автономное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

**«Северный (Арктический) федеральный университет имени М.В.Ломоносова»**

филиал в г. Северодвинске Архангельской области

**институт судостроения и морской арктической техники**

Кафедра **Экономики и менеджмента**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

ДЛЯ СТУДЕНТОВ ПО КУРСУ ДИСЦИПЛИНЫ

**ЭКОНОМИКА ОТРАСЛИ**

Автор: старший преподаватель Т.А. Широкова

 Северодвинск

2014

**1. Общие положения**

Целью контрольной работы является закрепление и проверка знаний студентов, полученных ими в результате изучения курса «ЭКОНОМИКА ОТРАСЛИ».

Выполнение контрольной работы является важным элементом подготовки студентов. В процессе ее написания студент учится пользоваться специальной литературой, приобретает навыки выполнения различных расчетов, демонстрирует уровень освоения теоретических основ курса.

Написание контрольной работы закрепляет и развивает общетеоретические знания студента и подготавливает его к выполнению более сложного завершающего этапа учебного процесса – написанию и защите дипломной работы.

**2. Структура работы**

Контрольной работа включает:

Титульный лист.

Содержание.

Основная часть.

Список литературы.

Контрольная работа оформляется на бумаге стандартного формата А4 с использованием односторонней печати, с оформлением полей, четко и разборчиво отпечатанным текстом. Все листы должны быть пронумерованы.

Заголовки оглавления должны точно соответствовать заголовкам в тексте. Сокращать или давать их в другой формулировке, последовательности и соподчиненности по сравнению с заголовками в тексте нельзя.

Каждая основная структурная часть работы (введение, практическая часть, заключение, список литературы) начинается с новой страницы.

Все таблицы, формулы, рисунки должны быть пронумерованы либо сквозной нумерацией, либо в соответствии с номером раздела (пункта).

**Задачи выполняются в следующей последовательности:** в начале записывается формула, затем подставляются данные задачи и затем записывается полученный результат. Такой порядок оформления должен соблюдаться даже при простейших арифметических расчетах. Нельзя объединять несколько расчетов в одну формулу, т.к. в экономических расчетах необходимо знать промежуточные результаты.

Особенно нужно обратить внимание на оформление результатов расчетов. В ответах обязательно указать единицы измерения (тыс.руб, млн. руб, %, и т.п.). Единицы измерения не берутся в скобки.

**Задание для выполнения контрольной работы**

**по дисциплине «ЭКОНОМИКА ОТРАСЛИ»**

**ЗАДАЧА №1**

Исходные данные для вариантов 1,3,5,7,9

**По данным таблицы 1 определить отраслевую структуру машиностроения, коэффициенты опережения и темпы роста. Сделать выводы.**

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование отрасли | Базовый год | Отчетный год | Темп роста,% | Коэф-т опережения |
| Млн.руб. | Уд. вес, % | Млн.руб. | Уд. вес,% |
| Тяжелое машиностроение | 5305 |  | 6408 |  |  |  |
| Электротехническая промышленность | 4000 |  | 6000 |  |  |  |
| Химическое и нефтяное машиностроение | 2806 |  | 3705 |  |  |  |
| Станкостроительная и инструментальная промышленность | 1150 |  | 1853 |  |  |  |
| Автомобильная промышленность | 3765 |  | 3924 |  |  |  |
| Строительное, дорожное, коммунальное машиностроение | 608 |  | 752 |  |  |  |
| Приборостроение, средства автоматизации и системы управления | 953 |  | 1865 |  |  |  |
| Сельскохозяйственное машиностроение | 1106 |  | 1209 |  |  |  |
| Машиностроение и металлообработка, всего |  |  |  |  |  |  |

**ЗАДАЧА №1**

Исходные данные для вариантов 2,4,6,8,10

**По данным таблицы 2 определить долю каждой отрасли промышленности по объему выпуска продукции (ВП) , стоимости основных производственных фондов (ОФ), численности промышленно-производственного персонала (Чппп). Сделать выводы.**

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отрасли промышленности | ВП, млрд.руб | Уд. вес, % | ОФ, млрд.руб | Уд.вес, % | Чппп, тыс.чел | Уд.вес,% |
| 1.электроэнергетика | 6031 |  | 17875,4 |  | 43 |  |
| 2.топливная промышленность | 19447 |  | 8606,1 |  | 15 |  |
| 3.черная металлургия | 3772 |  | 4102,9 |  | 18 |  |
| 4.химическая и нефехимическая промышленность | 11048 |  | 21321,1 |  | 107 |  |
| 5.машиностроение и металлообработка | 23424 |  | 26028,8 |  | 396 |  |
| 6.лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная | 4532 |  | 4167,4 |  | 117 |  |
| 7.промышленность строительных материалов | 4396 |  | 5819,8 |  | 60 |  |
| 8. легкая промышленность | 3870 |  | 4692,5 |  | 127 |  |
| 9. пищевая промышленность | 14584 |  | 9578,9 |  | 138 |  |
| 10. прочие | 4411 |  | 3746,9 |  | 63 |  |
| 11.всего |  |  |  |  |  |  |

Методические указания

Отраслевая структура выражается перечнем отраслей и их до­лей в общем объеме производства продукции или в элементах производства (стоимости основных фондов, численности персо­нала и т.п.). При характеристике отраслевой структуры, как пра­вило, используется показатель удельного веса отрасли в общем объеме производства товарной продукции

Методика расчета основных показателей

1. Темп роста отрасли (Тро), %

Тро = ВПотч \*100% / ВПбаз , (1)

где ВПотч, ВПбаз – объем продукции в отчетном, базовом периоде ( в стоимостном, натуральном или трудовом выражении)

1. Темп прироста отрасли (Тпро), %

Тпро = Тро – 100%, (2)

1. Абсолютный прирост объема производства (ΔВП)

ΔВП = ВПотч – Впбаз, (3)

1. Отраслевой коэффициент опережения (Ко)

Ко = Тро / Трпр, (4)

1. Удельный вес отрасли:

А) в общем выпуске продукции( Увп)

Увп = ВПо \*100% / ВПпр, (5)

где ВПо, ВПпр – объем годового выпуска продукции данной отраслью и промышленностью в целом;

Б) в стоимости основных производственных фондов (Уопф)

Уопф = Фо \*100% / Фпр, (6)

где Фо, Фпр – среднегодовая стоимостьосновных производственных фондов отрасли, промышленности;

В) в общей численности работников (Уч)

Уч = Чо \*100% / Фпр, (7)

где Чо, Чпр – среднесписочная численность работников отрасли, промышленности

**ЗАДАЧА №2**

Исходные данные для вариантов 1,3,5,7,9

**Рассчитать индекс концентрации для трех и для пяти производителей по данным таблицы 3:**

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| фирма | Объем продаж,млн.руб. | Доля,% | Индекс концентрации |
| 1 | 550 |  |  |
| 2 | 450 |  |  |
| 3 | 400 |  |  |
| 4 | 200 |  |  |
| 5 | 50 |  |  |

**ЗАДАЧА №2**

Исходные данные для вариантов 2,4,6,8,10

**На основе данных из таблицы 4 о долях продаж фирм на товарных рынках А и Б определите показатель концентрации Херфиндаля-Хиршмана для обоих рынков. На каком из рынков рыночная власть четырех фирм выше?**

Таблица 4

|  |  |
| --- | --- |
| товарный рынок А | товарный рынок Б |
| фирма | Доля,% | фирма | Доля,% |
| 1 | 60 | 1 | 30 |
| 2 | 30 | 2 | 25 |
| 3 | 5 | 3 | 25 |
| 4 | 5 | 4 | 20 |

Методические указания

**Объём товарного ресурса рынка** измеряется общим объёмом реализации товара в географических границах рынка (Vт) – в стоимостных или в натуральных показателях. Рассчитывается по следующей формуле:

Vт =$Σ\_{i=1}^{n}$Vi = Vр + Vim - Vex, (8)

где Vi – объём реализации определённого товара i-м продавцом;

n – количество действующих на отраслевом товарном рынке продавцов;

Vр – объём реализации местными товаропроизводителями;

Vim – объём импорта (ввоза) на территорию рынка;

Vex – объём экспорта (вывоза) с территории рынка.

Вопрос о взаимосвязи концентрации продавцов на рынке и уровня монопольной власти является одним из базовых в экономике отрасли

Концентрация продавцов отражает относительную величину и количество фирм, действующих в отрасли.

 ***Доля хозяйствующего субъекта на рынке (Di)***, определяется по формуле:

Di = Vi / Vт \*100%, (9)

***Коэффициент рыночной концентрации*** рассчитывается как процентное отношение реализации продукции определённым числом крупнейших продавцов к общему объёму реализации на данном товарном рынке. В отечественной практике обычно рассчитывают коэффициенты концентрации трёх (CR-3) ,пяти и более крупнейших продавцов (производителей-поставщиков). В общем виде формула для расчёта коэффициента рыночной концентрации (CR-n) имеет вид:

CRn = $\sum\_{i=1}^{n}D\_{i}$ , (10)

Однако информация, которую дает нам индекс концентрации, далеко не достаточна для характеристики рынка. Показатель индекса концентрации не говорит о том, каков размер фирм, которые не попали в выборку n, а также об относительной величине фирм из выборки. С этой особенностью индекса концентрации связана возможная неточность при его использовании.

***Индекс рыночной концентрации Херфиндаля-Хиршмана (HHI)*** определяется для более полной оценки степени концентрации на рынках с одинаковым количеством продавцов, рассчитывается как сумма квадратов долей, занимаемых на рынке всеми действующими на нём продавцами.

HHI = $\sum\_{i=1}^{n}D\_{i}^{2}$ (11)

Индекс Херфиндаля-Хиршмана принимает значения от 0 (в идеальном случае совершенной конкуренции, когда на рынке бесконечно много продавцов, каждый из которых контролирует ничтожную долю рынка) до 1 (когда на рынке действует только одна фирма, производящая 100% выпуска).

Если считать рыночные доли в процентах, индекс будет принимать значения от 0 до 10 000. Чем больше значение индекса, тем выше концентрация продавцов на рынке. Чем меньше значения показателей CR-n и HHI, тем больше на данном рынке продавцов с равно масштабными объёмами поставки (продаж, производства) продукции, т. е. степень концентрации ниже.

По значениям CR-3 и HHI все рынки по степени концентрации делятся на три типа:

***I тип*** – высококонцентрированные рынки (при 70 %< CR-3 <100 % и 2000< HHI <10000);

***II тип*** – умеренно концентрированные рынки (при 45 %< CR-3 <70 % и 1000< HHI <2000);

***III тип*** – низко концентрированные рынки (при CR-3 <45 % и HHI <1000).

**ЗАДАЧА № 3**

Исходные данные для всех вариантов

 **Годовая норма амортизации — 24%; балансовая стоимость ОПФ — 162 тыс. руб.; остаточная стоимость — 131 тыс. руб. Чему равна сумма амортизации, начисляемая за месяц.**

**ЗАДАЧА № 4**

Исходные данные для всех вариантов даны в таблице 5

**Определить среднегодовую стоимость основных фондов, фондоотдачу, фондоемкость .**

**ЗАДАЧА № 5**

Исходные данные для всех вариантов

**Определить фондоотдачу, фондоемкость, общую и техническую фондовооруженность, если годовой объем реализации продукции 20000 тыс. руб., среднегодовая стоимость основных производственных фондов 10500 тыс. руб., стоимость активной части основных фондов 8800 тыс. руб., среднесписочная численность рабочих 47 человек.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №вар | ОФн.г,млн.руб. | Введено ОФ,млн.руб | Выбыло ОФ,млн.руб | Наимен. изделия | год.выпусктыс.шт | Цена оптов., тыс.руб |
| 1кв | 2кв | 3кв | 4кв | 1кв | 2кв | 3кв | 4кв |
| 1 | 18 | 0,7 | 1,2 | 1,4 | 0,8 | 0,2 | 0,0 | 0,5 | 1,0 | А | 15 | 2,0 |
| Б | 10 | 1,5 |
| В | 20 | 0,8 |
| 2 | 18,5 | 1,1 | 1,3 | 1,8 | 1,1 | 0,4 | 0,0 | 0,5 | 1,1 | А | 18,9 | 2,0 |
| Б | 13,9 | 1,5 |
| В | 23,9 | 0,8 |
| 3 | 19,3 | 1,5 | 1,4 | 2,0 | 1,1 | 0,6 | 0,2 | 0,6 | 1,5 | А | 21,7 | 2,0 |
| Б | 16,7 | 1,5 |
| В | 26,7 | 0,8 |
| 4 | 20,3 | 1,7 | 1,6 | 2,4 | 1,2 | 1,0 | 0,3 | 1,0 | 1,5 | А | 23,2 | 2,0 |
| Б | 18,2 | 1,5 |
| В | 28,2 | 0,8 |
| 5 | 21,6 | 1,7 | 1,7 | 2,8 | 1,2 | 1,3 | 0,7 | 1,3 | 2,0 | А | 23,5 | 2,0 |
| Б | 18,5 | 1,5 |
| В | 28,5 | 0,8 |
| 6 | 23,1 | 1,9 | 1,7 | 3,0 | 1,3 | 1,6 | 1,2 | 1,7 | 2,3 | А | 25,9 | 2,0 |
| Б | 20,9 | 1,5 |
| В | 30,9 | 0,8 |
| 7 | 24,9 | 2,3 | 1,7 | 3,1 | 1,5 | 1,7 | 1,5 | 2,0 | 2,8 | А | 30,7 | 2,0 |
| Б | 25,7 | 1,5 |
| В | 35,7 | 0,8 |
| 8 | 26,9 | 2,7 | 2,0 | 3,3 | 1,6 | 2,1 | 1,6 | 2,4 | 2,9 | А | 33,1 | 2,0 |
| Б | 28,1 | 1,5 |
| В | 38,1 | 0,8 |
| 9 | 29,2 | 2,9 | 2,2 | 3,3 | 1,6 | 2,3 | 1,9 | 2,7 | 3,1 | А | 33,9 | 2,0 |
| Б | 28,9 | 1,5 |
| В | 38,9 | 0,8 |
| 10 | 31,8 | 2,9 | 2,4 | 3,4 | 1,8 | 2,5 | 2,0 | 3,1 | 3,2 | А | 38,2 | 2,0 |
| Б | 33,2 | 1,5 |
| В | 43,2 | 0,8 |

Таблица 5

Методические указания

Основные фонды - это совокупность материально-вещественных ценностей, функционирующих в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере, не меняя своей натурально-вещественной формы.

Учет и оценка основных фондов осуществляются в натуральной и денежной формах. Учет в натуральной форме необходим для определения технического состава основных фондов, производственной мощности предприятия и других целей. Денежная (стоимостная) оценка необходима для определения общего объёма основных фондов, их структуры, динамики, эффективности использования, качественного состояния и др. обобщенных сводных характеристик.

Виды денежной (стоимостной) оценки основных фондов:

1. По времени оценки:

а) первоначальная (стоимость в условиях производства того времени, когда объект был приобретен),

б) восстановительная (стоимость воспроизводства объекта в современных условиях).

От состояния основных фондов:

а) полная (стоимость в новом состоянии),

б) остаточная (не перенесённая на продукцию стоимость фондов).

*Полная первоначальная стоимость* основных фондов, приобретённых за плату, - это фактические затраты организации на приобретение, возведение (сооружение), изготовление основных средств, включая расходы по их доставке и установке (за исключением НДС и других возмещаемых налогов). Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации соответствующего объекта.

С течением времени первоначальная стоимость перестаёт соответствовать реальной оценке основных фондов. Для устранения искажающего влияния ценового фактора производят переоценку' основных фондов, в процессе которой определяют восстановительную стоимость основных фондов.

*Полная восстановительная (текущая) стоимость* основных фондов - это затраты на приобретение, сооружение, установку новых, неизношенных фондов, аналогичных оцениваемым, в условиях, реально существующих на момент переоценки

Основные фонды в процессе эксплуатации изнашиваются, отчего их полная стоимость (первоначальная или восстановительная) уменьшается.

*Остаточная стоимость* основных фондов - это полная первоначальная (или восстановительная) стоимость за вычетом начисленного за все годы эксплуатации износа, т.е. это реальная ценность основных фондов на момент наблюдения. В бухгалтерском балансе основные фонды отражаются по полной первоначальной (или восстановительной) стоимости с учётом износа.

*Износ основных фондов* - это процесс утраты основными фондами своей стоимости и потребительной стоимости, процесс их обесценения под воздействием физических и экономических факторов.

*Амортизация основных фондов* - это процесс постепенного перенесения стоимости основных производственных фондов на произведённую продукцию в целях накопления денежных средств, для последующего полного воспроизводства основных фондов (реновации).

Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном методе определяется исходя из первоначальной (или восстановительной) стоимости объекта основных фондов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Годовая сумма амортизации:

, (12)

где На - годовая норма амортизации на полное восстановление, %.

ОФ - полная первоначальная (или восстановительная) стоимость объекта основных фондов.

Годовая норма амортизации:

, (13)

где Тс - срок полезного использования объекта основных фондов, лет.

*Методика расчета среднегодовой стоимости основных фондов*

Если известны данные о наличии основных фондов только на начало и конец года:

, (14)

где ОФн.г. и ОФк.г. - стоимость основных фондов на начало и конец года соответственно.

Если, кроме данных на начало и конец года, известна информация о наличии основных фондов на определенные даты через равные промежутки времени (через месяц, квартал и т. п.), то применяется средняя хронологическая:

, (15)

где n - количество уровней в числителе формулы,

ОФ1, ОФ2 ... ОФn-1 - стоимость основных фондов на начало каждого месяца (квартала) анализируемого года,

ОФn - стоимость основных фондов .на начало следующего года (на конец анализируемого года).

Если известно, когда и насколько изменялась стоимость основных фондов, т.е. информация об изменении уровней полная, то применяется следующая формула:

, (16)

где ОФпост - стоимость поступивших за год основных фондов,

ОФвыб. - стоимость выбывших за год основных фондов,

Тпост - число полных месяцев с момента поступления основных фондов

на баланс организации до конца года,

Твыб. - число полных месяцев с момента выбытия основных фондов до

конца года.

На протяжении длительного периода времени использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию, изнашиваются в результате эксплуатации, подвергаются ремонту, который восстанавливает их физические качества, перемещаются внутри предприятия, выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования и др.

Для целей анализа рассчитывают показатели, характеризующие качественное состояние, движение, эффективность использования имеющихся у организации основных производственных фондов.

Показатели, характеризующие качественное состояние основных

фондов

1. *Коэффициент износа основных фондов*. Он исчисляется на определенную дату, показывает долю износа основных фондов в полной стоимости основных производственных фондов. Чем коэффициент износа меньше, тем лучше качественное состояние основных производственных фондов. Например, коэффициент износа на начало года:

, (17)

где ΣИн.г. - сумма износа основных производственных фондов на начало года,

ОФн.г. - полная первоначальная (или восстановительная) стоимость основных производственных фондов на начало года.

1. *Коэффициент годности основных фондов*. Он исчисляется на определенную дату, показывает долю стоимости основных производственных фондов, еще не перенесенную на продукцию, в полной стоимости основных производственных фондов

Например, коэффициент годности на начало года:

Кгод н.г. = ОФост. н.г./ ОФн.г., (18)

где ОФщст. н.г. - остаточная стоимость основных производственных фондов на начало года.

или Кгод н.г. = 1 – Кизм. н.г. (19)

Показатели, характеризующие движение основных фондов

1. *Коэффициент обновления основных фондов* Он исчисляется за определенный период, характеризует долю обновленной части основных производственных фондов в полной стоимости основных фондов на конец периода.

Например, коэффициент обновления за год:

, (20)

где ОФнов. - полная первоначальная стоимость поступивших за год новых основных производственных фондов,

ОФк.г. - полная первоначальная (или восстановительная) стоимость основных производственных фондов, числящихся на балансе организации на конец года.

1. *Коэффициент выбытия основных фондов*. Он исчисляется за определенный период, характеризует долю выбывшей части основных производственных фондов в полной стоимости основных производственных фондов, числящихся на балансе предприятия на начало периода. Например, коэффициент выбытия за год:

, (21)

где ОФвыб. - полная первоначальная (или восстановительная) стоимость выбывших в течение года основных производственных фондов,

ОФн.г. - полная первоначальная (или восстановительная) стоимость основных производственных фондов, числящихся на балансе организации на начало года.

Если коэффициент обновления превышает коэффициент выбытия, то процесс воспроизводства основных производственных фондов осуществляется нормально, т.к. выбывшие основные фонды замещаются поступившими. Данные показатели могут исчисляться, как по основным фондам в целом, так и по отдельным группам.

Показатели, характеризующие эффективность использования основных производственных фондов

1. *Фондоотдача основных фондов*. Она исчисляется за определенный период, показывает, сколько рублей товарной продукции приходится в среднем на 1 рубль среднегодовой стоимости основных производственных фондов:

, (22)

где ТП - объём товарной продукции за год (квартал, месяц),

 - средняя стоимость основных производственных фондов за год (квартал, месяц).

, (23)

где Q - производительность труда (выработка) рабочих,

Кфв - коэффициент фондовооруженности труда рабочих.

1. *Фондоёмкость продукции*. Она исчисляется за определенный период времени, является показателем, обратным фондоотдаче, показывает, сколько рублей стоимости основных производственных фондов приходится в среднем на 1 рубль товарной продукции:

, (24)

Чем выше фондоотдача и ниже фондоемкость продукции, тем эффективней используются основные производственные фонды

Потребность в основном капитале (основных производственных фондах) исчисляется по формуле

 = ТП \* Фёмк. (25)

1. *Фондорентабельность основных фондов* - рассчитывается за определенный период, показывает, сколько рублей прибыли приходится в среднем на 1 руб среднегодовой стоимости основных производственных фондов:

, (26)

где Ппрод - прибыль от продажи продукции за год (квартал, месяц).

Показатели состояния, движения, эффективности использования основных фондов исчисляют в целом по основным производственным фондам, по их активной и пассивной части, отдельным видовым группам.

Показатели, характеризующие степень вооруженности труда основными производственными фондами

1. *Коэффициент фондовооруженности труда* рабочих или работающих основными производственными фондами показывает, сколько рублей стоимости основных производственных фондов приходится в среднем на одного рабочего или работающего.

, (27)

где Т - среднесписочная численность рабочих (работающих) за год (квартал, месяц).

1. *Коэффициент технической вооруженности труда*

, (28)

где  - средняя стоимость активной части основных производственных фондов за год (квартал, месяц),

- среднесписочная численность рабочих за год (квартал, месяц)

Показатели, характеризующие использование производственного

оборудования

1. *Коэффициент экстенсивного использования оборудования* (коэффициент экстенсивной загрузки) характеризует уровень использования оборудования по времени

Кэ=Тф / Тпл , (29)

где Тф. - время, фактически отработанное оборудованием, час.

Тпл - плановый (режимный) фонд времени, час.

1. *Коэффициент интенсивного использования оборудования* (коэффициент интенсивной загрузки) характеризует степень использования мощности оборудования:

Ки = Мф / Мпл , (30)

где Мф - фактическая мощность работы оборудования, шт./ час.

Мпл - плановая, или другие виды мощности оборудования, шт. / час.

1. *Интегральный коэффициент использования* *оборудования* характеризует степень использования оборудования и по времени, и по мощности:

Кинт. = Qф / Qпл., (31)

где Qф - объём фактически выпущенной продукции, шт.

Qпл. - плановый (максимально возможный) объём продукции, шт.

или Кинт = Кэ \* Ки (32)

1. *Коэффициент сменности работы оборудования*

Ксм = Σn / nmах , (33)

где Σn - число станков, работавших во всех сменах,

nmах - число станков, работавших в наиболее загруженной смене.

**ЗАДАЧА №6.**

Исходные данные для всех вариантов

 **Имеются следующие данные о деятельности организации за два квартала текущего года** (таблица 6)

 Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | I кв. | II кв. | Отклонение |
| абсолютное | в % |
| 1 | Выручка от продажи (без НДС), тыс. руб. | 120 | 160 |  |  |
| 2 | Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.  | 60 | 70 |  |  |

**Рассчитайте:**

1. **за каждый квартал текущего года показатели оборачиваемости оборотных средств, проанализируйте динамику исходных и исчисленных показателей.**
2. **оборотные средства в третьем квартале, если выручка от продаж увеличится по сравнению со вторым кварталом на 18%, а скорость оборота оборотных средств не изменится.**

**Заполните таблицу, проанализируйте полученные результаты.**

**Перечислите возможные пути повышения эффективности использования оборотных средств.**

Методические указания

Оборотные средства находятся на всех стадиях и во всех формах производства, что обеспечивает непрерывную работу организации.

Эффективность использования оборотных средств измеряется показателями оборачиваемости оборотных средств:

1. Коэффициент оборачиваемости (скорость оборота) показывает, сколько в среднем оборотов совершили за анализируемый период (год, квартал) оборотные средства в размере среднего остатка или сколько рублей от реализации приходится в среднем на один рубль авансированных оборотных средств (это фондоотдача оборотных средств):

 (34)

1. Продолжительность одного оборота оборотных средств в днях (длительность оборота) показывает, за сколько дней в среднем совершается один оборот оборотных средств за анализируемый период:

 (35)

или  (36)

1. Коэффициент закрепления показывает, сколько рублей или копеек оборотных средств приходится в среднем на один рубль реализации, и характеризует степень загрузки средств в обороте:

 (37)

Данные показатели можно рассчитывать как в целом по оборотным средствам, так и по отдельным группам.

**ЗАДАЧА №7**

Исходные данные для всех вариантов

**По имеющимся данным о деятельности предприятия за прошлый год (табл. 7) определите:**

**1) среднюю часовую, дневную и годовую выработку рабочих предприятия,**

**2) покажите взаимосвязь между часовой и дневной выработками.**

**Результаты расчетов представьте в табличной форме. Сделайте выводы.**

 Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели | значение |
| 1 | Товарная продукция, тыс. руб. | 100 |
| 2 | Средняя списочная численность рабочих, чел. | 20 |
| 3 | Отработано всеми рабочими: |  |
|  | - человеко-дней | 5100 |
|  | - человеко-часов | 39780 |

Методические указания

Показатели, характеризующие численность работников

организации:

1. Списочная численность - это численность работников списочного состава на определённую дату. Она учитывает всех работников, принятых на постоянную, временную или сезонную работу в соответствии с заключенными трудовыми договорами.
2. Среднесписочная численность - это численность работников списочного состава в среднем за определённый период (месяц, год).
3. Явочная численность - это численность работников списочного состава, явившихся на работу в данный день, включая находившихся в командировках.

Показатели, характеризующие движение рабочей силы:

1. Коэффициент оборота по приёму

Кп = Тп / Тсрсп , (38) где

Тп - число работников, принятых за период,

Тсрсп - среднесписочная численность работников за тот же период.

1. Коэффициент оборота по выбытию (увольнению)

КВ = ТВ / Тсрсп , (39) где

ТВ - число работников, уволенных по всем причинам за период.

1. Коэффициент текучести

КТ= ТТ/ Тсрсп , (40) где

ТТ- число работников, уволенных по причинам, относящимся к текучести кадров за период.

Фонд времени, его структура и использование влияют на организацию производственного процесса и производительность труда. Рабочее время лиц, работающих по найму, регулируется трудовым законодательством. Различают календарный, табельный, максимально возможный, эффективный и фактический фонды рабочего времени. Полную информацию о фондах времени и их использовании можно получить из баланса (бюджета) рабочего времени. На основе данных баланса можно рассчитать следующие показатели использования фондов времени:

1. Коэффициент использования максимально возможного фонда времени:

Кмф = Тф / Тмф , (41) где

Тф -фактически отработанные часы в урочное время,

Тмф- максимально возможный фонд времени.

1. Коэффициент использования табельного фонда времени:

Ктф = Тф / Ттф , (42) где

Ттф - табельный фонд рабочего времени

1. Коэффициент использования календарного фонда времени:

К Кф = Тф / Т кф , (43) где

Ткф – календарный фонд времени.

Производительность труда - показатель экономической эффективности трудовой деятельности работников организации. Он определяется отношением количества произведённой продукции к затратам труда.

Различают следующие методы измерения производительности труда:

1. Натуральный (объём произведённой продукции выражается в натуральных единицах измерения).
2. Трудовой (объём произведённой продукции выражается в определенных фиксированных единицах трудоемкости, например, используют нормативную трудоемкость).
3. Стоимостной (объём произведённой продукции оценивается в денежном выражении).

Производительность труда можно характеризовать либо прямым показателем - выработкой продукции в единицу времени ( q ), либо обратным показателем - трудоемкостью ( I ) - затратами рабочего времени на единицу произведённой продукции, где:

 или  (44)

В отечественной практике различают следующие виды выработки:

1) Средняя годовая выработка одного работающего (рабочего):

 , (45) где

ТП - объём товарной продукции за год, руб.

Тсрсп - среднесписочная численность работающих (рабочих) за год, чел.

По аналогии исчисляется средняя выработка за полугодие, квартал, месяц.

2) Средняя дневная выработка рабочего определяется отношением суммы товарной продукции к общему числу человеко-дней всех рабочих:

, (46)

3) Среднечасовая выработка рабочего определяется отношением суммы товарной продукции к общему числу человеко-часов всех рабочих:

 , (47)

Производительность труда зависит от следующих групп факторов: повышения технического уровня производства, улучшения организации производства и труда, изменения структуры и ассортимента продукции.

**ЗАДАЧА №8**

Исходные данные для всех вариантов

**Определить расценку на одно изделие, месячную сдельно-премиальную зарплату рабочего, если норма штучного времени на обработку одного изделия составляет 50 мин., часовая тарифная ставка 42 руб., за месяц изготовлено 200 деталей. Премия составляет 30% сдельной зарплаты.**

Методические указания

Различают две формы оплаты труда - сдельную и повременную.

Сдельная оплата труда определяется количеством и сложностью выполняемой работы на основе расценок за единицу работы. Она применяется для большинства основных рабочих и отдельных групп вспомогательных рабочих, в случае наличия системы нормирования труда, хорошо поставленного учета результатов труда, реальных возможностей для работников перевыполнять установленные задания и др.

Повременная оплата - это оплата за отработанное нормативное время с учетом уровня квалификации работника. Данную форму оплаты труда рационально применять в тех случаях, когда функции работника сводятся к наблюдению за ходом технологического процесса, там, где функционируют поточные линии со строго заданным ритмом, если увеличение выпуска продукции может привести к браку и др.

Различают несколько систем оплаты труда: простая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, косвенно-сдельная, аккордная, простая повременная, повременно-премиальная.

Выделяют также индивидуальную и коллективную формы оплаты труда.

Расчет простой сдельной заработной платы:

ЗПсд = ΣQi \* Рсдi , (48)

где ЗПсд -общий заработок рабочего за расчетный период, руб.,

Qi  объём произведенной продукции (работ) i- го вида в натуральном выражении за расчетный период, шт.,

Рсдi  - cдельная расценка за единицу i- го вида продукции (работ), руб/шт.

Рсдi = tнi \*  , (49)

где tнi - норма времени на производство единицы i - го вида продукции (работ), час./шт.

Счасi - средняя часовая тарифная ставка i - го вида продукции (работ), руб./час.

Расчет сдельно-прогрессивной заработной платы:

ЗПсд.пр. = Qн \* Рсд + Q” \* Р”сд , (50)

где ЗПсд.пр - общий заработок рабочего за расчетный период, руб.,

Qн - объём выпуска продукции в натуральном выражении по норме за расчетный период, шт.

Рсд - сдельная расценка за единицу продукции, произведённой в пределах нормы, руб/шт.

Q” - объём выпущенной продукции в натуральном выражении сверх нормы за расчетный период, шт.

Р”сд - повышенная (прогрессивная) сдельная расценка за единицу продукции, произведённой сверх нормы, руб/шт.

Расчет заработной платы при простой повременной оплате труда:

ЗПпов = Счас \* Тф , (51) где

Счас - часовая (дневная) тарифная ставка рабочего, руб/час (руб/день),

Тф - количество отработанного времени рабочим за расчетный период, час (дней).

Организация оплаты и стимулирования труда руководителей, специалистов, служащих отличается от организации оплаты труда рабочих и обычно основывается на системе должностных окладов (абсолютный размер заработной платы, устанавливаемый в соответствии с занимаемой должностью и с учетом присвоенной работнику категории).

Наряду с организацией оплаты труда по тарифам и окладам, применяется бестарифная система оплаты труда, при которой заработок работника зависит от конечного результата работы коллектива в целом. Например, оплата труда в соответствии с КТУ (коэффициентом трудового участия), система «плавающих окладов», контрактная система и др

В состав фонда заработной платы включаются начисленные организацией суммы оплаты труда в денежной и натуральной формах за отработанное и неотработанное время (отпуска, вынужденные простои и пр.), стимулирующие доплаты и надбавки, включая надбавки за выслугу лет, стаж работы; компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, премии; единовременные поощрительные выплаты; материальная помощь, кроме помощи, оказанной отдельным работника; выплаты на питание, жильё, топливо, носящие регулярный характер и др. Фонд заработной платы организации планируют по отдельным категориям работников: рабочим (сдельщикам и повременщикам); специалистам, служащим и руководителям. В зависимости от состава различают следующие фонды заработной платы рабочих: прямой (тарифный), часовой, дневной и годовой.

Система премирования регулируется организацией самостоятельно. На предприятии разрабатывают специальные премиальные положения, в состав которых входят следующие элементы: показатели и условия премирования, размер премий, круг премируемых работников, источник выплаты премий. Различают премии, обусловленные и не обусловленные системой оплаты труда.

**ЗАДАЧА №9**

Исходные данные для всех вариантов

**Распределите сумму общехозяйственных расходов на выпуск отдельных видов продукции А, Б, В соответственно, пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих :**

Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Основная зарплата производственных рабочих на весь выпуск, тыс. руб. | Обще- хозяйственные расходы, тыс. руб. | Удельный вес отдельных видов продукции в ФЗП, доли единицы |
| А | 772 |  |  |
| Б | 1054 |  |  |
| В | 548 |  |  |
| Итого: |  | 2572 |  |

**ЗАДАЧА №10**

Исходные данные для всех вариантов

**Рассчитайте затраты на 1 рубль товарной продукции по каждому кварталу и проанализируйте динамику показателей (в абсолютном и относительном выражении):**

Таблица 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | I кв. | II кв. | Отклонение |
| абсолютное | в % |
| 1 | Полная себестоимость товарной продукции, тыс. руб. | 560 | 680 |  |  |
| 2 | Выпуск товарной продукции в оптовых ценах (без НДС), тыс. | 660 | 820 |  |  |
| 3 | Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб./руб. (или в коп./руб.) |  |  |  |  |

**Сделайте вывод об изменении себестоимости на данном предприятии.**

Методические указания

Точный и достоверный учет себестоимости - основа хозяйственного и коммерческого учета.

Себестоимость продукции (работ, услуг) - это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, других затрат на её производство и реализацию.

Себестоимость продукции - это текущие затраты предприятия на производство и реализацию единицы продукции, выраженные в денежной форме.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени получения выручки от продаж— предварительной или последующей.

Издержки производства - это совокупные затраты предприятия на производство и реализацию продукции за определённый период, независимо от того, приходятся ли эти затраты на законченный продукт или на незавершённое производство.

Классификация затрат на производство

I. По экономическому содержанию

1. Основные - это затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства продукции.
2. Накладные - это затраты, связанные с управлением и организацией производства и сбыта продукции.

II. По связи с объёмом произведённой продукции

1. Условно-переменные - это затраты, величина которых, в расчёте на весь выпуск продукции, изменяется с изменением объёма производства
2. Условно-постоянные - это затраты, величина которых, в расчёте на весь выпуск продукции, непосредственно не зависит от изменения объёма производства.

Сумма переменных и постоянных затрат - это валовые (или общие) затраты.

III. По способу распределения затрат по видам продукции

1. Прямые - это затраты, которые в момент их возникновения можно непосредственно отнести на объект калькулирования (вид продукции) на основе первичных документов.
2. Косвенные - это затраты, которые одновременно относятся к нескольким видам продукции, включаются в себестоимость каждого вида продукции косвенно, пропорционально какой-либо базовой величине.

IV. По периодичности

1. Текущие - это постоянные затраты, имеющие место в каждом производственном цикле, или имеющие частую периодичность (менее месяца).
2. Единовременные - это однократные или периодически производимые (с периодичностью более месяца) затраты, обеспечивающие процесс производства в течение длительного времени. Они связаны со строительством объектов, введением в строй мощностей, приобретением оборудования и др. Их источником являются амортизационные отчисления, прибыль, долгосрочные кредиты банков и др.

V. Для целей налогообложения прибыли

1. Лимитируемые (по ним в установленном порядке утверждаются нормы, нормативы, лимиты. Например, суточные, представительские расходы, расходы на рекламу и др.).
2. Нелимитируемые.

VI. По видам расходов

1. Элементы затрат - это экономически однородные виды затрат.
2. Статьи затрат - это группы затрат, выделенные в калькуляционном листе, отражают расходы, сгруппированные по назначению и по месту их возникновения. В большинстве случаев это комплексные статьи (содержат несколько элементов затрат). Простые статьи калькуляции содержат затраты, относящиеся к одному элементу затрат.

В основе группировки затрат на производство по элементам лежит участие в производстве продукции трех факторов - предметов труда, средств труда и живого труда.

Выделяют следующие элементы затрат:

1. Материальные затраты.
2. Затраты на оплату труда.
3. Отчисления на социальные нужды.
4. Амортизация.
5. Прочие затраты.

Группировка затрат по элементам является единой для всех отраслей. На основе этой группировки, изучив структуру себестоимости, можно установить характер производства (материалоёмкое, трудоёмкое, фондоёмкое, энергоёмкое). Структура себестоимости, т.е. удельный вес отдельных элементов затрат в общей сумме затрат на производство, зависит от характера производимой продукции, потребляемых материальных ресурсов, технического уровня производства, форм организации и размещения производства, условий снабжения и сбыта. К материалоёмким относят пищевую и лёгкую промышленность, к энергоёмким - химическую и алюминиевую, к фондоёмким - нефте- и газодобывающие, к трудоёмким - угольную, лесную, сельское хозяйство.

Группировка затрат по элементам используется при составлении всевозможных смет. Расчет сметы затрат на производство продукции по предприятию в целом начинается с исчисления сметы затрат вспомогательных цехов, сметы расходов по обслуживанию и управлению производством, а затем - сметы затрат по основным цехам. В смету затрат на производство включаются все предстоящие затраты на выпуск всех видов производимой на предприятии продукции, независимо от того, войдут ли эти затраты в себестоимость продукции в плановом периоде или нет.

Смета затрат позволяет определить общую сумму расходов предприятия на планируемый период, но не дает возможности определить себестоимость каждого вида продукции (исключение составляют предприятия, выпускающие один вид продукции, например, шахта, - калькуляция затрат I точны угля может производиться по их элементам). Поэтому производится учет затрат по статьям калькуляции.

Калькулирование - это исчисление величины затрат на единицу или на весь объём отдельных видов продукции (работ, услуг). Её цель - определение себестоимости конкретного вида продукции. В отличие от группировки затрат по элементам, группировка по статьям отражает состав затрат в зависимости от направленности, места возникновения (основное производство, вспомогательные службы, обслуживающее хозяйство).

Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг), а также порядок оценки незавершённого производства и готовой продукции определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учёта и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учётом характера и структуры производства. Группировка затрат по статьям должна обеспечить выделение прямых затрат, т. е. таких затрат, которые связаны с производством отдельных видов продукции и могут быть включены в их себестоимость непосредственно. Система приёмов, используемых для исчисления себестоимости калькуляционной единицы, называется методом калькуляции. Различают следующие методы калькулирования: простой (попроцессный), нормативный (расчетно- аналитический), попередельный, позаказный, метод величины покрытия

Типовая номенклатура калькуляционных статей затрат

1. Сырье и основные материалы (за вычетом возвратных отходов).
2. Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций.
3. Топливо и энергия на технологические цели. (Расходы топлива, энергии, связанные с использованием при механической обработке деталей, учитываются в смете затрат на содержание и эксплуатацию оборудования)
4. Основная заработная плата производственных рабочих (Заработная плата по сдельным расценкам, тарифным ставкам с учетом доплат до часового фонда зарплаты, в т.ч. премии по системным положениям).
5. Дополнительная заработная плата производственных рабочих (Расходы, связанные с доплатой за непроработанное время). Определяется в % по отношению к ст. 4.
6. Отчисления на социальные нужды основных производственных рабочих (в фонд социального страхования РФ, в Пенсионный фонд РФ, в фонд обязательного медицинского страхования). Отчисления производятся по установленным нормам от суммы основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих.
7. Расходы на подготовку и освоение производства.
8. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования и транспортных средств (РСЭО).
9. Цеховые расходы (РСЭО и цеховые расходы могут быть объединены в одну статью - общепроизводственные расходы).
10. Общехозяйственные расходы (общезаводские расходы).
11. Потери от брака (обычно только в фактической калькуляции).
12. Прочие производственные расходы.
13. Коммерческие расходы (расходы на продажу).

При расчете затрат по статьям 1-3 калькуляции необходимо учитывать, что обычно они включают в себя:

1. стоимость приобретения сырья (материалов, полуфабрикатов, топлива):

Σmij \* pj , (52)

где mij - норма расхода j-го вида сырья (материалов и пр.) на единицу i-го вида продукции, кг./шт.

pj - цена j-го вида сырья (материалов и пр.), руб./кг.

1. сумму транспортно-заготовительных расходов, устанавливаемую обычно в процентах от покупной стоимости сырья, материалов и пр.
2. стоимость возвратных отходов (вычитается).

По последовательности формирования выделяют следующие виды себестоимости:

1. Технологическая - это сумма затрат на организацию технологического процесса изготовления продукции и оказания услуг /статьи 1-8/.
2. Цеховая - это текущие затраты цехов на производство продукции, выраженные в денежной форме (статьи 1 -9).
3. Производственная - это все расходы, связанные с производством продукции и доставкой её на склад готовой продукции, т.е. производственные затраты цехов плюс расходы по общему управлению предприятием (статьи 1-12).
4. Полная - это затраты на производство и продажу продукции, выраженные в денежной форме, т.е. это производственная себестоимость плюс коммерческие расходы (статьи 1-13).
5. Неполная (ограниченная) - это себестоимость, которая включает в свой состав не все затраты, связанные с производством и реализацией продукции, а только часть. Например, по системе «директ-костинг» в себестоимость включают только условно-переменные расходы.

Рассмотрим состав некоторых комплексных статей затрат (РСЭО, цеховые расходы, общехозяйственные расходы, коммерческие расходы).

*Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования и транспортных средств ( РСЭО):*

1. Амортизация оборудования и транспортных средств цеха и ценного инструмента.
2. Эксплуатация оборудования:
* основная и дополнительная заработная плата с отчислениями на социальные нужды вспомогательных рабочих, обслуживающих оборудование (наладчики, слесари, электромонтеры и др.),
* стоимость смазочных и обтирочных материалов,
* расходы на электроэнергию, пар, сжатый воздух и другие виды энергии, расходуемые для приведения оборудования в движение.
1. Расходы (резерв) на ремонт оборудования и транспортных средств:
* стоимость запасных частей, материалов, израсходованных на выполнение ремонтов и профилактического осмотра оборудования,
* заработная плата с отчислениями на социальные нужды рабочих, занятых ремонтом,
* стоимость услуг ремонтных цехов и других вспомогательных производств.
1. Расходы на внутризаводское перемещение грузов.
* расходы, связанные с эксплуатацией внутрицеховых транспортных средств,
* заработная плата транспортных рабочих с отчислениями на социальные нужды,
* стоимость ГСМ, запасных частей,
* оплата услуг транспортного цеха (участка).
1. Износ инструментов, приспособлений:
* сумма затрат на основе установленных норм расхода инструмента и планируемого объема производства,
* стоимость услуг цехов по заточке и ремонту, другие затраты.
1. Прочие расходы (Расходы, не предусмотренные в предыдущих статьях, связанные с содержанием и эксплуатацией оборудования и транспортных средств).

*Цеховые расходы - это затраты по управлению и обслуживанию цеха:*

1. Содержание аппарата управления цеха:
* основная и дополнительная заработная плата с отчислениями на социальные нужды административно-управленческого персонала (начальников цеха, участков, их заместителей, механиков, мастеров, цеховых бухгалтеров, нормировщиков).
1. Содержание прочего цехового персонала:
* основная и дополнительная заработная плата с отчислениями на социальные нужды специалистов (ИТР), не относящихся к административно-управленческому персоналу.
1. Амортизация зданий, сооружений, инвентаря:
* расходы, связанные с амортизацией зданий, сооружений, инвентаря.
1. Содержание зданий, сооружений, инвентаря:
* основная и дополнительная заработная плата с отчислениями на социальные нужды уборщиков, дежурных и т.д.,
* расходы по отоплению, освещению зданий,
* расходы воды для бытовых нужд цеха.
1. Расходы (резерв) на текущий ремонт зданий, сооружений:
* затраты на материалы,
* основная и дополнительная заработная плата с отчислениями на социальные нужды работников, занятых ремонтом зданий и пр.
1. Испытания, опыты, исследования по рационализаторским предложениям и изобретениям.
2. Охрана труда и техника безопасности:
* затраты на приобретение спец. одежды,
* затраты на проведение профилактических работ.
1. Прочие расходы (расходы, не вошедшие в ст. 1-7).

Кроме этого, фактическая смета включает в себя потери от простоев, от порчи материальных ценностей при хранении в цехах, недостачи материальных ценностей и НЗП, прочие непроизводительные расходы.

Общие для всей организации расходы отражаются по статье *«Общехозяйственные расходы»,* которая содержит затраты по управлению и обслуживанию не цеха, а предприятия (организации) в целом:

1. Расходы на управление организацией:
* заработная плата аппарата управления организацией,
* командировки и перемещения,
* содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны,
* прочие расходы (канцелярские, почтово-телеграфные и др.).
1. Общехозяйственные расходы:
* содержание прочего общехозяйственного персонала {не административно-управленческого),
* амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения,
* содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря управленческого и общехозяйственного назначения,
* арендная плата за помещения общехозяйственного назначения,
* производство испытаний, опытов, исследований, содержание общезаводских лабораторий, расходы на изобретательство и технические усовершенствования,
* охрана труда,
* подготовка кадров,
* организованный набор рабочей силы,
* прочие расходы (оплата информационных, аудиторских и др. услуг).
1. Сборы и отчисления (налоги, сборы, прочие обязательные отчисления и расходы).
2. Общезаводские непроизводительные расходы: потери от простоев, от порчи материалов и продукции при хранении на заводских складах и прочие непроизводительные расходы.

*Коммерческие расходы* (расходы на продажу) - это расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг:

* расходы на тару и упаковку за счет предприятия поставщика (бумага, древесина, шпагат и пр.),
* транспортные расходы по сбыту' продукции за счет поставщика - это затраты на погрузку, доставку, разгрузку,
* прочие расходы по сбыту,
* расходы на хранение продукции,
* расходы на рекламу, включая участие в выставках, ярмарках,
* стоимость образцов товаров, переданных непосредственно покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подлежащих возврату (в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами),
* оплата услуг банков по осуществлению торгово-комиссионных и других аналогичных операций в соответствии с заключенными договорами.

Принципы распределения косвенных расходов

1. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (РСЭО) распределяют чаще всего пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, а также пропорционально сметным (нормативным) ставкам на содержание и эксплуатацию оборудования. Например,

Н = С \* Р , (53)

где Н - сметные (нормативные) ставки РСЭО по каждому объекту калькуляции, руб.

С - сумма сметных расходов на 1 час работы оборудования, руб./час.

Р - количество машино-часов работы оборудования при изготовлении единицы данного вида продукции.

1. Цеховые (общепроизводственные) и общехозяйственные расходы распределяются между различными видами продукции чаще всего пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих.
2. Коммерческие расходы (расходы на продажу) распределяются пропорционально производственной себестоимости, весу, объёму и др.

Показатели себестоимости продукции

1. Себестоимость единицы продукции (работ, услуг).
2. Себестоимость сравнимой товарной продукции.
3. Затраты на рубль товарной продукции.

Себестоимость единицы продукции:

а) в единичном производстве и при показном методе учета затрат - это сумма расходов, связанных с изготовлением изделия (заказа),

б) в массовом и серийном производстве - это средняя себестоимость:

 ,(54) где

3i- общая сумма затрат на производство i -го вида продукции,

Qi, - общий объём производства i -го вида продукции.

Себестоимость сравнимой товарной продукции – это выраженная в денежной форме совокупность затрат на производство сравнимой товарной продукции (ТП). Себестоимость ТП отличается от себестоимости общего объема продукции на величину изменения себестоимости остатков незавершенного производства. Планирование и учет себестоимости товарной продукции осуществляется по статьям калькуляции.

Затраты на рубль товарной продукции рассчитывают по формуле:

 ,(55)

Например,  или 92 коп./руб. Следовательно, для производства продукции на 1 рубль затрачено в среднем 92 коп, т.е. на каждый рубль товарной продукции приходится 8 копеек прибыли.

Пути снижения себестоимости: повышение технического уровня производства, производительности труда, совершенствование организации производства и труда, изменение объёма и структуры продукции, улучшение использования природных ресурсов, отходов и пр

**ЗАДАЧА №11**

Исходные данные для всех вариантов даны в таблице

**Определить балансовую прибыль и общую рентабельность, если известны следующие данные по вариантам (см таблицу 10 с исходными данными):**

Таблица 10

|  |
| --- |
| **показатели хозяйственной деятельности предприятия** |
| **№****варианта** | **При****быль****млн.руб.** | **Выручка****от реализации имущ.,****млн.руб.** | **Первона****чальная****стоимость реализуе****мого****имущества,****млн.руб.** | **Срок экспл. реализуем.****имущ.,****Тэкспл имущ.,****лет** | **Норма амортизации имущества****Hа,****%** | **Выпла****та****штра****фов,****млн.руб.** | **Возвра****щенные****долги другого****предприя****тия,****млн.руб** | **Сумма первона****чальной стоимости осн.фондов и оборотных средств****Фосн+ ОС,****млн.руб.** |
| **1** | 25,0 | 1,2 | 2,5 | 6 | 10 | 0,5 | 1,0 | 150 |
| **2** | 23,0 | 2,0 | 4,0 | 7 | 10 | 0,6 | 1,5 | 148 |
| **3** | 24,5 | 1,8 | 3,5 | 5 | 10 | 0,7 | 0,5 | 130 |
| **4** | 26,0 | 2,3 | 4,5 | 4 | 10 | 1,0 | 2,0 | 136 |
| **5** | 25,5 | 2,8 | 3,0 | 3 | 10 | 1,5 | 2,5 | 140 |
| **6** | 25,0 | 3,0 | 3,5 | 2 | 10 | 1,2 | 3,0 | 144 |
| **7** | 24,0 | 3,2 | 4,0 | 1 | 10 | 1,0 | 3,6 | 150 |
| **8** | 23,0 | 2,6 | 4,5 | 3 | 10 | 0,8 | 3,2 | 156 |
| **9** | 25,5 | 2,8 | 3,5 | 5 | 10 | 0,6 | 3,0 | 152 |
| **10** | 26,0 | 3,0 | 2,5 | 6 | 10 | 1,0 | 2,8 | 146 |

Методические указания

В условиях рыночных отношений организации (предприятия) несут полную ответственность за результаты хозяйствования, обеспечение рентабельной и безубыточной работы, эффективное использование ресурсов, за формирование и сохранность принадлежащих им основных и оборотных средств. Первостепенное значение для обеспечения самофинансирования предприятий имеет прибыль.

Прибыль - один из важнейших показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности организации. Как экономическая категория прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе предпринимательской деятельности. Источником образования прибыли является предпринимательская деятельность, в том числе производственная, инновационная деятельность, а также монопольное положение предприятия на рынке или уникальность продукта.

Функции прибыли: воспроизводственная, стимулирующая, распределительная.

Роль прибыли в рыночной экономике значительна. Прибыль является основной целью и побудительным мотивом предпринимательской деятельности, критерием эффективности конкретной производственно-хозяйственной деятельности, базой экономического развития предприятия и государства в целом, главным источником возрастания рыночной стоимости предприятия. Прибыль играет и социальную роль.

На величину прибыли оказывают влияние внешние и внутренние факторы. К внешним факторам относятся: природные условия, политическая ситуация, правовые ограничения, конкурентная среда, и др. Внутренние производственные факторы характеризуют наличие и использование средств труда, предметов труда, трудовых и финансовых ресурсов. Например, внедрение современной техники и технологии, в т.ч. энерго- и ресурсосберегающих, повышение квалификации персонала, совершенствование организации производства и труда и др.

Общий финансовый результат (прибыль или убыток) получают балансированием общей суммы всех прибылей и убытков, как связанных, так и не связанных с основной деятельностью организации.

**Общая сумма прибыли/убытка состоит из нескольких элементов:** прибыли/убытка от продажи продукции, работ, услуг и прибыли/убытка от прочих доходов и расходов (операционных, внереализационных, чрезвычайных).

Наибольший удельный вес в общей сумме прибыли занимает прибыль от продаж, т.е. прибыль от основной деятельности организации.

*Прибыль/убыток от продаж* - это разница между выручкой от продаж (без НДС и аналогичных обязательных платежей) и полной себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Прибыль от продаж может быть получена от реализации готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства, продажи товаров, выполнения работ и услуг промышленного и непромышленного характера другим организациям, в том числе услуг связи, по перевозке грузов и пассажиров, передаче имущества в аренду и др.

Операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы (расходы) не связаны непосредственно с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг), но по действующим правилам бухгалтерского учета влияют на формирование прибыли (убытка) организации.

*Операционными доходами /расходами являются:*

* поступления /расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (владение и пользование) активов организации, в том числе прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
* поступления /расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
* прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
* поступления /расходы от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
* остаточная стоимость списываемых организацией активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других списываемых активов (расходы организации);
* проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
* проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
* прочие операционные доходы (расходы).

Внереализационными доходами /расходами являются:

* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора (присужденные судом или признанные должником);
* расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
* активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
* прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная (признанные) в отчетном году;
* суммы кредиторской (дебиторской) задолженности, по которым истек срок исковой давности;
* курсовые разницы;
* расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;
* сумма дооценки (уценки) активов (за исключением внеоборотных активов);
* прочие внереализационные доходы (расходы).

*Чрезвычайными доходами /расходами* считаются поступления /расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.):

* страховое возмещение;
* стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т. п.
* некомпенсируемые потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и др. (уничтожение, порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей; потери от остановки производства и др.), включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией стихийных бедствий.

*Налогооблагаемая прибыль* - это прибыль, которая является объектом налогообложения по налогу на прибыль. Она исчисляется как разница между полученным доходом и величиной произведённых расходов, определяемых в соответствии с гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. К доходам для целей налогообложения прибыли относят доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав и внереализационные доходы. Расходы - это обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществлённые (понесённые) налогоплательщиком, в том числе расходы, связанные с производством и реализацией, а так же внереализационные расходы.

Налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере **20%,** в том числе сумма налога, исчисленная по ставке 2%, зачисляется в федеральный бюджет, по ставке 18% - в бюджеты субъектов РФ и в местные бюджеты.

Распределение прибыли - это направление прибыли: а) в бюджеты разных уровней - регулируется законодательно на уровне государства; б) по статьям использования в рамках субъекта хозяйствования - является прерогативой организации. Существуют определенные приоритеты при распределении прибыли: первоочередное выполнение обязательств перед бюджетом, а лишь затем распределение средств на накопление и потребление самой организации.

*Чистая прибыль* - это прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль и др. обязательных платежей в бюджет.

Чистая прибыль может быть направлена в резервный капитал, на выплату дивидендов, на техническое перевооружение, реконструкцию, расширение производства, проведение НИР, на природоохранные мероприятия и т.п. (фонд накопления); на развитие социальной сферы (фонд социальной сферы); на материальное поощрение работников организации (фонд потребления). Распределение чистой прибыли может быть осуществлено и без образования данных фондов путем непосредственного распределения прибыли по отдельным направлениям её использования.

*Рентабельность* - это относительный показатель, определяющий уровень доходности бизнеса. Рентабельность представляет собой соотношение полученной прибыли с наличными или потреблёнными ресурсами, которые способствовали её получению. Рентабельность, обычно, выражается в процентах.

*Можно выделить три группы показателей рентабельности:*

1. Показатели, характеризующие окупаемость издержек производства и инвестиционных проектов:

а) Рентабельность продукции (текущих издержек) характеризует эффективность производственной деятельности (окупаемость издержек), показывает, сколько копеек прибыли имеет организация с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции:

 , (56)

б) Рентабельность единицы отдельных видов продукции:

 , (57)

или

 , (58)

где Ц - оптовая цена единицы продукции (без НДС),

С - полная себестоимость единицы продукции.

1. Показатели, характеризующие рентабельность продаж (реализации):

Рентабельность оборота характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности, показывает, сколько копеек прибыли имеет организация с 1-го рубля оборота (продаж):

 (59)

1. Показатели, характеризующие доходность капитала:

а) Рентабельность имущества (активов)

(60)

б) Рентабельность текущих активов

(61)

в) Рентабельность собственного капитала

 (62)

г) Общая рентабельность (балансовая рентабельность, рентабельность производства) характеризует эффективность авансированного производственного капитала:

 , (63)

где  - средняя величина основных производственных фондов,

 -средняя величина оборотных материальных активов,

 - средняя величина нематериальных активов.

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

**Основные источники:**

1. Басовский Л.Е. Экономика отрасли: учеб.пособие – М.: ИНФРА –М, 2009.-145с
2. Бялковская, В. С. Экономика машиностроительной промышленности: учеб. для вузов /В.С. Белявская и др. - М.; Машиностроение, 2008.-416с.
3. Вороненко, В. П. Машиностроительное производство: учеб. для сред. спец. учеб. заведений/под ред. В. П. Вороненко, А. Г. Схиртладзе, В. Н. Брюханов, Ю.М. Соломенцева. - М.: Высшая школа, Издательский центр «Академия», 2011.- 304 с.
4. Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства. Утверждены постановлением Совета Министров от 22 октября 2010. № 1072.
5. Карлик Е.М., Великанов К.М. и др. «Экономика машиностроения», М., «машиностроение», 2010г., 567с.
6. Трусова Л. И. Экономика машиностроительного предприятия: учебное пособие./Л. И. Трусова, В. Н. Лазарев.- Ульяновск: УлГТУ, 2009.-140 с.
7. Экономика и управление в машиностроении: учебное пособие/ под редакцией Н.Н. Кожевникова . – М., Издательский центр «Академия», 2011г, 268с
8. Экономика машиностроительной промышленности под редакцией Г. А. Краюхина, М., «Высшая школа», 2009г. 219с.
9. Экономика предприятия и отрасли промышленности, науч. Ред. А.С. Пелих., Ростов-на-Дону,, Феникс,2009г. 362с.

**Дополнительные источники:**

1. Никитин А.В. Сборник задач по экономике, нормированию и организации труда в промышленности:учебное пособие. М., «Экономика», 2010г.
2. Практикум по курсу «Экономика машиностроительного производства» под редакцией К.М. Великанова, М., «Высшая школа», 2009г. 267с.

**Интернет-ресурсы (методические разработки в электронном виде)**.

Информационно-справочные и поисковые системы:

1. Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»,<http://ecsocman.hse.ru/>
2. Научно-образовательный портал «Экономика и управление на предприятиях», <http://eup.ru/>
3. Административно-управленческий портал «Менеджмент и маркетинг в бизнесе», <http://www.aup.ru/>
4. Проект института «Экономическая школа», <http://economicus.ru/>
5. Журнал «Деньги», <http://www.kommersant.ru/money>
6. Журнал «Эксперт», <http://expert.ru/>
7. Журнал «ЭКО», <http://econom.nsc.ru/eco/index.htm>
8. Журнал “Мировое и национальное хозяйство» , <http://www.mirec.ru>

Электронные библиотеки:

1. Бесплатные электронные книги по бизнесу <http://www.alti.ru/press.htm>
2. Библиотека бизнесмена <http://e-book.city.tomsk>
3. Образовательные порталы и сайты [http://www.alleng.ru](http://www.alleng.ru/)
4. Библиотека СПбГУЭФ <http://www.finec.ru>
5. Библиотека электронных книг <http://e-book.narod.ru>
6. Научная электронная библиотека <http://elibrary.ru>
7. Российская государственная библиотека <http://www.rsl.ru>
8. Российская национальная библиотека <http://www.nlr.ru>
9. Электронные книги <http://books.mlmbiz.ru>
10. Публичная Интернет-библиотека <http://www.public.ru>