



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**«Экономика фирмы»**

(протокол решения Ученого совета № 4/Д от 11.01.2021 г.)

Направление подготовки  
**38.04.01 Экономика**

Направленность  
**«Экономика и управление фирмой»**

Квалификация выпускника  
**«Магистр»**

Форма обучения (год набора)  
**очная (2023)**  
**заочная (2021, 2022, 2023)**  
**очно-заочная (2023)**

Рабочая программа дисциплины «Экономика фирмы».

**Автор(ы):**

Преподаватель, к.э.н.



Лалова Е.Ю.

**Рецензент(ы):** Маковецкий М.Ю., доцент кафедры "Финансы и кредит" Омского филиала ФГБОУ ВО "Финансовый университет при Правительстве РФ", к.э.н.

Рабочая программа рассмотрена руководителем ОПОП:



М.Г.

Рабочая программа одобрена Ученым советом института (протокол № 4/Д от 11 января 2021 г.)

(с изменениями и дополнениями от 26.01.2022 г., протокол УС № 6)

(с изменениями и дополнениями от 31.08.2022 г., протокол УС № 13)

Нормативно-правовую базу разработки рабочей программы дисциплины составляют:

- Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939)

- Приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06 апреля 2021 г. № 245 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;

- Приказ «Об утверждении порядка перечней специальностей и направлений подготовки высшего образования» от 12 сентября 2013 г. № 1061.

- Основная профессиональная образовательная программа высшего образования направления подготовки магистратуры 38.04.01 Экономика (направленность «Экономика и управление фирмой»), утвержденная ректором 11.01.2021.

- Положение о комплектах оценочных материалов основной профессиональной образовательной программы высшего образования в АНОО ВО «Сибирский институт бизнеса и информационных технологий», утвержденное ректором 31.08.2020 г.

# 1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОПОП МАГИСТРАТУРЫ

*Цель дисциплины «Экономика фирмы»* - формирование у студентов базовых теоретических знаний и практических навыков в области закономерностей функционирования фирмы как хозяйственной системы, планирования и управления деятельностью фирмы в целях повышения ее эффективности, а также развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений.

*Задачи дисциплины:*

- формирование у студентов необходимых теоретических знаний по экономике фирмы;
- создание и развитие у студентов умений методического и прикладного характера, необходимых при анализе деятельности фирмы;
- развитие самостоятельного мышления и формирование творческого подхода при оценке результатов финансово-хозяйственной деятельности фирмы;
- овладение методикой анализа экономической деятельности фирмы, а так же методами оценки эффективного управления материальными, трудовыми, финансовыми ресурсами;
- изучение нормативно-правовой базы государственного регулирования деятельности фирмы.

В результате освоения ОПОП магистратуры обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
<b>Профессиональные компетенции (ПК)</b>		
ПК-1 Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов, составления прогноза основных социально-экономических показателей деятельности организации, отрасли, региона	ПК-1.1 Знает методы сбора и анализа статистической информации, получаемой из различных источников; систему социально-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, отрасли, региона	<b>Знать:</b> 1. Основное содержание и методику составления прогнозов социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом 2. Виды прогнозов и их влияние на современное состояние общества 3. Методики планирования основных финансовых результатов деятельности предприятия, составления финансовых планов и бюджетов
	ПК-1.2 Умеет производить расчет и составлять прогноз изменения социально-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, отрасли, региона	<b>Уметь:</b> 1. Применять методику прогнозирования основных показателей деятельности предприятия, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом 2. Составлять прогнозы социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом 3. Проводить экономический анализ хозяйственной деятельности организации

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП МАГИСТРАТУРЫ

Дисциплина «Экономика фирмы» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, учебного плана блока «Дисциплины, модули» основной профессиональной образовательной программы (Б1.В.03).

Данная дисциплина предусмотрена учебным планом в 2 семестре(ах).

При изучении данного курса студенты опираются на знания и умения, полученные в результате освоения следующих дисциплин:

"Статистические методы в экономике"

Знания и умения, полученные в результате изучения данной дисциплины, используются в последующем для изучения:

"Инвестиционный анализ"

## 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 5 з.е., 180 ч.

Вид учебной работы	Очная форма	Заочная форма	Очно-заочная форма
	2 семестр	2 семестр	2 семестр
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	180	180	180
<b>Контактная работа, в том числе в электронной информационно-образовательной среде (всего):</b>	94	20	62
Лекционные занятия	36	6	24
Практические занятия	54	12	36
Консультации	4	2	2
<b>Самостоятельная работа обучающихся (всего), в том числе:</b>	59	151	109
<b>Форма промежуточной аттестации обучающегося - экзамен</b>	27	9	9

## 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

### 4.1. Разделы дисциплины (модуля) и трудоемкость по видам учебных занятий (в часах)

2 семестр, очная форма

Раздел/тема дисциплины, содержание	Всего, час.	Объем часов (по видам учебных занятий)						Код индикатора достижения компетенции	
		Всего, час.	Контактная работа (по учебным занятиям), час.				Самостоятельная работа, всего		Контроль
			Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	Консультации			
1. Предприятие: сущность, функции, классификация	12	8	4		4		4		ПК-1.1, ПК-1.2
2. Производственный процесс предприятия	12	8	4		4		4		ПК-1.1, ПК-1.2

3. Уставный капитал и имущество предприятий	14	8	4		4		6		ПК-1.1, ПК-1.2
4. Основные и оборотные средства предприятия	16	10	4		6		6		ПК-1.1, ПК-1.2
5. Трудовые ресурсы предприятия	16	10	4		6		6		ПК-1.1, ПК-1.2
6. Планирование деятельности предприятия	18	12	4		6	2	6		ПК-1.1, ПК-1.2
7. Производственная программа и производственные мощности предприятия	16	10	4		6		6		ПК-1.1, ПК-1.2
8. Издержки производства и себестоимость продукции, ценовая политика предприятия	16	10	4		6		6		ПК-1.1, ПК-1.2
9. Качество и конкурентоспособность продукции и предприятия	14	8	2		6		6		ПК-1.1, ПК-1.2
10. Финансы предприятия и оценка эффективности производственно-финансовой деятельности предприятия	19	10	2		6	2	9		ПК-1.1, ПК-1.2
ВСЕГО	180	94	36		54	4	59	27	

Формы текущего контроля – Собеседование, Практическое задание, Практическое задание (кейс), Коллоквиум (устный, или письменный опрос), Экзамен  
 Форма промежуточной аттестации – экзамен.

2 семестр, заочная форма

Раздел/тема дисциплины, содержание	Всего, час.	Объем часов (по видам учебных занятий)						Код индикатора достижения компетенции	
		Всего, час.	Контактная работа (по учебным занятиям), час.				Самостоятельная работа, всего		Контроль
			Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	Консультации			
1. Предприятие: сущность, функции, классификация	16	1	1				15		ПК-1.1, ПК-1.2
2. Производственный процесс предприятия	18	2	2				16		ПК-1.1, ПК-1.2
3. Уставный капитал и имущество предприятий	17	2			2		15		ПК-1.1, ПК-1.2
4. Основные и оборотные средства предприятия	17	2			2		15		ПК-1.1, ПК-1.2
5. Трудовые ресурсы предприятия	17	2			2		15		ПК-1.1, ПК-1.2
6. Планирование деятельности предприятия	16	1	1				15		ПК-1.1, ПК-1.2
7. Производственная программа и производственные мощности предприятия	17	2			2		15		ПК-1.1, ПК-1.2

8. Издержки производства и себестоимость продукции, ценовая политика предприятия	17	2			2		15		ПК-1.1, ПК-1.2
9. Качество и конкурентоспособность продукции и предприятия	16	1	1				15		ПК-1.1, ПК-1.2
10. Финансы предприятия и оценка эффективности производственно-финансовой деятельности предприятия	20	5	1		2	2	15		ПК-1.1, ПК-1.2
ВСЕГО	180	20	6		12	2	151	9	

Формы текущего контроля – Собеседование, Практическое задание, Практическое задание (кейс), Коллоквиум (устный, или письменный опрос), Экзамен  
 Форма промежуточной аттестации – экзамен.

2 семестр, очно-заочная форма

Раздел/тема дисциплины, содержание	Всего, час.	Объем часов (по видам учебных занятий)						Код индикатора достижения компетенции	
		Всего, час.	Контактная работа (по учебным занятиям), час.				Самостоятельная работа, всего		Контроль
			Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	Консультации			
1. Предприятие: сущность, функции, классификация	16	6	2		4		10		ПК-1.1, ПК-1.2
2. Производственный процесс предприятия	14	4	2		2		10		ПК-1.1, ПК-1.2
3. Уставный капитал и имущество предприятий	16	6	2		4		10		ПК-1.1, ПК-1.2
4. Основные и оборотные средства предприятия	16	6	2		4		10		ПК-1.1, ПК-1.2
5. Трудовые ресурсы предприятия	16	6	2		4		10		ПК-1.1, ПК-1.2
6. Планирование деятельности предприятия	23	4	2		2		19		ПК-1.1, ПК-1.2
7. Производственная программа и производственные мощности предприятия	18	8	4		4		10		ПК-1.1, ПК-1.2
8. Издержки производства и себестоимость продукции, ценовая политика предприятия	16	6	2		4		10		ПК-1.1, ПК-1.2
9. Качество и конкурентоспособность продукции и предприятия	18	8	4		4		10		ПК-1.1, ПК-1.2
10. Финансы предприятия и оценка эффективности производственно-финансовой деятельности предприятия	18	8	2		4	2	10		ПК-1.1, ПК-1.2
ВСЕГО	180	62	24		34	2	109	9	

Формы текущего контроля – Собеседование, Практическое задание, Практическое задание (кейс), Коллоквиум (устный, или письменный опрос), Экзамен  
Форма промежуточной аттестации – экзамен.

## **4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)**

### **Тема 1. Предприятие: сущность, функции, классификация**

#### **Лекционные занятия 1.**

Понятие «предприятие», цели и задачи его деятельности. Типы предприятий и их классификация по виду и характеру деятельности, формам собственности, размерам, организационно-правовым формам. Объединения предприятий. Финансово-промышленные группы. Предприятие как субъект хозяйствования. Жизненный цикл предприятия: создание, реорганизация, санация, банкротство и прекращение деятельности.

#### **Практические занятия 2.**

1. Проведение индивидуального устного опроса студентов с элементами беседы и дискуссии по вопросам темы:

- 1) Понятие и классификация предприятий, цели и задачи их деятельности.
- 2) Предприятие как субъект хозяйствования.
- 3) Производственная и организационная структура предприятия.
- 4) Жизненный цикл предприятия: создание, реорганизация, санация, банкротство и прекращение деятельности.

2. Групповая работа по рассмотрению и анализу конкретных ситуаций по вопросу «Структурные изменения в экономике современной России: итоги реформ и перспективы»

3. Подготовка и презентация доклада по результатам групповой работы.

4. Цель занятия: развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, лидерских качеств и принятия решений.

#### **ДЕЛОВАЯ ИГРА «Как заработать на жизнь»**

Концепция игры:

Инструкции потребителю

Вы являетесь представителем домохозяйств. В начале игры вы поучите 15 карточек, заменяющих ресурсы: природные, трудовые, капитальные, (их символизируют карточки «Труд», «Земля», «Капитал»).

Для обеспечения жизнедеятельности вам необходимы различные товары и услуги, приобрести которые вы можете у производителей (представителей фирм). Для того, чтобы заработать деньги на покупку товаров и услуг, вы должны продать предпринимателям имеющиеся в вашем распоряжении ресурсы. Чтобы получить наибольший доход, постарайтесь продать свои ресурсы по наиболее выгодной цене. Деньги, полученные от реализации ресурсов, вы должны использовать для приобретения у производителей необходимых вам товаров и услуг (их символизируют карточки «Товары и услуги»).

Помните, что вы имеете право приобретать карточки «Товары и услуги» только у предпринимателей, любые попытки напрямую обменять имеющиеся у вас ресурсы на карточки

«Товары и услуги» на «Фабрике» запрещаются. Ваш успех в игре зависит от того, сколько карточек «Товары и услуги» окажется у вас к моменту ее завершения. Результат в конце игры будет оцениваться только по их количеству. Ваша задача – иметь не мешок денег, а набор товаров и услуг.

#### Инструкция производителю

Вы являетесь производителем (представителем фирмы). Ваша цель – произвести товары и услуги и продать их потребителям. Для этого в начале игры вы получите кредит –1000 бабкингов. Чтобы произвести товары и услуги, вашей фирме потребуются ресурсы: природные, трудовые, денежные (их символизируют карточки «Труд», «Земля», «Капи-тал»). Ресурсы вы можете приобрести у представителей домохозяйств. Старайтесь покупать по наиболее выгодной для вас цене. Для «производства» одной карточки «Товары и услуги» вам необходимо иметь одну карточку «Труд», одну – «Земля» и одну –«Капитал». Когда вы купите три необходимых для организации производства ресурса, их можно обменять на одну карточку «Товары и услуги» потребителям, стараясь получить наибольшую прибыль, для этого необходимо, чтобы цена карточки «Товары и услуги» превысила цену затраченных при производстве ресурсов. Деньги, полученные от реализации товаров и услуг можно снова пустить в оборот. Ваш результат будет определен в конце игры по количеству денег (с учетом полученного в начале игры кредита). Если у вас не осталось ни денег, ни карточек «Товары и услуги», вы выбываете из игры и объявляете банкротом.

#### 3.Роли:

1-я группа – представители фирм (предприниматели);

2-я группа – представители домохозяйств (потребители).

#### 4.Ожидаемый результат

Дать студентам возможность «проиграть» в аудитории модель кругооборота деловой активности, позволяет лучше понять цели и поведения участников рыночных отношений, взаимосвязь между ними.

#### Критерии оценки:

–оценка «отлично» ( 5 баллов) выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов производства, проанализировать полученные результаты для всех групп участников, объяснить причины отклонений от желаемого результата, проанализировать отличие условий игры от реальной жизни;

–оценка «хорошо» (4 балла) выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов производства, проанализировать полученные результаты для всех групп участников;

–оценка «удовлетворительно» (3 балла) выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов производства;

–оценка «неудовлетворительно» (0 баллов) выставляется студенту, если он не про-явил себя в игре, не владеет категориальным аппаратом, не может привести классификацию факторов производства, не может проанализировать полученные результаты для всех групп участников, не может объяснить причины отклонений от желаемого результата, не может проанализировать отличие условий игры от реальной жизни.

Выводы (рефлексия): презентация групповых ответов с обоснованием ответа; дискуссия.

## **Тема 2. Производственный процесс предприятия**

### **Лекционные занятия 1.**

Понятие производства, производственной и организационной структуры предприятия. Принципы построения производственных структур. Принципы построения организационных структур. Факторы, влияющие на производственную и организационную структуру. Состав и содержание производственной и организационной структуры предприятия. Инфраструктура предприятия. Типы производства: единичное, серийное, массовое. Характеристика типов производства. Производственный процесс и его содержание. Производственный цикл и его продолжительность. Принципы и закономерности организации производственного процесса. Методы организации производственного процесса: поточные, партионные, единичные.

### **Практические занятия 2.**

1. Проведение индивидуального устного опроса студентов с элементами беседы и дискуссии по вопросам темы:

1) Производственный процесс: характеристика и принципы его организации.



- 2) Классификация производственных процессов.
- 3) Понятие, типы, формы и методы организации производства.
- 4) Проектирование производственного процесса.

## 2. Работа с кейсами

Цель: формирование у студентов навыков анализа представленной в кейсе информации и ее трансформации в соответствии с поставленными вопросами, вести дискуссию и направлять ее в то русло, которое и помогает найти наиболее адекватное решение описанной в кейсе проблемы; закрепление пройденного теоретического материала.

## 3. Метод проектов «Проектирование организационной структуры организации»

Цель: формирование у студентов навыков пользоваться приобретенными знаниями для решения познавательных и практических задач; приобретение коммуникативных навыков работы в малых группах; развитие исследовательских умений (умения выделять главное для решения задач), системного мышления.

## **Тема 3. Уставный капитал и имущество предприятий**

### **Лекционные занятия 1.**

Понятие уставного капитала. Составные элементы собственного капитала предприятия. Размер, структура и пути увеличения уставного капитала. Понятие имущества предприятия. Состав имущества предприятия, его материально-вещественные и нематериальные элементы. Механизм оценки имущества предприятия.

### **Практические занятия 2.**

1. Проведение индивидуального устного опроса студентов с элементами беседы по вопросам темы:

- 1) Понятие и признаки предприятия
- 2) Нормативные документы, регламентирующие деятельность предприятия в России.
- 3) Создание и организация предприятия. Порядок регистрации предприятия.
- 4) Типы предприятий.
- 5) Уставный капитал и уставной фонд предприятия

2. Работа в микрогруппах (с численностью участников не более 5 человек) по рассмотрению и анализу конкретных ситуаций по вопросу «Организационно-правовые формы хозяйствования». На семинарских занятиях предполагается охват большинства методов и моделей стратегического анализа.

3. Подготовка и презентация докладов по результатам групповой работы, дискуссия и обсуждение результатов, полученных разными группами.

4. Выполнение индивидуальных письменных работ по теме «Нематериальные активы предприятия». Индивидуальные задания предусматривают применение методов анализа для поиска решения конкретных задач организаций, в которых работают обучающиеся.

## **Тема 4. Основные и оборотные средства предприятия**

### **Лекционные занятия 1.**

Понятие основного капитала предприятия. Классификация и структура основных средств. Учет и оценка основных средств. Износ и амортизация основных средств. Использование основных средств. Система показателей эффективности использования основных средств. Источники финансирования инвестиций в основной капитал. Пути улучшения использования основных средств. Понятие оборотных средств предприятия. Состав и структура оборотных средств. Нормирование оборотных средств. Собственные оборотные средства предприятия. Источники формирования оборотных средств. Собственные оборотные средства предприятия. Показатели эффективности использования оборотных средств. Определение потребности в оборотных средствах. Оборачиваемость оборотных средств. Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств.

### **Практические занятия 2.**

1. Проведение индивидуального устного опроса студентов с элементами беседы по вопросам темы:

- 1) Определение, классификация и структура основных фондов (ОФ).

2) Учет, оценка, износ и амортизация основных фондов.  
3) Показатели и пути улучшения использования ОФ.  
4) Состав и структура оборотных средств предприятий и проблемы их обновления в новых условиях.

5) Нормирование оборотных средств.

6) Источники формирования оборотных средств и пути ускорения их оборачиваемости.

2. Работа в микрогруппах (с численностью участников не более 5 человек) по рассмотрению и анализу конкретных ситуаций по вопросу «Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств».

3. Подготовка и презентация докладов по результатам групповой работы, дискуссия и обсуждение результатов, полученных разными группами.

4. Творческое задание в группах.

Цель занятия: развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации и принятия решений.

Подготовка занятия:

Учебная аудитория разделяется на группы по 3-4 человека в каждой группе. В группе назначается старший по группе, отвечающий за творческую, сплоченную и результативную работу команды. Каждая из подгрупп индивидуально выполняет кейсы по основным и оборотным фондам. Представление результатов решения кейса оформляется в виде доклада на 10-15 минут с презентацией.

Творческое задание (основная часть):

Кейс 1.

Рассчитайте коэффициенты фондоемкости, фондовооруженности и фондоотдачи. Среднесписочная численность 1 организации в базисный период составила 25 чел. В отчетном периоде 1 чел. уволился и было принято 5 чел. Во 2 организации среднесписочная численность составила в базисный год 75 чел, в отчетном периоде было уволено 15 чел. и принято 3 чел.

Базисный пери-од Отчетный пери-од

Компания Объем производства в млн. руб. Средняя стоимость ОФ в млн. руб. Объем производства в млн. руб. Средняя стоимость ОФ в млн. руб.

1 28 25 78 24

2 180 88 166,8 45

Сделайте вывод.

Кейс 2.

Организация приобрела в марте 2019 г. холодильное оборудование с первоначальной стоимостью 680.000 руб., полезный срок использования – 5 лет (примечание: в расчете способом уменьшаемого остатка коэффициент ускорения равен 2). Начислить амортизацию всеми способами в бухгалтерском учете. Сделать вывод – какой способ выгоден в целях оптимизации уплаты налога на имущество организации.

Кейс 3.

Рассчитайте коэффициенты движения основных средств.

Движение основных средств за 2018-2019 гг. (тыс. руб.)

Основные средства основной деятельности 2018 год 2019 год

Стоимость средств на начало года 4102044 3999711

Движение средств за год:

- поступило

в том числе новые;

- выбыло

в том числе ликвидировано

1628

132

142330

139470

4057

398

25481

401

Стоимость основных средств на конец года

Изменения:

- абсолютное

- процентное

Коэффициент поступления

Коэффициент обновления

Коэффициент выбытия

Коэффициент ликвидации

Выводы (рефлексия): презентация групповых ответов с обоснованием ответа; дискуссия.

## **Тема 5. Трудовые ресурсы предприятия**

### **Лекционные занятия 1.**

Состав и структура трудовых ресурсов. Формирование трудового коллектива. Организация и нормирование труда на предприятии. Производительность труда. Резервы роста производительности труда. Формы и системы оплаты труда. Тарифная система, ее элементы. Бестарифная система оплаты труда. Мотивация труда. Методы активизации человеческого фактора. Рынок труда, занятость, безработица.

### **Практические занятия 2.**

1. Проведение индивидуального устного опроса студентов с элементами беседы по вопросам темы:

1) Трудовые ресурсы, их состав и управление.

2) Планирование численности персонала предприятия в условиях рынка.

3) Организация, нормирование и оплата труда на предприятии.

4) Производительность труда – важнейший экономический показатель результативности трудовой деятельности.

5) Мотивация труда.

2. Выполнение индивидуальных письменных работ (решение задач) по вопросам:

1) производительность труда

2) организация труда

3) система оплаты труда

4) планирование численности трудовых ресурсов

3. Работа с кейсами

## **Тема 6. Планирование деятельности предприятия**

### **Лекционные занятия 1.**

Сущность и цели экономической стратегии. Типы экономической стратегии предприятия. Факторы и процесс выбора экономической стратегии. Задачи экономической стратегии. Стратегия и тактика деятельности предприятия в переходный период. Виды функциональных стратегий. Сущность и система планирования на предприятии. Функции и задачи производственного планирования. Долгосрочное и текущее планирование, их содержание и взаимосвязь. Внутрипроизводственное планирование. Плановые показатели и нормативы. Оперативно-календарное планирование. Значение и функции бизнес-плана предприятия. Исходная информация для составления бизнес-плана. Виды бизнес-планов в зависимости от целей их составления. Примерная структура бизнес-плана. Характеристика разделов бизнес-плана. Порядок разработки бизнес-плана и его оформления.

Методика прогнозирования основных показателей деятельности предприятия, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом. Структура и содержание прогнозов социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.

### **Практические занятия 2.**

1. Проведение индивидуального устного опроса студентов с элементами беседы по вопросам темы:

1) Принципы и методы планирования

## 2) Виды бизнес-планирования

2. Выполнение индивидуальных письменных работ (решение задач) по вопросам бизнес - планирования

## 3. Работа с кейсами

Формирование у студентов навыков анализа представленной в кейсе информации и ее трансформации в соответствии с поставленными вопросами, вести дискуссию и направлять ее в то русло, которое и помогает найти наиболее адекватное решение описанной в кейсе проблемы; закрепление пройденного теоретического материала.

# **Тема 7. Производственная программа и производственные мощности предприятия**

## **Лекционные занятия 1.**

Понятие производственной программы и оптимального объема производства продукции. Понятие производственной мощности предприятия. Факторы, определяющие величину производственной мощности предприятия. Расчет производственной мощности. Проектная, входная, выходная, среднегодовая производственная мощность. Показатели и пути улучшения использования производственной мощности. Разработка производственной программы. Единицы измерения объема работ: натуральные, трудовые и стоимостные. Понятие и расчет показателей: объем продаж (реализованная продукция), товарная и валовая продукция, чистая и условно чистая продукция, валовой и внутрипроизводственный оборот, нормативная стоимость продукции. Выполнение производственной программы.

## **Практические занятия 2.**

1. Проведение индивидуального устного опроса студентов с элементами беседы по вопросам темы:

- 1) Понятие производственной мощности предприятия.
- 2) Расчет производственной мощности.
- 3) Показатели и пути улучшения использования производственной мощности.
- 4) Производственная программа предприятия

2. Работа в микрогруппах (с численностью участников не более 5 человек) по рассмотрению и анализу конкретных ситуаций по вопросу «Зависимость производственной программы от производственных мощностей предприятия».

3. Подготовка и презентация докладов по результатам групповой работы, дискуссия и обсуждение результатов, полученных разными группами

# **Тема 8. Издержки производства и себестоимость продукции, ценовая политика предприятия**

## **Лекционные занятия 1.**

Понятие издержек производства и классификация затрат. Постоянные и переменные издержки. Прямые и косвенные затраты. Планирование затрат. Группировка издержек по экономическим элементам и статьям калькуляции, их различие и назначение. Себестоимость продукции. Методы калькулирования себестоимости. Понятие плановой, нормативной, сметной и фактической калькуляции себестоимости. Смета затрат на производство, ее составление. Понятие цены и ценовой политики предприятия. Роль цен в рыночной экономике. Ценообразование на предприятии. Цель и задачи ценовой политики предприятия. Принципы ценовой политики. Виды цен и их экономическая сущность. Цены государственные (фиксируемые и регулируемые). Цены договорные (свободные). Цены оптовые. Цены розничные. Порядок ценообразования на предприятии.

## **Практические занятия 2.**

1. Проведение индивидуального устного опроса студентов с элементами беседы по вопросам темы:

1) Издержки производства и их классификация.

2) Прямые и косвенные затраты, их группировка по экономическим элементам и статьям калькуляции.

3) Себестоимость продукции и методы ее калькулирования.

- 4) Резервы и факторы снижения себестоимости продукции.
  - 5) Цена, ценовая политика предприятия.
2. Работа с кейсами

Цель: формирование у студентов навыков отбора и анализа представленной в кейсе информации и ее трансформации в соответствии с поставленными вопросами, овладение современными методами анализа экономической информации и представления ее результатов; умений анализировать производственную деятельность предприятия в абсолютном и относительном выражении, использовать количественные и качественные показатели в анализе.

## **Тема 9. Качество и конкурентоспособность продукции и предприятия**

### **Лекционные занятия 1.**

Понятие и показатели качества продукции. Квалиметрия – наука об оценке качества продукции. Государственные и международные стандарты и системы качества.

Международные стандарты ИСО серии 9000 по системам качества, отечественные Государственные стандарты качества. Управление качеством продукции. Система управления качеством, ее сущность и функции. Политика предприятия в области качества. «Петля качества», ее этапы. Современное развитие системы управления качеством. Кружки качества, их сущность и цели деятельности. Понятие и задачи сертификации продукции. Порядок сертификации продукции. Обязательная и добровольная система сертификации. Понятие, факторы и показатели конкурентоспособности предприятия. Роль и значение конкурентоспособности предприятий в условиях рыночных отношений. Понятие, факторы и показатели конкурентоспособности продукции. Управление конкурентоспособностью продукции на предприятиях. Особенности деятельности предприятия в условиях конкуренции. Финансовая устойчивость предприятия как фактор его конкурентоспособности. Условия обеспечения финансовой устойчивости.

### **Практические занятия 2.**

1. Проведение индивидуального устного опроса студентов с элементами беседы по вопросам темы:

1) Определение и показатели качества продукции.

2) Государственные и международные стандарты и система качества. Задачи сертификации продукции

3) Управление качеством продукции и пути его развития на предприятии.

4) Понятие конкурентоспособности предприятия и продукции.

2. Работа в микрогруппах (с численностью участников не более 5 человек) по рассмотрению и анализу конкретных ситуаций по вопросу «Атрибуты качества».

3. Творческое задание в группах.

Цель занятия: развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации и принятия решений.

Подготовка занятия:

Учебная аудитория разделяется на группы по 3-4 человека в каждой группе. В группе назначается старший по группе, отвечающий за творческую, сплоченную и результативную работу команды. Каждая из подгрупп индивидуально выполняет кейс по конкурентоспособности продукции. Представление результатов решения кейса оформляется в виде доклада на 10-15 минут с презентацией.

Творческое задание (основная часть):

На основании данных в таблице сравнить технические и экономические параметры двух холодильников. Определить единичные, групповые и интегральные показатели конкурентоспособности. каким образом можно повысить конкурентоспособность каждого холодильника, не меняя их технических параметров?

Таблица. Показатели конкурентоспособности холодильников

показатели холодильники лучший

образец-аналог

«Стинол» «Атлант»

технические:

объем камеры, л 200 250 250

срок службы, лет 17 15 17

энергопотребление, квт:час/год 230 200 200  
стабильность температуры, баллы 7 8 10  
дизайн, баллы 7 6 10  
гарантийный срок работы без ремонта, лет 2 3 3  
экономические, услед.  
розничная цена 250 300 250  
стоимость доставки 10 15 10  
затраты на ремонт 150 150 150  
затраты на электроэнергию 100 80 80

Выводы (рефлексия): презентация групповых ответов с обоснованием ответа; дискуссия.

## **Тема 10. Финансы предприятия и оценка эффективности производственно-финансовой деятельности предприятия**

### **Лекционные занятия 1.**

Финансы предприятия и оценка эффективности производственно-финансовой деятельности предприятия. Определение финансов и финансовых ресурсов предприятия, их состав и характеристика. Принципы организации финансов хозяйствующих субъектов. Источники финансовых ресурсов предприятия и направления их использования. Доходы предприятия. Состав доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационных доходов. Прибыль организации (предприятия), ее виды, порядок определения. Методы планирования прибыли. Распределение прибыли и его особенности на предприятиях различных форм собственности. Рентабельность и ее виды. Безналичный и наличный денежный оборот. Организация денежных расчетов. Формы безналичных расчетов и их применение. Правила и порядок расчетов наличными средствами. Финансовое состояние и планирование в коммерческих организациях. Понятие и критерии эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Система показателей оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Содержание и структура баланса предприятия. Активы и пассивы предприятия. Методы оценки статей баланса. Оценка кредитоспособности и анализ ликвидности баланса организации. Определение и оценка показателей финансового состояния предприятия. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Организационно-экономические аспекты финансового планирования в организации. Методы и этапы финансового планирования. Текущее, оперативное и перспективное финансовое планирование.

### **Практические занятия 2.**

1. Проведение индивидуального устного опроса студентов с элементами беседы по вопросам темы:

- 1) Понятие и критерии эффективности деятельности предприятия.
- 2) Система показателей эффективности деятельности предприятия, их определение и оценка.
- 3) Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности фирмы
- 4) Система финансового планирования на предприятии
- 5) Безубыточность работы предприятия. Точка безубыточности.
- 6) Пути повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия.
- 7) Бухгалтерский баланс и его оценка.

2. Работа в микрогруппах (с численностью участников не более 5 человек) по рассмотрению и анализу конкретных ситуаций по вопросу «Методы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия».

3. Творческое задание в группах.

Цель занятия: развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации и принятия решений.

Подготовка занятия:

Учебная аудитория разделяется на группы по 3-4 человека в каждой группе. В группе назначается старший по группе, отвечающий за творческую, сплоченную и результативную работу команды. Каждая из подгрупп индивидуально выполняет кейс по расчету эффекта финансового рычага. Представление результатов решения кейса оформляется в виде доклада на 10-15 минут с презентацией.

Творческое задание (основная часть):

Задача 1. Фирма имеет капитал стоимостью 1000 тыс. руб. Ставка налога на прибыль 20%. Процентная ставка по кредиту 18%. Капитал при этом возможно сформировать в следующих вариантах: только за счет собственных источников, а также на 1/2 из собственных средств и на 1/2 из привлеченных средств (кредиты банков), 20 % собственных, 80 % заемных.

Сравните варианты с позиций собственников предприятия, выяснив, как изменится рентабельность собственных средств фирмы. Результаты расчетов сведите в таблицу.

Показатели 1 2 3

Прибыль до уплаты процентов за кредит и налога на прибыль, тыс. руб. 200 200 200

Собственный капитал (СК), тыс. руб. 1000 500 200

Заемный капитал (ЗК), тыс. руб. - 500 800

Финансовые издержки по заемным средствам, тыс. руб.

Прибыль, подлежащая налогообложению, тыс. руб.

Налог на прибыль (Нп) (20%), тыс. руб.

Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб.

Чистая рентабельность собственных средств (Рек), %

Эффект финансового рычага

Задача 2.

Определить полные издержки и прибыль от продаж.

1. Материальные затраты (за вычетом возвратных отходов) 15698,5

2. Амортизация 2536

3. Затраты на оплату труда 7052

4. Страховые взносы Рассчитать

5. Прочие затраты 1248,6

6. Итого затрат на производство Определить

7. Изменение остатков незавершенного производства 987,2

8. Производственная себестоимость ТП Определить

9. Управленческие расходы 1536

10. Коммерческие расходы (от производственных издержек по товарной продукции) 11,24%

11. Полные издержки товарной продукции Определить

1. Остатки нереализованной продукции на начало планируемого года по полным издержкам (по данным бухгалтерского баланса):

2. Готовая продукция на складе - 4185 тыс. руб.

3. Рентабельность продаж составляет 13%

Выводы (рефлексия): презентация групповых ответов с обоснованием ответа; дискуссия.

## **5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

### **5.1. Виды и организация самостоятельной работы обучающихся**

Успешное освоение теоретического материала по дисциплине «Экономика фирмы» требует самостоятельной работы, нацеленной на усвоение лекционного теоретического материала, расширение и конкретизацию знаний по разнообразным вопросам микроэкономики. Самостоятельная работа студентов предусматривает следующие виды:

1. Аудиторная самостоятельная работа студентов – выполнение на семинарских занятиях заданий, закрепляющих полученные теоретические знания либо расширяющие их, а также выполнение разнообразных контрольных заданий индивидуального или группового характера (подготовка устных докладов или сообщений о результатах выполнения заданий, выполнение самостоятельных проверочных работ по итогам изучения отдельных вопросов и тем дисциплины);

2. Внеаудиторная самостоятельная работа студентов – подготовка к лекционным и семинарским занятиям, повторение и закрепление ранее изученного теоретического материала, конспектирование учебных пособий и периодических изданий, изучение проблем, не выносимых на лекции, написание тематических рефератов, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию по дисциплине.

Большое значение в преподавании дисциплины отводится самостоятельному поиску студентами информации по отдельным теоретическим и практическим вопросам и проблемам.

При планировании и организации времени для изучения дисциплины необходимо руководствоваться п.п. 4.1. или 4.2. рабочей программы дисциплины «Экономика фирмы» для обеспечения последовательного освоения теоретического материала по отдельным вопросам и темам каждого из модулей.

Наиболее целесообразен следующий порядок изучения теоретических вопросов по дисциплине «Экономическая теория»:

1. Изучение справочников (словарей, энциклопедий) с целью уяснения значения основных терминов, понятий, определений;
2. Изучение учебно-методических материалов для лекционных и семинарских занятий;
3. Изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы и электронных информационных источников;
4. Изучение дополнительной литературы и электронных информационных источников, определенных в результате самостоятельного поиска информации;
5. Самостоятельная проверка степени усвоения знаний по контрольным вопросам и/или заданиям;
6. Повторное и дополнительное (углубленное) изучение рассмотренного вопроса (при необходимости).

В процессе самостоятельной работы над учебным материалом рекомендуется составить конспект, где кратко записать основные положения изучаемой темы. Переходить к следующему разделу можно после того, когда предшествующий материал понят и усвоен. В затруднительных случаях, встречающихся при изучении курса, необходимо обратиться за консультацией к преподавателю.

При изучении дисциплины не рекомендуется использовать материалы, подготовленные неизвестными авторами, размещенные на неофициальных сайтах неделового содержания. Желательно, чтобы используемые библиографические источники были изданы в последние 3-5 лет. Студенты при выполнении самостоятельной работы могут воспользоваться учебно- методическими материалами по дисциплине «Экономика фирмы», представленными в электронной библиотеке института, и предназначенными для подготовки к лекционным и семинарским занятиям.

Тема, раздел	Очная форма	Заочная форма	Очно-заочная форма	Задания для самостоятельной работы	Форма контроля
1. Предприятие: сущность, функции, классификация	4	15	10	- беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практического	тестирование
2. Производственный процесс предприятия	4	16	10	- беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практического	тестирование
3. Уставный капитал и имущество предприятий	6	15	10	- беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практического задания (кейса); - проведение тестирования.	тестирование



4. Основные и оборотные средства предприятия	6	15	10	- беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практического	тестирование
5. Трудовые ресурсы предприятия	6	15	10	- беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практического	тестирование
6. Планирование деятельности предприятия	6	15	19	- беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практического	Собеседование
7. Производственная программа и производственные мощности предприятия	6	15	10	- беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практического задания (кейса);	тестирование
8. Издержки производства и себестоимость продукции, ценовая политика предприятия	6	15	10	- беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практического	тестирование
9. Качество и конкурентоспособность продукции и предприятия	6	15	10	- беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практического	тестирование
10. Финансы предприятия и оценка эффективности производственно-финансовой деятельности предприятия	9	15	10	- беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практического задания (кейса); - проведение тестирования.	тестирование
<b>ИТОГО</b>	<b>59</b>	<b>151</b>	<b>109</b>		

## 5.2. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся отражено в п.7 рабочей программы дисциплины «Экономика фирмы».

## 6. КОМПЛЕКТЫ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Освоение дисциплины направлено на формирование:  
*профессиональных компетенций*

ПК-1 Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов, составления прогноза основных социально-экономических показателей деятельности организации, отрасли, региона

Данные компетенции формируются в процессе изучения дисциплины на двух этапах:  
 этап 1 – текущий контроль;  
 этап 2 – промежуточная аттестация.

## 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оценка компетенций на различных этапах их формирования осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации, Положением о балльной и рейтинговой системах оценивания и технологической картой дисциплины (Приложение 1), принятыми в Институте.

### 6.2.1. Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе текущего контроля

№ п/п	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)	1. Посещение занятий: а) посещение лекционных и практических занятий, б) соблюдение дисциплины. 2. Работа на лекционных занятиях: а) ведение конспекта лекций, б) уровень освоения теоретического материала, в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору. 3. Работа на практических занятиях: а) уровень знания учебно-программного материала, б) умение выполнять задания, предусмотренные программой курса, в) практические навыки работы с освоенным материалом.	0-35
2	Письменное задание	1. Новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; г) явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт. 2. Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие плана теме письменного задания; б) соответствие содержания теме и плану письменного задания; в) полнота и глубина знаний по теме; г) обоснованность способов и методов работы с материалом; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). 3. Обоснованность выбора источников: а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).	0-25

		4. Соблюдение требований к оформлению: а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму письменного задания.	
3	Практическое задание	<p>1. Анализ проблемы: а) умение верно, комплексно и в соответствии с действительностью выделить причины возникновения проблемы, описанной в практическом задании.</p> <p>2. Структурирование проблем: а) насколько четко, логично, последовательно были изложены проблемы, участники проблемы, последствия проблемы, риски для объекта.</p> <p>3. Предложение стратегических альтернатив: а) количество вариантов решения проблемы, б) умение связать теорию с практикой при решении проблем.</p> <p>4. Обоснование решения: а) насколько аргументирована позиция относительно предложенного решения практического задания; б) уровень владения профессиональной терминологией.</p> <p>5. Логичность изложения материала: а) насколько соблюдены общепринятые нормы логики в предложенном решении, б) насколько предложенный план может быть реализован в текущих условиях.</p>	0-50

*6.2.2. Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе промежуточной аттестации*

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена в виде выполнения тестирования и/или итоговой работы.

Итоговые задания разрабатываются по основным вопросам теоретического материала и позволяют осуществлять промежуточный контроль знаний и степени усвоения материала.

При проведении промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Экономика фирмы» могут формироваться варианты тестов, относящихся ко всем темам дисциплины.

Оценка знаний студентов осуществляется в соответствии с Положением о балльной и рейтинговой системах оценивания, принятой в Институте, и технологической картой дисциплины

<b>№ п/п</b>	<b>Показатели оценивания</b>	<b>Критерии оценивания</b>	<b>Шкала оценивания</b>
1	Итоговая работа	Количество баллов за тест пропорционально количеству правильных ответов на тестовые задания. После прохождения теста суммируются результаты выполнения всех заданий для выставления общей оценки за тест.	0-25

### **6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

#### *6.3.1. Типовые контрольные задания или иные материалы на этапе текущего контроля*

#### **Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)**

В преподавании дисциплины «Экономика фирмы» используются разнообразные образовательные технологии как традиционного, так и инновационного характера, учитывающие теоретический характер дисциплины:

- лекции;
- семинарские и практические занятия;
- дискуссии и обсуждения;
- разноуровневые задачи и задания;
- выступления с докладами (сообщениями);
- тестирование.

Теоретический материал излагается на лекционных занятиях в следующих формах:

- проблемные лекции;
- лекция-беседа;
- лекции с разбором практических ситуаций.

Семинарские занятия по дисциплине «Экономика фирмы» ориентированы на закрепление теоретического материала, изложенного на лекционных занятиях, а также на приобретение дополнительных знаний, умений и практических навыков осуществления профессиональной деятельности посредством активизации и усиления самостоятельной деятельности обучающихся.

Большинство практических занятий проводятся с применением активных форм обучения, к которым относятся:

- 1) устный опрос студентов с элементами беседы и дискуссии по вопросам, выносимым на практические занятия;
- 2) групповая работа студентов, предполагающая совместное обсуждение какой-либо проблемы (вопроса) и выработку единого мнения (позиции) по ней (метод группового обсуждения, круглый стол);
- 3) контрольная работа по отдельным вопросам, целью которой является проверка знаний студентов и уровень подготовленности для усвоения нового материала по дисциплине.

На семинарских занятиях оцениваются и учитываются все виды активности студентов: устные ответы, дополнения к ответам других студентов, участие в дискуссиях, работа в группах, инициативный обзор проблемного вопроса, письменная работа.

#### **Письменное задание**

В процессе подготовки и написания научной статьи обучающиеся формируют умения и навыки, относящиеся к компетенции ПК-1

Цели и задачи научной (исследовательской) статьи.

Целью работы является анализ, в рамках исследуемой проблемы, фактического и статистического материала на базе понятийного аппарата экономической теории и выработка авторского решения по ее решению.

В процессе выполнения работы решаются следующие задачи:

1. Формирование информационной базы:
  - анализ точек зрения зарубежных и отечественных специалистов в области заявленной темы;
  - анализ собранного фактического и статистического материала по теме работы;
  - анализ и обоснование степени изученности исследуемой проблемы;
  - подготовка библиографического списка исследования.

## 2. Формулировка актуальности темы:

- отражение степени важности исследуемой проблемы в современной теории и практике;
- выявление соответствия задачам теории и практики, решаемым в настоящее время;
- определение места выбранной для исследования проблемы в дисциплине «Экономика фирмы».

## 3. Формулировка цели и задач работы:

- изложение того, какой конечный результат предполагается получить при проведении проведенного исследования;
- четкая формулировка цели и разделение процесса ее достижения на этапы;
- выявление особенностей решения задач (задачи - это те действия, которые необходимо предпринять для достижения поставленной в работе цели).

В результате написания статьи студент изучает и анализирует информационную базу с целью установления теоретических зависимостей, формулирует понятийный аппарат, определяет актуальность, цель и задачи работы.

Обязательными составляющими элементами письменной работы (статьи) являются:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основное содержание, в котором аргументированно и логично раскрывается избранная тема в соответствии с поставленной целью; обзор литературы; описание применяемых методов, инструментов, методик, процедур в рамках темы исследования; анализ примеров российского и зарубежного опыта, отражающих тему исследования. Обязательным элементом выступает сформулированное собственное отношение к исследуемой проблеме и предложения по ее преодолению.

- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Требования к оформлению практических работ представлены в Методических указаниях к содержанию, оформлению и критериям оценивания письменных, практических и лабораторных работ, утвержденных решением Научно-методического совета (протокол №8 от 07.06.2018 г.).

Методические указания по конкретным видам письменных работ изложены в приложении

## 2.

Примерная тематика научных статей

1. Анализ современной структуры национальной экономики России
2. Современное состояние нематериальных активов в РФ
3. Современное состояние основных средств в России
4. Проблемы неплатежей и пути их решения
5. Современные модели управления затратами
6. Рынок труда в России: состояние, тенденции, перспективы
7. Современные модели управления затратами
8. Современные формы управления финансами организаций
9. Современное состояние инновационной деятельности на предприятиях России
10. Современное состояние инвестиционной деятельности на предприятиях России
11. Методы оценки инвестиционных проектов
12. Основные подходы к оценке конкурентоспособности предприятия
13. Факторы повышения конкурентоспособности предприятия и продукции
14. Классификации рисков деятельности предприятия
15. Особенности бизнес-планирования в России
16. Основные методики подготовки бизнес-плана
17. Стандартизация и сертификация продукции в России
18. Факторы выбора стратегии развития компании
19. Лизинг: понятие, сущность, проблемы
20. Контроллинг как концепция управления компанией
21. Методика прогнозирования основных показателей деятельности предприятия, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом
22. Практика прогнозирования социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом

23. Форма и содержание прогнозов социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом
24. Методы проведения экономического анализа хозяйственной деятельности организации
25. Структура экономического анализа хозяйственной деятельности организации
26. Значимость результатов экономического анализа для хозяйственной деятельности организации

### Практическое задание

Кейс - описание реальных экономических, социальных и бизнес-ситуаций. Обучающиеся должны исследовать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы основываются на реальном фактическом материале или же приближены к реальной ситуации. В процессе выполнения заданий кейса обучающиеся формируют умения и навыки, относящиеся к компетенции ПК-1.

Цель кейса - научить обучающихся анализировать проблемную ситуацию, возникшую при конкретном положении дел, и выработать решение; научить работать с информационными источниками, перерабатывать ее из одной формы в другую.

В процессе выполнения кейса решаются следующие задачи:

- Формирование и развитие информационной компетентности;
- Развитие умений искать новые знания, анализировать ситуации;
- Развитие навыков самоорганизации, самостоятельности, инициативности;
- Развитие умения формирования предложений по повышению эффективности экономической деятельности микроэкономических субъектов на основе методологии современной науки с аргументацией своей позиции;
- Развитие умений по определению роли и места государства при решении социальных и экономических проблем общества;
- Развитие умения по формированию предложений по повышению эффективности экономической политики на основе методологии современной науки.

Обязательными составляющими элементами кейса являются:

- титульный лист;
- основная часть;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения

Требования к оформлению практических работ представлены в Методических указаниях к содержанию, оформлению и критериям оценивания письменных, практических и лабораторных работ, утвержденных решением Научно-методического совета (протокол №8 от 07.06.2018 г.).

Методические указания по выполнению анализа проблемной ситуации (кейса) и материалы кейсов смотри в Приложении 3

#### *6.3.2. Типовые контрольные задания или иные материалы на этапе промежуточной аттестации*

Материалы типовых контрольных заданий позволяют проверить уровень овладения знаниями, умениями и навыками, относящихся к компетенции ПК-1

Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине  
«Экономика фирмы»

1. Сущность и виды предпринимательской деятельности.
2. Классификация участников предпринимательской деятельности в соответствии с ГК РФ. Коммерческие и некоммерческие организации.
3. Объединения предприятий.
4. Место предприятия в рыночной экономике. Рыночная модель предприятия.
5. Понятие и признаки предприятия.
6. Нормативные документы, регламентирующие деятельность предприятия.
7. Создание и организация предприятия.

8. Цели и задачи функционирования предприятия. Права и обязанности.
9. Типы предприятий.
10. Состав и содержание внешней среды предприятия. Классификация, характеристика и взаимосвязь факторов внешней среды.
11. Методы оценки внешней среды предприятия.
12. Основные направления воздействия государства на экономику предприятия. Экономическая политика государства.
13. Предприятие как социально-экономическая система.
14. Критерии и основные показатели оценки устойчивого эффективного развития различных сторон деятельности предприятия
15. Сертификация продукции.
16. Понятие конкурентоспособности предприятия, ее оценка
17. Классификация основных средств предприятия.
18. Виды износа основных средств.
19. Механизм амортизации. Методы амортизации.
20. Стоимостная оценка основных средств.
21. Производственная мощность предприятия.
22. Показатели использования основных средств предприятия.
23. Классификация, состав и структура оборотных средств.
24. Нормирование оборотных средств.
25. Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств.
26. Трудовые ресурсы предприятия: понятие, состав, структура.
27. Производительность труда. Факторы и резервы роста производительности труда.
28. Расчет потребности в персонале.
29. Формы и системы оплаты труда персонала.
30. Понятие и виды издержек предприятия. Группировка издержек.
31. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции.
32. Доходы от обычных видов деятельности предприятия.
33. Прибыль предприятия, ее значение в рыночной экономике.
34. Факторы, влияющие на прибыль.
35. Распределение и использование прибыли на предприятии.
36. Показатели рентабельности. Факторы, влияющие на повышение рентабельности.
37. Производственный процесс: характеристика и принципы его организации.
38. Организация производства: понятие, типы, формы и методы
39. Производственная структура предприятия.
40. Механизм управления предприятием.
41. Организационная структура предприятия. Основные типы.
42. Функции органов управления.
43. Особенности управленческого труда. Управленческий персонал.
44. Планирование на предприятии: понятие, содержание, виды.
45. Система планов предприятия.
46. Разработка производственной программы предприятия.
47. Факторы развития предприятия.
48. Инвестиционная деятельность предприятия.
49. Инвестирование нововведений.
50. Пути улучшения использования основных средств предприятия.
51. Лизинг.
52. Франчайзинг.
53. Финансовые ресурсы предприятия.
53. Ценовая политика предприятия.
54. Финансовое планирование.
55. Виды учета.
56. Внутрифирменные расчеты.
57. Отчетность предприятия.
58. Классификация видов анализа хозяйственной деятельности.
59. Показатели деловой активности предприятия.
60. Сущность, критерии и показатели экономической эффективности производства.

61. Риски в деятельности предприятия.
62. Эколого-экономические аспекты деятельности предприятия.
63. Безубыточность предприятия.
64. Показатели платежеспособности и ликвидности.
65. Отчетный баланс предприятия.
66. Экологический паспорт предприятия.
67. Показатели движения персонала.
68. Инновационная деятельность предприятия.
69. Понятие и показатели качества продукции.
70. Стандартизация качества продукции в российской и международной практике.
72. Сущность подготовки нового производства.
73. Денежный капитал предприятия.
74. Стратегия развития предприятия.
75. Управление качеством продукции.
76. Сферы, комплексы и отрасли экономики.
77. Организационно-правовые формы предприятий.
78. Жизненный цикл предприятия.
79. Понятие, назначение и факторы изменения уставного капитала.
80. Инфраструктура предприятия.
81. Трудовые отношения на предприятии: регламенты, права, обязанности.
82. Понятие, показатели и пути повышения производительности труда.
83. Методы и принципы планирования.
84. Оперативно-календарное и внутрипроизводственное планирование.
85. Стратегическое планирование.
86. Экономические стратегии предприятия.
87. Содержание и порядок разработки бизнес-плана.
88. Факторы и пути повышения качества продукции на предприятии в условиях рынка.
89. Сертификация продукции.
90. Методы калькулирования себестоимости продукции.
91. Значение и пути снижения себестоимости продукции.
92. Виды цен, используемых на предприятии.
93. Факторы цены и модели ценообразования.
94. Обоснование и выбор варианта ценовой политики предприятия.
95. Инвестиционная деятельность предприятия: содержание и условия.
96. Классификация и условия привлечения инвестиций.
97. Методы оценки инвестиционных проектов.
98. Технические регламенты и их роль в повышении качества продукции.
99. Понятие и пути повышения конкурентоспособности предприятий.
100. Ресурсы предприятия, источники формирования.
101. Методика прогнозирования основных показателей деятельности предприятия, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом
102. Практика прогнозирования социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом
103. Форма и содержание прогнозов социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом
104. Методы проведения экономического анализа хозяйственной деятельности организации
105. Структура экономического анализа хозяйственной деятельности организации

Задания итогового теста представлены в приложении 4, задачи к экзаменационным билетам - в приложении 5

#### **6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций**

Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности



обучающихся по дисциплине «Экономика фирмы» основана на использовании Положения о балльной и рейтинговой системах оценивания, принятой в институте, и технологической карты дисциплины.

№ п/п	Показатели оценивания	Шкала оценивания
<b>Текущий контроль</b>		
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)	0-35
2	Письменное задание (реферат)	0-25
3	Практическое задание (кейс)	0-50
<i>Итого текущий контроль</i>		75
<b>Промежуточная аттестация</b>		
4	Итоговая работа	25
<i>Итого промежуточная аттестация</i>		25
<b>ИТОГО по дисциплине</b>		<b>100</b>

Максимальное количество баллов по дисциплине – 100.

Максимальное количество баллов по результатам текущего контроля – 75.

Максимальное количество баллов на экзамене – 25.

Уровень подготовленности обучающегося соответствует трехурневой оценке компетенций в зависимости от набранного количества баллов по дисциплине.

	<b>Уровень овладения</b>		
	<b>Пороговый уровень</b>	<b>Продвинутый уровень</b>	<b>Превосходный уровень</b>
<b>Набранные баллы</b>	50-69	70-85	86-100

Шкала итоговых оценок успеваемости по дисциплине «Экономика фирмы» соответствует Положению о балльной и рейтинговой системах оценивания и отражена в технологической карте дисциплины.

#### Зачёт

Количество баллов	Оценка
50-100	зачтено
0-49	не зачтено

#### Экзамен

Количество баллов	Оценка
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
0-49	неудовлетворительно

## **7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

### *Основная литература:*

1. Сукало Г. М. Экономика организации [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2021. - 213 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=601713>
2. Ермишина А. В. Экономика фирмы [Электронный ресурс]: учебник. - Ростов-на-Дону, Таганрог: Южный федеральный университет, 2018. - 357 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=561014>

### *Дополнительная литература:*

1. Беляцкая Т. Н. Экономика организации [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Минск: РИПО, 2020. - 285 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599431>
2. Витебская Е. С. Экономика организации [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Минск: РИПО, 2020. - 297 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600067>
3. Шатаева О. В., Акимова Е. Н., Николаев М. В. Экономика организации (предприятия) [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2021. - 152 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=618915>
4. Арзуманова Т. И., Мачабели М. Ш. Экономика организации [Электронный ресурс]: учебник. - Москва: Дашков и К°, 2018. - 237 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573399>
5. Сыркова И. С. Экономика фирмы: методическое пособие для магистрантов направления 38.04.01 «Экономика». Магистерская программа «Экономика и управление фирмой» [Электронный ресурс]: методическое пособие. - Сочи: Сочинский государственный университет, 2020. - 34 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=618162>
6. Корниенко О. В. Экономика фирмы: учебное пособие для экономических специальностей вузов [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Москва: ФЛИНТА, 2018. - 181 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=607400>
7. Шаркова А. В., Ахметшина Л. Г. Экономика организации [Электронный ресурс]: практикум. - Москва: Дашков и К°, 2018. - 120 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573271>
8. Алексейчева Е. Ю., Магомедов М. Д., Костин И. Б. Экономика организации (предприятия) [Электронный ресурс]: учебник. - Москва: Дашков и К°, 2019. - 291 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573024>

## **8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО- ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

### *Информационные ресурсы образовательной организации:*

1. <http://www.sibit.sano.ru/> - официальный сайт образовательной организации.
2. <http://www.garant.ru/> - Справочная правовая система «Гарант».
3. <http://www.hr-portal.ru> - Сообщество HR- менеджеров .
4. <http://window.edu.ru/> - Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам».
5. <http://www.ebiblioteka.ru/> - базы данных East View.
6. <http://grebennikon.ru/> - Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников».
7. <http://ecsocman.edu.ru/> - федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент».
8. <http://www.edu.ru> - Федеральный портал «Российское образование».
9. <https://scholar.google.ru> - международная научная реферативная база данных.
10. <https://academic.microsoft.com> - международная научная реферативная база данных.
11. <http://do.sano.ru> - система дистанционного обучения Moodle (СДО Moodle)

## 9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические рекомендации по работе обучающихся во время проведения лекций

Лекция как организационная форма обучения – это особая конструкция учебного процесса. Преподаватель на протяжении всего учебного занятия сообщает новый учебный материал, а студенты его активно воспринимают. Благодаря тому, что материал излагается концентрированно, в логически выдержанной форме, лекция является наиболее экономичным способом передачи учебной информации. Рабочей программой по дисциплине предусмотрены следующие виды лекций:

– активные формы лекций:

информационная лекция;

лекция-визуализация;

– интерактивные формы:

лекция-беседа; лекция с презентацией.

Методологическое значение лекции состоит в том, что в ней раскрываются фундаментальные теоретические основы учебной дисциплины и научные методы, с помощью которых анализируются экономические процессы и явления. Лак форме и методу обучения лекции присущи три основные педагогические функции, определяющие ее возможности и достоинства в учебном процессе: познавательная, развивающая и организующая. Познавательная функция выражается в понимании слушателями основ науки, научно обоснованных путей решения практических задач. Лекция призвана дать им взаимосвязанное, доказательное и отчетливое представление о самых сложных моментах в практической деятельности специалистов. Именно это, а не запоминание каждого слова или цифры, продиктованных лектором, является главным в познавательной функции. Кроме того, следует помнить, что познавательная функция всякой лекции связана и с тем, что в живой разговорной речи самые сложные вопросы разъяснить и понять легче, чем тогда, когда они изложены письменно. Значит одно из основных достоинств лекции – это передача учебного материала не беззвучными строками текста, а конкретным человеком – преподавателем. Лекция достигает цели, если помимо сообщения информации она выполняет развивающую функцию, то есть по содержанию и форме она ориентирована не на память, а на мышление обучаемых, призвана не только преподнести им знания, но и научить их самостоятельно мыслить. Именно такие предпосылки содержит лекция, подготовленная на высоком профессиональном уровне. В повседневном и интенсивном упражнении в научном мышлении и заключается главная ценность лекции. Следовательно, развивающая функция лекции находится в зависимости от грамотно подобранного и составленного содержания лекции и методики его изложения. Логичное, доказательное расположение материала, Стремление лектора не просто изложить голые факты, а логично расположить материал, доказать его истинность, привести к обоснованным выводам, научить слушателей думать, искать ответы на возникающие вопросы и рассматривать приемы такого поиска – все это отличительные черты лекции, выполняющей в полной мере развивающую функцию. Организующая функция лекции предусматривает, в первую очередь, управление самостоятельной работой, как в процессе лекции, так и во внеаудиторное время. Эта функция сознательно усиливается проведением семинаров и практических занятий. В данном случае лектор рекомендует литературу, обращает внимание слушателей на то, что необходимо изучить и с чем сопоставить. Полученные в ходе лекции выводы и результаты служат основой при самостоятельной проработке рекомендованной литературы. Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочую программу изучаемых в семестре дисциплин. Ежедневной учебной работе студенту следует уделять 9–10 часов своего времени, т.е. при шести часах аудиторных занятий самостоятельной работе необходимо отводить 3–4 часа. Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием

успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана. Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим студентом. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателями. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Методические рекомендации студентам при подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Практическое (семинарское) занятие – одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение студентами теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, как свидетельствует преподавательская практика, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;

- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;

- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);

- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре и решении задач на практическом занятии;

- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;

- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;

- обращение за консультацией к преподавателю.

На практическом (семинарском) занятии студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

## 10. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

При подготовке и проведении учебных занятий по дисциплине студентами и преподавателями используются следующие современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

1. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» (договор № 109-08/2021 на оказание услуг по предоставлению доступа к электронным изданиям базовой коллекции ЭБС «Университетская библиотека онлайн» от 01 сентября 2021 г. (<http://www.biblioclub.ru>).

2. Интегрированная библиотечно-информационная система ИРБИС64 (договор № С 2-08 - 20 о поставке научно-технической продукции – Системы Автоматизации Библиотек ИРБИС64 – от 19 августа 2020 г., в состав которой входит База данных электронного каталога библиотеки СИБИТ Web-ИРБИС 64 (<http://lib.sano.ru>).

3. Справочно-правовая система КонсультантПлюс (дополнительное соглашение №1 к договору № 11/01-09 от 01.09.2009).

4. Электронная справочная система ГИС Омск.

## 11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ, НЕОБХОДИМОЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются следующие помещения, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения:

Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность оборудованием и техническими средствами обучения
Мультимедийная учебная аудитория № 102. для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации	Учебная мебель (17 столов, 42 стула, доска маркерная, трибуна, стол и стул преподавателя). Мультимедийное демонстрационное оборудование (проектор, экран, компьютер с выходом в Интернет, аудиокolonки - 2шт.). Программное обеспечение: Microsoft Windows 8.1 (32) Professional Russian. ID продукта 00261-80356- 95595-AA367 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office Standart 2007 Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware; Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947 (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); Skype, версия 8.65 (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.

<p>Мультимедийная учебная аудитория № 210. для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (36 столов, 74 стула, доска маркерная, трибуна, стол и стул преподавателя). Мультимедийное демонстрационное оборудование (проектор, экран, компьютер с выходом в Интернет, аудиокolonки - 5шт.) Программное обеспечение: Microsoft Windows XP Professional Russian, Number License: 42024141 OPEN 61960499ZZE0903(коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office Standart 2007 Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus - Договор 11/01-09 от 01.09.2009 г. Доп.соглашение №1 (автопродлонгация) (коммерческая лицензия, отечественный производитель); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware; (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель) Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947 (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); 2GIS, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>
<p>Мультимедийная учебная аудитория № 211. для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (27 столов, 54 стула, маркерная доска, трибуна, стол и стул преподавателя). Мультимедийное демонстрационное оборудование (проектор, экран, компьютер с выходом в Интернет, аудиокolonки - 5шт.) Программное обеспечение: Microsoft Windows XP Professional Russian, Number License: 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office Standart 2007 Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus - Договор 11/01-09 от 01.09.2009 г. Доп.соглашение №1 (автопродлонгация); (коммерческая лицензия, отечественный производитель); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware; Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947 (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); 2GIS, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>

<p>Учебная аудитория № 301. для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (15 столов, 30 стульев, доска, трибуна, стол и стул преподавателя). Учебно-наглядные пособия. Тематические иллюстрации</p>
<p>Учебная аудитория № 302. для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (15 столов, 30 стульев, доска маркерная, трибуна, стол и стул преподавателя). Учебно-наглядные пособия. Тематические иллюстрации</p>
<p>Учебная аудитория № 303. для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (15 столов, 30 стульев, доска маркерная, трибуна, стол и стул преподавателя). Учебно-наглядные пособия. Тематические иллюстрации</p>
<p>Мультимедийная учебная аудитория № 304. для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (22 стола, 44 стула, доска маркерная, трибуна, стол и стул преподавателя). Мультимедийное оборудование (проектор, экран, компьютер с выходом в Интернет, колонки - 2 шт.). Учебно-наглядные пособия. Тематические иллюстрации. Программное обеспечение: Microsoft Windows 10 домашняя для одного языка, ID продукта: 00327-30584-64564- ААОЕМ; (коммерческая лицензия, иностранный производитель) Microsoft Office Standart 2007 Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus - Договор 11/01 - 09 от 01.09.2009 г. Доп.соглашение №1 (автопродлонгация) (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947; 2GIS, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>

Лаборатория экономических дисциплин № 306. для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий и лабораторных работ), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации

Учебная мебель (23 стола, 53 стула, доска маркерная, доска информационная, трибуна, стеллаж металлический - 5 шт.). Персональные компьютеры (5 шт.), проектор, экран, принтер. Стойка кассира, рабочее место операциониста, рабочее место кредитного менеджера, рабочее место контролёра Сберегательного банка. Специализированное банковское оборудование: счетчики, сортировщик банкнот: Cassida MSD-1000, Numeron; Kisan NEWTON; Magner 175 F, Magner 150 digital, Demon EV 8650; упаковщик Impulse sealer с клише; детекторы подлинности банкнот: Ультрамаг 225 СЛ; DORS 1000, DORS 200, DORS 1300; счетчик монет: Scan Coin 303. - Лупа Vildis 10x; печати, штампы, пломбиратор, мешки для упаковки монеты; наборы демонстрационного оборудования; учебно-наглядные пособия; тематические иллюстрации. Программное обеспечение: Microsoft Windows XP Professional Russian, Number License: 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office Standart 2007 Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus - Договор 11/01 -09 от 01.09.2009 г. Доп.соглашение №1 (автопродлонгация) (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware; Kaspersky Endpoint Security – Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947 (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); 1С 8.2 АБС "Управление кредитной организацией", Договор № 043/03/016/001 от 3.10.2016 (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО) ; 2GIS, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.



<p>Лаборатория управленческих дисциплин № 309. для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий и лабораторных работ), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (21 стол, 42 стула, доска маркерная, трибуна, стеллаж, стол и стул преподавателя). Мультимедийное оборудование (проектор, экран, компьютер, колонки - 2 шт.). Учебно-наглядные пособия. Тематические иллюстрации. Программное обеспечение: Microsoft Windows 8 Professional Russian, Number License: 61555010 OPEN 91563139ZZE1502 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office Standart 2007 Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus (коммерческая лицензия, отечественный производитель); Adobe Acrobat Reader(свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947 (коммерческая лицензия, отечественный производитель); 2GIS (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель).</p>
<p>Мультимедийная учебная аудитория № 312. для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (50 столов, 100 стульев, доска маркерная, трибуна, стол и стул преподавателя); Мультимедийное оборудование (проектор, экран, компьютер, колонки - 2 шт.). Учебно-наглядные пособия. Тематические иллюстрации. Программное обеспечение: Microsoft Windows XP Professional Russian, Number License: 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office Standart 2007 Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus - Договор 11/01-09 от 01.09.2009 г. Доп.соглашение №1 (автопродлонгация); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware; Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947 (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); 2GIS, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель) Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>

<p>Мультимедийная учебная аудитория № 422. для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (18 столов, 36 стульев, доска маркерная, трибуна, шкаф, стол и стул преподавателя). Мультимедийное демонстрационное оборудование (интерактивная доска, компьютер с выходом в интернет, 2 аудиокolonки). Программное обеспечение: Microsoft Windows 8 Professional Russian, Number License: 61555010 OPEN 91563139ZZE1502 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office Standart 2007 Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus - Договор 11/01 - 09 от 01.09.2009 г. Доп.соглашение №1 (автопродлонгация) (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947; 2GIS, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>
<p>Аудитория № 420. помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования - компьютерного оборудования и хранения элементов мультимедийных лабораторий</p>	<p>Мебель (4 стола, 4 стула, стеллажи), 4 персональных компьютера для системного администратора, ведущего специалиста информационного отдела, инженера-электронщика, 10 серверов. Паяльная станция, стеллаж, 15 планшетных компьютеров, наушники для лингафонного кабинета, запасные части для компьютерного оборудования.</p>
<p>Аудитория № 003. помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования</p>	<p>Станок для сверления, угловая шлифовальная машина, наборы слесарных инструментов для обслуживания учебного оборудования, запасные части для столов и стульев. Стеллаж, материалы для сопровождения учебного процесса.</p>
<p>Аудитория для самостоятельной работы студентов № 305. помещение для самостоятельной работы обучающихся, научно - исследовательской работы обучающихся, курсового проектирования (выполнения курсовых работ)</p>	<p>Учебная мебель (10 столов одноместных, 3 круглых стола, 27 стульев, доска маркерная, доска информационная, трибуна, стеллаж - 2 шт., стол и стул преподавателя). Мультимедийное оборудование (проектор, экран, компьютер с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института, колонки - 2 шт.). Ноутбук DELL - 8 шт. Ноутбук HP - 2 шт. Персональный компьютер - 1 шт. СПС «Консультант Плюс». Программное обеспечение: Microsoft Windows 10 Pro Russian, Number License: 69201334 OPEN 99384269ZZE1912 (коммерческая лицензия, иностранный производитель) ; Microsoft Office 2016 standart Win64 Russian, Number License</p>

	<p>67568455 OPEN 97574928ZZE1810 (коммерческая лицензия, иностранный производитель) ; Consultant Plus - Договор 11/01-09 от 01.09.2009 г. Доп.соглашение №1 (автопродлонгация); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Kaspersky Endpoint Security – Russian Edition, лицензия № 1356-181109- 064939-827-947; (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); 2GIS, лицензия freeware. (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>
<p>Аудитория для самостоятельной работы студентов № 413. библиотека (читальный зал), помещение для самостоятельной работы обучающихся, научно-исследовательской работы обучающихся, курсового проектирования (выполнения курсовых работ)</p>	<p>Учебная мебель (9 столов, 23 стула, мягкая зона). Персональные компьютеры с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института - 6 шт. Программное обеспечение: Microsoft Windows 8.1 Pro Russian, Number License: 63726920 OPEN 91563139ZZE1502 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Windows 10 Pro Number License 67568455 OPEN 97574928ZZE1810 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office Standart 2019 Number License 67568455 OPEN 97574928ZZE1810 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus (коммерческая лицензия, отечественный производитель); Adobe Acrobat Reader (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947(коммерческая лицензия, отечественный производитель); 2GIS (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются следующие комплекты лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Наименование	Основание	Описание
2GIS	Freeware	Электронная справочная система ГИС Омск

Consultant Plus	Доп.соглашение №1 к договору № 11/01-09 от 01.09.2009	ЭСС Консультант+
Microsoft Office Professional Plus 2013	Open License 62668528	Пакет электронных редакторов
Microsoft Office Standard 2016	Open License 66020759	Пакет электронных редакторов
Microsoft Office Standard 2013	Open License 637269920	Пакет электронных редакторов
Microsoft Office Standard 2007	Open License 42024141	Пакет электронных редакторов
Notepad ++	Freeware	Пакет электронных редакторов
OpenOffice 4.1.1	Freeware	Пакет электронных редакторов
LibreOffice	Freeware	Пакет электронных редакторов
IrfanView	Freeware	Графический редактор
Adobe Acrobat Reader	Freeware	Пакет программ для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF

## **12. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ**

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены вузом или могут использоваться собственные технические средства. Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на выполнение заданий текущего контроля. Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

## Технологическая карта дисциплины

Наименование дисциплины	Экономика фирмы
Количество зачетных единиц	5
Форма промежуточной аттестации	Экзамен

№	Виды учебной деятельности студентов	Форма отчетности	Баллы (максимум)
<b>Текущий контроль</b>			
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)		
2	Выполнение письменного задания (реферат)	Письменная работа	
3	Выполнение практического задания (кейс)	Письменная работа	
<b>Промежуточная аттестация</b>			
4	Выполнение итоговой работы	Итоговая работа, тест	
<b>Итого по дисциплине:</b>			<b>100</b>

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Преподаватель \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
 (уч. степень, уч. звание, должность, ФИО преподавателя) Подпись

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ И НАПИСАНИЮ НАУЧНОЙ СТАТЬИ**

- 1. Основные критерии написания научной статьи**
  - 1.1. Критерии написания научной статьи по содержанию
  - 1.2. Критерии написания научной статьи по форме изложения
  - 1.3. Основные требования к результату научной статьи
- 2. План работы над статьей**
- 3. Структура научной статьи**
  - 3.1. Общий план построения статьи
  - 3.2. Рекомендуемая структура статьи
    - 3.2.1. Вступление
    - 3.2.2. Основная часть
    - 3.2.3. Выводы
    - 3.2.4. Литература
- 4. Рекомендации по изложению материала статьи**
  - 4.1. Изложение материала статьи
  - 4.2. Цитаты и ссылки
  - 4.3. Язык изложения статьи
  - 4.4. Общие рекомендации
- 5. ГОСТ по оформлению библиографического списка**
- 6. Общие требования к оформлению статьи**

## 1. Основные критерии написания научной статьи

**Научная статья** - это произведение, обстоятельно освещающее какую-либо тему, идею, вопрос, содержащее элементы их анализа. В работе должна быть показана новизна и актуальность проводимого исследования. Выводы, сделанные в результате проведенного исследования, должны быть обоснованы.

### 1.1. Требования к написанию научной статьи по содержанию:

- **Новизна и оригинальность** (предлагается новая идея или оригинальный вариант расширения, доказательства эффективности чей-то авторской идеи).
- **Актуальность** - применение результатов исследования для решения значимых научно-практических задач.
- **Убедительность** (определяется достоверностью цитат, аргументированностью выводов, наличием конкретных результатов и логичностью их интерпретаций).
- **Концептуальность** - разрешение проблемы, которую содержит выбранная тема статьи, умение подчинить основной авторской мысли статьи всю ее структуру - введение, основную часть и заключение.

Подготовка научных статей требует соблюдения определенных правил изложения материала. Оно должно соответствовать строгому логическому плану и раскрывать основную цель статьи.

### 1.2. Требования к написанию научной статьи по форме изложения:

- **Логичность** (определяется очевидностью причинно-следственных связей, логичностью переходов, взаимосвязанностью частей).
- **Ясность** (часто определяется понятностью использованных терминов и наличием иллюстрирующих примеров).
- **Оригинальность** (определяется наличием удачных аналогий, цитат, афоризмов).
- **Полнота** (определяется присутствием основных структурных частей, наличием минимального содержания и завершенностью текста).

## 2. План работы над статьей

1. Составьте подробный план построения статьи. Разыщите всю необходимую информацию (статьи, книги и др.) и проанализируйте ее.
2. Напишите введение, в котором сформулируйте необходимость проведения работы и ее основные направления.
3. Поработайте над названием статьи.
4. В основной части статьи опишите методику исследования, полученные результаты и дайте их объяснение.
5. Составьте список литературы.
6. Сделайте выводы.
7. Проведите авторское редактирование.
8. Сократите все, что не несет полезной информации, вычеркните лишние слова, непонятные термины, неясности.

## 3. Структура научной статьи

### 3.1. Общий план построения статьи

Необходимо продумать формулировку выбранной темы, осмыслить содержание понятий, входящих в нее, выяснить круг вопросов, которые следует осветить. Затем необходимо определить общую идею и структуру статьи.

### **3.2. Рекомендуемая структура статьи**

1. Вступление (введение);
2. Основная часть (поэтапное, тезис за тезисом, доказательство за доказательством разрешение основной проблемы, которую содержит выбранная тема статьи);
3. Выводы (заключение);
4. Список литературы (литература).

#### **3.2.1. Вступление**

Во вступлении необходимо обосновать актуальность и новизну проводимого исследования.

Исследование считается актуальным, если оно направлено на решение важных проблем, которые имеют научно-практическое решение. Во Вступлении кроме актуальности и новизны должны быть затронуты следующие вопросы:

- обоснование выбора темы,
- характеристика материала исследования, объяснение причины обращения к данному материалу,
- степень изученности темы. Необходимо дать характеристику основным работам, указать на специфику подхода того или иного исследователя к материалу. Сделать вывод о научной новизне своего исследования.
- формулировка целей и задач исследования, которые вытекают из обзора литературы.

#### **3.2.2. Основная часть**

Необходимо подробно изложить процесс исследования: поэтапное разрешение основной проблемы, которую содержит выбранная тема статьи. Здесь же нужно указать ссылки на используемые источники, не менее 2 ссылок.

В основной части дается аргументированное изложение основных положений, выдвинутых исследователями по данной теме. Студент может присоединиться к той или иной концепции или выработать свою. Важнейшим элементом работы над статьей является представление результатов работы и их объяснение.

#### **3.2.3. Выводы**

Любая научная статья должна завершаться выводами автора: что позволяет понять, чего можно добиться, используя описанную идею, кому это может быть интересно. В Выводах следует четко и ясно указать, какие главные результаты были получены при выполнении научной работы, обосновать их правильность, достоверность.

#### **3.2.4 Литература**

Важно правильно оформить ссылку на источник в списке литературы. Следует указать фамилии авторов, журнал, год издания, том (выпуск), номер, страницы (библиографическое описание оформляется по ГОСТ-2004). Интересующийся читатель должен иметь возможность найти указанный литературный источник. Бывают случаи, когда по указанному адресу источник не удается обнаружить. Столкнувшись с этим, читатель теряет доверие и к автору, и к его работе.

## **4. Рекомендации по изложению материала статьи**

### **4.1. Изложение материала статьи**

Текст должен быть легко читаемым и доступным. Желательно понятиям, несущим основную «нагрузку», давать определения, меньше использовать в качестве терминов слова, заимствованные из иностранного языка, если существуют полностью эквивалентные понятия в русском языке.

Главным в изложении, как отмечал еще А. С. Пушкин, являются точность и



краткость. «Словам должно быть тесно, а мыслям просторно» (Н.А. Некрасов). Важны стройность изложения и отсутствие логических разрывов.

#### **4.2. Цитаты и ссылки**

Цитаты могут служить основой развития теоретических положений статьи, создавать систему убедительных доказательств. Однако они не должны искажать смысл цитируемого источника. Ссылки на источник цитирования обязательны.

Цитирование литературного источника может быть прямым (проставляются кавычки и соответствующие выходные данные источника) или косвенным, когда одна или несколько мыслей из используемого источника излагаются автором статьи «своими словами», близкими к оригиналу.

Научная этика и в этом случае предполагает соответствующую ссылку. В этом случае в статье четко просматриваются авторские и заимствованные идеи (мысли). Литературные источники должны быть пронумерованы по алфавиту.

**Ссылки** на литературные источники необходимо оформить следующим образом: указать в квадратных скобках номер источника и страницу из алфавитного списка литературы. В целом, литературное оформление материалов исследования является весьма ответственным делом.

#### **4.3. Язык изложения**

Научная статья должна быть написана живым, образным языком, что всегда отличает научные работы от не относящихся к таковым.

Для научного стиля характерно использование слов в их прямых значениях, отказ от эмоционально-экспрессивной и стилистически сниженной лексики.

**Синтаксис научной речи** отличается структурной полнотой, ярко выраженной союзной связью, усложненностью конструкций с завершенным смысловым содержанием, широкой употребительностью пассивных оборотов. Показательны случаи информативной несамостоятельности главной части сложноподчиненного предложения, служащей стереотипной формой логической связи частей повествования: *Известно, что...; Следует указать на то, что...; Необходимо подчеркнуть, что...* Цели подчеркнутой логичности подчинены и вводные слова и словосочетания, указывающие на последовательность в развертывании мысли (*во-первых, наконец, итак, таким образом*).

Оформлению причинно-следственной обусловленности частей отдельных конструкций и компонентов текста служат местоименно-наречные и союзные слова типа *и потому, поэтому, следовательно, благодаря этому, в результате этого* и др. Акцентируют субъективность мнения исследователя обороты типа *на наш взгляд, с точки зрения* и др.

Среди словосочетаний преобладают именные, инфинитивные, с отглагольными существительными; в сказуемых часты связки *являются, становятся, служат, есть* и др.

Для научной речи характерно четкое построение абзацев, выполняющих логико-смысловую функцию. Логическое развитие мысли оформляется путем строгого

Языковые приемы выразительности в научной речи обусловлены целевой направленностью текста. Это в основном средства, выражающие движение мысли: зачин изложения (*мы намерены доказать*); активизация мысли (*заметим; подчеркнем, что...; рассмотрим*); логическое выделение (*важно отметить, что...*); связь с вышесказанным (*как было ранее отмечено, вернемся к основной теме*); указание на итог (*таким образом, следовательно*); связь с последующим (*как мы увидим далее*).

#### **4.4. Общие рекомендации**

Начинающему автору необходимо свыкнуться с мыслью, что подлинная работа над статьей начинается сразу после написания первого варианта. Надо безжалостно вычеркивать все лишнее, подбирать правильные формы выражения мыслей, убирать все непонятное и имеющее двойной смысл.

### **5. ГОСТ по оформлению библиографического списка**

Обратите внимание, что с 1 июля 2019 года в действие вступил новый Национальный

стандарт на библиографическое описание – ГОСТ Р 7.0.100–2018 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления»  
URL:[https://www.rsl.ru/photo/!\\_ORS/5-PROFESSIONALAM/7\\_sibid/%D0%93%D0%9E%D0%A1%D0%A2\\_%D0%A0\\_7\\_0\\_100\\_2018\\_1204.pdf](https://www.rsl.ru/photo/!_ORS/5-PROFESSIONALAM/7_sibid/%D0%93%D0%9E%D0%A1%D0%A2_%D0%A0_7_0_100_2018_1204.pdf)

### **Образец оформления по новому стандарту:**

Войтов, А.Г. История экономических учений: учебное пособие / А.Г. Войтов. - 2-е изд. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 228 с.

«Институциональная экономика: развитие, преподавание, приложения», международная научная конференция (5; 2017 ; Москва). Сборник научных статей V Международной научной конференции «Институциональная экономика: развитие, преподавание, приложения», 15 ноября 2017 г. – Москва: ГУУ, 2017. – 382 с.

Хаиткулов Р. Экономическая теория и этика: проблема межвременной справедливости / Р. Хаиткулов // Вопросы экономики. - 2013 - № 11 - С. 53 -64.

Обзор финансовой стабильности № 1. IV квартал 2017 года – I квартал 2018 года // Центральный Банк Российской Федерации: официальный сайт. – URL: [http://www.cbr.ru/publ/Stability/OFS\\_17-03.pdf](http://www.cbr.ru/publ/Stability/OFS_17-03.pdf). (дата обращения: 02.09 2019)

### **6. Общие требования к оформлению статьи**

Объем статьи –3-4 страницы.

Текстовый редактор – MS Word.

Формат листа – А4.

Поля: верхнее и нижнее – 2 см, левое – 3 см, правое – 1 см.

Шрифт – Times New Roman 12 кегль.

Межстрочный интервал – полуторный.

Отступ перед каждым абзацем (красная строка) – 1,25 см.

Выравнивание – по ширине, допускается использование автопереноса.

Точка в конце заголовка не ставится.

Сноски сквозные, в тексте в квадратных скобках (например [2, с. 24]), в конце статьи – нумерованный список литературы, оформленный **по алфавиту**.

Таблицы, схемы, рисунки должны быть выполнены в графическом редакторе, либо отсканированы, последовательно пронумерованы. Обязательны ссылки на них в тексте.

Пример готовой статьи находится в отдельном файле

### Критерии оценки подготовленной статьи

Баллы	Критерии/показатели
<b><i>Целесообразность введения к статье</i></b>	
2	Текст введения четко раскрывает главную идею статьи, написан ярко и лаконично, фокусирует внимание читателя на теме
1	Текст введения недостаточно четко раскрывает главную идею статьи и фокусирует внимание читателя на теме
0	Текст введения не раскрывает главную идею статьи и/или не соответствует цели
<b><i>Целостность содержания статьи</i></b>	
3	Выбранное изложение и комментарии к проблеме представляют ЕДИНОЕ ЦЕЛОЕ, главная идея статьи раскрыта полностью, текст написан живо и ярко
2	Выбранное изложение и комментарии к проблеме в общем представляют ЕДИНОЕ ЦЕЛОЕ, но главная идея статьи раскрыта не полностью
1	Выбранное изложение и комментарии к проблеме в общем представляют ЕДИНОЕ ЦЕЛОЕ, но 2-3 комментария обрывочны и/или выбиваются из общего содержания статьи
<b><i>Логичность заключения статьи</i></b>	
2	Заключительный абзац логичен и выполняет прагматическую функцию статьи (напр., наводит на размышления, призывает к действию)
1	Заключительный абзац не логичен и не выполняет прагматическую функцию статьи
0	Заключительный абзац не связан с содержанием статьи или отсутствует
<b><i>Полнота обзора литературы, наличие элементов анализа библиографических источников</i></b>	
2	Полный обзор и анализ
1	Неполный обзор/анализ
0	Обзор/анализ отсутствует
<b><i>Грамотность оформления статьи</i></b>	
2	Работа оформлена грамотно
1	В оформлении работы имеются существенные недостатки
0	Работа оформлена неграмотно
<b><i>Композиционная цельность и логичность</i></b>	
2	Статья характеризуется композиционной цельностью, имеет внутреннюю логику повествования, в нем нет необоснованных повторов, его части связаны между собой.
1	Статья характеризуется композиционной цельностью, имеет внутреннюю логику повествования, но внутри смысловых частей есть нарушения последовательности и необоснованные повторы.

0	В статье есть нарушения композиционной связи между смысловыми частями, и/или мысль повторяется и не развивается; эссе не имеет внутренней логики повествования
<b><i>Грамотность и четкость изложения научной мысли</i></b>	
2	Речевых ошибок нет или допущена одна речевая ошибка. Стил ь текста соответствует указанной целевой аудитории и указанному жанру
1	Допущены две-три речевые ошибки, но стил ь текста соответствует указанной целевой аудитории и указанному жанру.
0	Допущены четыре и более речевых ошибок. Стил ь текста не соответствует указанной целевой аудитории и указанному жанру.
<b>Максимальный балл за статью - 25 баллов</b>	

**Выполнение практического задания (разбор конкретных ситуаций).**

**Максимальный балл – 25**

**Ответ в виде файла в формате doc**

Формируемые компетенции ПК-1

Кейс содержит ситуацию, требующую решения на основе использования теоретических положений и практических навыков управления.

При решении ситуации кейса обучающиеся должны:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, выделить значимые моменты, влияющие на ее решение и дать им оценку;
- 2) используя материалы кейса, выделить управленческие технологии, необходимые для решения ситуации;
- 3) сформулировать и предложить возможные решения ситуации.

В результате работы над выполнением кейса студент должен показать умения:

1. Давать характеристику различным видам предпринимательской деятельности и организационно-правовым формам
2. Анализировать бизнес-процессы организации и выявлять проблемы экономического характера
3. Выполнять типовые расчеты экономических показателей результатов деятельности организации

Письменное решение каждой ситуации кейса должно состоять из ответов на вопросы к кейсу.

Требования к работе: объем работы 3-5 страниц, Шрифт Times New Roman, 14, одинарный интервал. Критерии оценки: использование материалов кейса, логичность изложения материала, самостоятельность работы.

Максимальная оценка за практическую работу – 25 баллов.

№ п/п	Критерии оценки	Количество баллов
1.	Грамотное оформление работы (включая список использованных источников)	5 баллов
2.	Точность ответов на поставленные вопросы	15 баллов
3.	Наличие обоснованных выводов	3 балла
4	Наличие графического материала (графики, диаграммы и т.д.)	2 балла

За несоблюдение требований оценка будет снижена.

Номер темы для выполнения кейса определяется по таблице:

Первая буква фамилии студента	Номер ситуации и задания
А, Б, П	1.
З, И, К	2.
М, Н, Э,	3.
Р, С, Т	4.
Х, Ц, Ч,	5.
Д, Е, Ж	6.
О, Щ, Ю	7.
Г, У, Я	8.
Л, Ф	9.
В, Ш	10.

Магистрант выполняет два кейса. Согласно алгоритму таблицы, выбрать для выполнения кейс из задания № 1 и вариант данных для кейса из задания № 2

## Задание № 1

### Кейс №1 «Экономический анализ ИП Иванов А.А.»

#### 1 Организационно-правовая и технико-экономическая характеристика предприятия

Главным условием для легитимного ведения бизнеса физическим лицом является государственная регистрация гражданина в качестве индивидуального предпринимателя.

Статьей 23 ГК РФ установлено, что гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (ИП). Порядок государственной регистрации индивидуальных предпринимателей определен Федеральным законом от 08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Согласно ст. 1 Закона N 129-ФЗ под государственной регистрацией индивидуальных предпринимателей понимаются акты уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемые посредством внесения в Государственный реестр сведений о приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя (ЕГРИП), прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, иных сведений об индивидуальных предпринимателях в соответствии с Законом N 129-ФЗ.

В соответствии с п. 2 ст. 11 Закона N 129-ФЗ гражданин считается зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя с даты внесения соответствующей записи в ЕГРИП. Не позднее одного рабочего дня с момента государственной регистрации налоговый орган направляет индивидуальному предпринимателю документ, подтверждающий факт внесения соответствующей записи в ЕГРИП.

Процедура регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица завершается посредством выдачи ему свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя по форме N Р61001, а также свидетельства о внесении записи в ЕГРИП по форме N Р60004, утвержденных Постановлением N 439. В соответствии с п. 2 ст. 5 Закона N 129-ФЗ в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей содержатся следующие сведения о коммерсанте:

- фамилия, имя, отчество;
- пол;
- дата и место рождения;
- гражданство;
- место жительства в Российской Федерации;
- данные паспорта, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации;
- дата государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя и данные документа, подтверждающего факт внесения в ЕГРИП записи об указанной государственной регистрации;
- сведения о лицензиях, полученных индивидуальным предпринимателем;
- ИНН, дата постановки на учет индивидуального предпринимателя в налоговом органе;
- коды по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности;
- номер и дата регистрации индивидуального предпринимателя в качестве страхователя в территориальном органе ПФР; в исполнительном органе ФСС РФ; в территориальном фонде обязательного медицинского страхования; сведения о банковских счетах

индивидуального предпринимателя.

Налогообложение деятельности индивидуальных предпринимателей регламентируется частью 2 Налогового кодекса РФ. В ней определены виды деятельности, попадающие под применение единого налога на вмененный доход (ЕНВД). К таким видам деятельности относится, в том числе и розничная торговля, осуществляемая на торговых площадях менее 150 кв.м., составом работников менее 100 человек.

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика. Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД). Ставка единого налога устанавливается в размере 15 процентов величины вмененного дохода

Таким образом, рассматриваемый индивидуальный предприниматель Иванов А.А. зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации и осуществляет легитимную деятельность.

Для целей понимания результатов деятельности ИП Иванов А.А., проведем расчет и анализ основных технико-экономических показателей, результаты представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ основных технико-экономических показателей

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Товарооборот, тыс. руб.	12250	16430		
Расходы, тыс. руб.	11086	15280		
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1164	1150		
ЕНВД, тыс. руб.	175	173		
Чистая прибыль, тыс. руб.	989	978		
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1008	1296		
Стоимость основных средств, тыс. руб.	585	774		
Среднесписочная численность, чел.	7	8		
Среднегодовой товарооборот на 1 работающего, тыс. руб./чел.				
Среднегодовая зарплата на 1 работающего, тыс.руб./чел.				
Фондоотдача, руб./руб.				
Фондоемкость, руб./руб.				
Затраты на 1 рубль выручки, руб./руб.				
Рентабельность продаж, %				

### **Задание 1.**

*Проведите расчет ТЭП, сделайте выводы на основе горизонтального и факторного анализа.*

### **2 Анализ результатов коммерческой деятельности**

Для проведения анализа результатов хозяйственной деятельности индивидуального предпринимателя достаточное информационное содержание можно извлечь из бухгалтерской отчетности, которая составляется в обычном порядке, т.е. состав и формы отчетности плательщиков ЕНВД аналогичны отчетности, представляемой при общем режиме налогообложения.

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении предприятия и о результатах его хозяйственной деятельности. Основными формами отчетности являются: форма №1 «Бухгалтерский баланс», форма №2 «Отчет о прибылях и убытках».

Таблица 2 – Анализ объемов реализации ИП Иванов А.А.

В тысячах рублей

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение.	Темп роста, %
Объем реализации, всего	12250	16430		
автозапчасти	7963	11008		
автомасла	1838	1972		
расходные материалы	2450	3450		

### Задание 2.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре товарооборота.

Анализ структуры товарооборота ИП Иванов А.А. по группам потребителей выделены две основные группы: юридические и физические лица. Анализ динамики товарооборота ИП Иванов А.А. в разрезе групп потребителей приведен на рисунке 1.

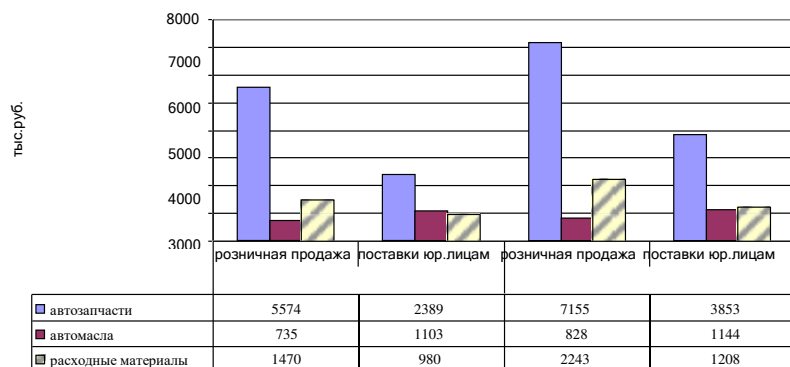


Рисунок 1 –Товарооборот ИП Иванов А.А. по группам потребителей

### Задание 3.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ товарооборота по товарным группами и группам потребителей. Сделайте выводы.

Для целей понимания результатов коммерческой деятельности необходимо провести анализ затрат, которые несет ИП Иванов А.А. в ходе осуществления предпринимательской деятельности (таблица 3)А. в разрезе основных статей в период 2009-2010г. приведен в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ динамики затрат ИП Иванов А.А.

В тысячах рублей

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение.	Темп роста, %
Себестоимость, всего, в т.ч.:	11086	15280		
Материальные затраты	8315	11613		
Затраты на оплату труда	1008	1296		
Маркетинг и логистика	1330	1910		
Прочие затраты	433	461		



#### Задание 4.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре затрат предпринимателя.

Для целей анализа результатов коммерческой деятельности проведем анализ формирования финансового результата ИП Иванов А.А. и показателей, характеризующих эффективность коммерческой деятельности (таблице 4).

Таблица 4– Анализ результатов коммерческой деятельности

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Товарооборот, тыс. руб.	12250	16430		
Расходы, тыс. руб.	11086	15280		
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1164	1150		
ЕНВД, тыс. руб.	175	173		
Чистая прибыль, тыс. руб.	989	978		
Затраты на 1 рубль выручки, руб./руб.				
Рентабельность продаж, %				

#### Задание 5.

Проведите расчет аналитической таблицы на основе горизонтального анализа.

Сделайте выводы по эффективности деятельности предпринимателя.

Для понимания факторов, оказавших влияние на сокращение прибыли от продаж, проведем факторный анализ прибыли от продаж ИП Иванов А.А.

Таблица 5– Факторный анализ прибыли от продаж для ИП Иванов А.А.

В тысячах рублей

Показатель	Обозначение показателя	Метод расчета	Значение
Данные для расчета			
Выручка отчетного года	N1		16430
Выручка базисного периода	N0		12250
Выручка отчетного периода в базисных ценах	N10		14287
Себестоимость отчетного периода	C1		15280
Себестоимость базисного периода	C0		11086
Себестоимость отчетного периода в базисных ценах	C10		13287
Прибыль от продаж базисного периода	P0		1164
Коэффициент роста объема реализации в оценке по себестоимости	K1	$C1/C0$	
Коэффициент роста объема реализации в оценке по отпускной стоимости	K2	$N10/N0$	
Расчет факторов:			
- изменение цен	P1	$N1-N10$	
- изменение объемов реализации	P2	$P0*(K1-1)$	
- изменения структуры продаж	P3	$P0*(K2-K1)$	
- изменение уровня затрат	P4	$C10-C1$	
- изменение структуры затрат	P5	$C0*K2-C10$	
Общее изменение прибыли от продаж за отчетный период	P	$P1+P2+P3+P4+P5$	

#### Задание 6.

Согласно данным таблицы, проведите факторный анализ прибыли. Сделайте выводы.

### 3 Анализ баланса

Анализ финансового состояния проводится на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Используя информационную базу – бухгалтерскую отчетность можно провести горизонтальный и вертикальный анализ отчетности, анализ ликвидности баланса, рассчитать основные финансовые коэффициенты, характеризующие эффективность использования имущественного комплекса.

При этом, в соответствии с нормой Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена только на организации. Индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет не обязаны. Вследствие этого предприниматели вправе не оформлять бухгалтерские документы и не составлять бухгалтерскую отчетность. Вместе с тем предприниматели обязаны осуществлять учет полученных доходов и произведенных расходов в целях исчисления налога.

Предприниматели, применяющие общую систему налогообложения, заполняют книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, утвержденную Приказом Минфина России и МНС России от 13.08.2002 N 86н/БГ-3-04/430.

Для целей приведения данных книги доходов и расходов ИП Иванов А.А. к общепринятому формату бухгалтерского баланса был составлен аналитический баланс, отражающий результаты финансово-хозяйственной деятельности предпринимателя (таблица 6).

Таблица 6– Аналитический баланс ИП Иванов А.А.

В тысячах рублей

Наименование	на 01.01.2010		на 01.01.2011г. (ожидаемый)		Изменение	
	Тыс. руб.	Стр-ра, %	Тыс. руб.	Стр-ра, %	Тыс. руб.	%
Раздел 1. Внеоборотные активы						
Основные средства	585		774			
Итого по разделу 1.	585		774			
Раздел 2. Оборотные активы						
Запасы	1531		2191			
Дебиторская задолженность	1155		1574			
Денежные средства	268		434			
Итого по разделу 2.	2954		4199			
БАЛАНС	3539		4973			
Раздел 3. Собственный капитал						
Чистая прибыль	989		978			
Итого по разделу 3.	989		978			
Раздел 5. Краткосрочные обязательства						
Задолженность по кредитам	108		298			
Кредиторская задолженность	2442		3698			
Итого по разделу 5.	2550		3996			
БАЛАНС	3539		4973			

Аналитический баланс ИП Иванов А.А. составлен на основе применения методов бухгалтерского счета, когда имущественный комплекс предпринимателя и источники его формирования разложены по статьям баланса в активе и пассиве. Такое представление информации позволяет оценить структуру имущественного комплекса предпринимателя, применить методы анализа финансового состояния, провести расчет коэффициентов, позволяющих оценить эффективность использования имущественного комплекса.

### Задание 7.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Сделайте выводы об эффективности деятельности предпринимателя.

#### 4 Коэффициентный анализ

Способность предприятия отвечать по своим обязательствам характеризуется показателями ликвидности и финансовой устойчивости. Ликвидность - это скорость обращения активов предприятия в денежные средства.

В целях оценки возможности ИП Иванов А.А. отвечать по своим обязательствам проведем анализ ликвидности аналитического баланса через расчет относительных показателей ликвидности (таблица 7).

Таблица 7 – Анализ показателей ликвидности.

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Чистый оборотный капитал (ЧОК)				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент срочной ликвидности				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
Доля оборотных средств в активах				
Доля запасов в оборотных активах				

### Задание 8.

На основе данных отчетности, проведите расчет показателей ликвидности.

Сделайте выводы.

В рыночной экономике стабильное развитие предприятий во многом зависит от их финансовой устойчивости. Устойчивость позволяет предприятиям осуществлять маневрирование денежными средствами, а также способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции. В связи с этим особую актуальность приобретает вопрос анализа показателей финансовой устойчивости, основная цель которого - выявить причины ее утраты и найти пути восстановления.

Финансовая устойчивость предприятия - это такое состояние его финансовых ресурсов, их распределение и использование, которые обеспечивают в условиях допустимого риска бесперебойное функционирование, достаточную рентабельность и возможность рассчитаться по обязательствам в установленные сроки. Сущность устойчивости деятельности предприятия заключается в его способности адаптироваться к изменениям внешних и внутренних условий хозяйствования и противостоять этим изменениям таким образом, чтобы поддерживалась динамика функционирования предприятия в соответствии с поставленными перед ним текущими и перспективными задачами.

Анализа финансовой устойчивости ИП Иванов А.А. (таблице 8).

Таблица 8 – Анализ показателей финансовой устойчивости

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Собственные оборотные средства (СОС), тыс.руб.				
Собственные и долгосрочные заемные источники формирования оборотных средств (СДОС), тыс.руб.				
Источники формирования оборотных средств (ООС), тыс.руб.				

Коэффициент автономии				
Коэффициент маневренности СОС				
Коэффициент заемных средств				
Коэффициент финансирования				
Коэффициент концентрации заемного капитала				

### Задание 9.

На основе данных отчетности, проведите расчет показателей финансовой устойчивости. Сделайте выводы.

### 5 Анализ эффективности использования основных и оборотных средств

Основные производственные фонды (в натуральном выражении), основные средства – в денежном выражении – это часть имущества предприятия, используемая в качестве средства труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Материальные и нематериальные основные фонды показываются в балансе предприятия в разделе «Внеоборотные активы». Объединяет эти виды ресурсов предприятия не только то обстоятельство, что они играют важную роль в деятельности предприятия, но и то, что объекты, включаемые в состав основных фондов, используются в течение длительного времени (более одного года). Однако при ближайшем рассмотрении оказывается, что основные средства и нематериальные активы имеют большие различия, которые отражаются в методах их учета, анализе использования и влиянии на финансовый результат.

Имущество ИП Иванов А.А. образуется за счет чистой прибыли, получаемой предпринимателем. Основные средства, используемые ИП Иванов А.А. в торговле, является торговое оборудование. Анализ эффективности использования основных средств ИП Иванов А.А. приведен в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ эффективности использования основных средств

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Товарооборот, тыс. руб.				
Стоимость основных средств, тыс. руб.				
Фондоотдача, руб./руб.				
Фондоемкость, руб./руб.				

### Задание 10.

На основе данных отчетности, проведите анализ эффективности использования основных средств. Сделайте выводы.

Оборотные средства для предпринимателя - это часть средства, потребляемые в течение коммерческого цикла. Их характерными особенностями для предпринимателя, осуществляющего свою деятельность в сфере торговли, являются:

- 1) их полное потребление в течение одного коммерческого цикла и перенос их себестоимости на реализованные товары;
- 2) нахождение в постоянном обороте;
- 3) постоянное изменение формы с денежной на товарную, и с товарной на денежную в течение одного оборота.

Таблица 10 – Анализ эффективности использования оборотных средств

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Товарооборот, тыс. руб.				
Оборотные активы, всего тыс.руб., в т.ч.				
Запасы				
Дебиторская задолженность				
Денежные средства				
Показатели оборачиваемости				
Период оборачиваемости оборотных активов				
Период оборачиваемости ДЗ				
Период оборачиваемости запасов (по себестоимости)				
Период оборачиваемости денежных средств				
Период оборачиваемости КЗ				
Коэффициент оборачиваемости ДЗ				
Коэффициент оборачиваемости запасов				
Коэффициент оборачиваемости денежных средств				
Коэффициент оборачиваемости КЗ				
Длительность операционного цикла				
Длительность финансового цикла				

### Задание 11.

На основе данных отчетности, проведите эффективности использования оборотных средств. Сделайте выводы.

Для целей понимания эффективности управления ИП Иванов А.А. оборотными средствами, проведем расчет длительности операционного цикла.

Математически, длительность операционного цикла рассчитывается по формуле 1:

$$ОЦ = (ДЗ * Т) / В + (З * Т) / С \quad (1)$$

Где: ОЦ - длительность операционного цикла,  
 ДЗ - дебиторская задолженность по данным бухгалтерского баланса,  
 Т - временной интервал,  
 В – выручка от реализации,  
 З - величина запасов по данным бухгалтерского баланса,  
 С - себестоимость.

### Задание 12.

Проведите расчет операционного цикла деятельности предпринимателя за анализируемые периоды. Сделайте выводы.

Финансовый цикл учитывает сроки оплаты предпринимателем своих обязательств, т.е. погашение кредиторской задолженности поставщикам. Расчет финансового цикла подразумевает использование следующей формулы 2:

$$ФЦ = ОЦ + КЗ \quad (2)$$

Где: ОЦ – операционный цикл;  
 КЗ – период оборота кредиторской задолженности

**Задание 13.**

Проведите расчет финансового цикла деятельности предпринимателя за анализируемые периоды. Сделайте общие выводы по операционному и финансовому циклу предпринимателя.

**Выводы по финансовому анализу****Задание 14.**

Сформулируете системные выводы о финансовом состоянии предпринимателя.

**Задание 15.**

Ответьте на вопрос, как предприниматель может использовать полученные результаты в дальнейшем развитии бизнеса.

**Агрегированный бухгалтерский баланс ИП Иванов А.А.**

на 01.01.2011г.

В тысячах рублей

Наименование статьи	Код строки	на 01.01.2010	на 01.01.2011г.
<b>АКТИВ</b>			
Раздел 1. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	585	774
Итого по разделу 1.	190	585	774
Раздел 2. Оборотные активы			
Запасы	210	1531	2191
Дебиторская задолженность	240	1155	1574
Денежные средства	260	268	434
Итого по разделу 2.	290	2954	4199
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>3539</b>	<b>4973</b>
<b>ПАССИВ</b>			
Раздел 3. Собственный капитал			
Чистая прибыль	470	989	978
Итого по разделу 3.	490	989	978
Раздел 5. Краткосрочные обязательства			
Задолженность по кредитам	610	108	298
Кредиторская задолженность	620	2442	3698
Итого по разделу 5.	690	2550	3996
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>3539</b>	<b>4973</b>

**Агрегированный отчет о прибылях и убытках ИП Иванов А.А.**

за 2010г.

В тысячах рублей

Показатель	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Доходы	16430	12250
Расходы	15280	11086
Прибыль от продаж	1150	1164
ЕНВД	173	175
Чистая прибыль	978	989

## Кейс №2 «Экономический анализ МУП «ЖКХ»

### 1 Организационно-правовая и технико-экономическая характеристика предприятия МУП «ЖКХ»

Муниципальное унитарное предприятие «ЖКХ» создано на основании Постановления главы района Приморского края.

Учредителем МУП «ЖКХ» и собственником его имущества является администрация муниципального района Приморского края.

Предприятие является юридическим лицом, осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Согласно Уставу, МУП «ЖКХ» имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в кредитных учреждениях, круглую печать и угловой штамп, бланки со своим наименованием и другие необходимые реквизиты.

Предприятие является коммерческой организацией, осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральными законами, нормативными актами РФ, законами и иными нормативными актами, нормативными правовыми актами Муниципального района, Уставом.

Предприятие от своего имени заключает договоры, приобретает имущество и личные неимущественные права и исполняет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде, несет ответственность, установленную законодательством РФ, за результаты своей финансово-хозяйственной деятельности и выполнение обязательств перед учредителями, бюджетами всех уровней и другими юридическими и физическими лицами.

Целями создания предприятия являются выполнение работ, оказание услуг, удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

Предметом и видами деятельности МУП «ЖКХ» являются:

- управление эксплуатацией жилищного фонда и объектов коммунально-бытового назначения;
- предоставление жилищно-коммунальных услуг (теплоэнергия);
- предоставление бытовых услуг;
- благоустройство и санитарная очистка населенных пунктов;
- содержание и организация рынка.

Анализ технико-экономических показателей позволяет провести анализ выручки от реализации услуг, затрат на их производство, эффективность использования фондов предприятия, эффективность труда, оценить эффективность и финансовый результат деятельности предприятия.

Основные технико-экономические показатели МУП «ЖКХ» за период 2009-2010 гг. (таблица 1).

Таблица 1 - Основные технико-экономические показатели МУП «ЖКХ»

Показатель	2009г.	2010г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка от реализации, тыс.руб.	3 780,8	5 101,0		
Себестоимость продукции, тыс.руб.	4 898,5	5 782,7		
Прибыль от продаж, тыс.руб.	-1117,74	-681,71		
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	-1118,98	-683,42		
Чистая прибыль, тыс.руб.	-1155,74	-705,84		
Численность персонала, чел.	10	10		
Фонд оплаты труда, тыс.руб.	803,4	913,4		
Стоимость основных средств, тыс.руб.	902,2	824,3		
Среднегодовая выработка на 1 работника, тыс.руб.				
Среднегодовой уровень				

оплаты труда, тыс.руб.				
Фондоотдача, руб.				
Фондоемкость, руб.				
Фондовооруженность, тыс.руб.				
Затраты на 1 рубль выручки, руб.				
Рентабельность продукции, %				
Рентабельность производства, %				
Рентабельность продаж, %				

### Задание 1.

Проведите расчет ТЭП, сделайте выводы на основе горизонтального и факторного анализа.

### 2 Анализ производства и реализации продукции

Целью анализа реализации продукции является определение возможностей увеличения объемов реализации продукции, расширение доли рынка при максимальном использовании производственных мощностей и как результат - увеличение прибыли предприятия.

От величины объема реализации зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности, показатели оборачиваемости и рентабельности. По этому показателю судят о значимости предприятия на рынке.

Основным продуктом деятельности МУП «ЖКХ» является производство тепловой энергии на котельной, являющейся собственностью администрации Муниципального района и находящейся в оперативном управлении предприятия.

Основными потребителями тепловой энергии являются жилищные организации, т.е. население и промышленные потребители, т.е. юридические лица.

Выработка тепловой энергии и ее отпуск потребителям осуществляет на основе утвержденных тарифов. Компенсация расходов на производство и реализацию тепловой энергии осуществляется Администрацией Приморского края в рамках Постановления «О порядке предоставления субвенций из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований на возмещение убытков энергоснабжающим организациям от снижения тарифов на тепловую и электрическую энергию для населения». Анализ динамики тарифов за период 2009-2010г. приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика тарифов по отпуску тепловой энергии (в руб./Гкал)

Показатель	2009г.	2010г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Тариф для населения	1 078	1 186		
Тариф для организаций	1 327	2 267		

### Задание 2.

Проведите горизонтальный анализ тарифов. Сделайте выводы.

Деятельность по производству и реализации тепловой энергии характеризуется понятием полезный отпуск, под этим понимается объем товарной продукции, отгруженной потребителям, выраженный как физическом, так и денежном выражении (таблица 3).

Таблица 3 – Анализ динамики полезного отпуска и выручки от реализации тепловой энергии МУП «ЖКХ»

Показатель	2009г.	2010г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1. Полезный отпуск, Гкал., всего	2 576	2 576		
1.1. Полезный отпуск по населению, Гкал	1 803	1 829		



1.2.Полезный отпуск по организациям, Гкал.	773	747		
2. Выручка по реализации тепловой энергии, всего, тыс.руб.	2 969	4 121		
2.1 Выручка по реализации тепловой энергии по населению, тыс.руб.	1 944	2 427		
2.2 Выручка по реализации тепловой энергии по организациям, тыс.руб.	1 026	1 694		

### Задание 3.

*Проведите горизонтальный анализ полезного отпуска. Сделайте выводы.*

Исполнение сметы затрат на производство и реализацию продукции (услуг) приведено в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ динамики себестоимости МУП «ЖКХ» (тыс. руб)

Показатель	2009г.	2010г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Затраты на производство и реализацию продукции, всего, в том числе:	4898,5	5782,7		
Материальные затраты	3478,0	4246,5		
-топливо	2988,1	3705,2		
-вода на технологические цели	147,0	158,7		
-электроэнергия	49,0	54,9		
-сырье и материалы	293,9	327,7		
Работы и услуги производственного характера	480,1	502,6		
- ремонт и т/о	440,9	458,5		
-транспорт	24,5	28,9		
-прочие	14,7	15,2		
Затраты на оплату труда	636,8	728,2		
-АУП	360,5	402,0		
-ППР	293,9	326,2		
ЕСН	166,6	185,1		
-АУП	53,9	60,1		
-ППР	112,7	125,1		
Амортизация	73,5	77,9		
Прочие	39,2	42,3		
-коммунальные платежи	15,7	17,0		
-связь	9,8	10,2		
-другие	13,7	15,1		

### Задание 4.

*Проведите горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике затрат предприятия.*

С целью определения структуры себестоимости и динамики ее изменения проведем анализ затрат на производство и реализацию продукции МУП «ЖКХ».

Таблица 5 – Анализ структуры себестоимости МУП «ЖКХ» (%)

Показатель	2009г.	2010г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Затраты на производство и реализацию продукции,				
Показатель	2009г.	2010г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %

всего, в том числе:				
Материальные затраты				
-топливо				
-вода на технологические цели				
-электроэнергия				
-сырье и материалы				
Работы и услуги производственного характера				
- ремонт и т/о				
-транспорт				
-прочие				
Затраты на оплату труда				
-АУП				
-ППР				
ЕСН				
-АУП				
-ППР				
Амортизация				
Прочие				
-коммунальные платежи				
-связь				

### Задание 5.

*Проведите вертикальный анализ. Сделайте выводы по динамике структуры затрат предприятия.*

### 3 Анализ формирования финансовых результатов

Сводным показателем, характеризующим финансовый результат деятельности Общества, является чистая прибыль или чистый убыток (конечный финансовый результат). Источником информации для проведения анализа финансовых результатов является бухгалтерская форма №2 – «Отчет о прибылях и убытках» (таблица 6).

Таблица 6 – Анализ формирования финансовых результатов (тыс. руб)

Показатель	2009г.	2010г.	Абс. откл.	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции				
Себестоимость реализации				
Валовая прибыль (убыток)				
Прибыль (убыток) от продаж				
Прочие расходы				
Прибыль (убыток) до налогообложения				
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи				
Чистая прибыль (убыток)				

### Задание 6.

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы.*

Прибыль - важный показатель, характеризующий финансовый результат деятельности организации. Это находит отражение в бухгалтерском учете и отчетности. Одним из основных показателей прибыли, отражаемой в бухгалтерской отчетности, является прибыль (убыток) от продаж. Прибыль от продаж характеризует эффективность основной деятельности организации и определяется как разница между валовой прибылью, коммерческими расходами и управленческими расходами. На изменение прибыли от продаж влияют разные факторы, основными из которых являются:

- изменение отпускных цен на реализованную продукцию;
- изменение объема продукции (по базовой себестоимости);

- изменение объема продукции, обусловленное изменениями в структуре продукции;
- изменение себестоимости единицы продукции;
- изменение себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции;
- изменение цен на материалы, тарифы, услуги;
- нарушение хозяйственной дисциплины.

Таблица 7 – Факторный анализ формирования убытка от продаж (тыс. руб)

Показатель	Обозначение показателя	Метод расчета	Значение
Данные для расчета			
Выручка отчетного года	N1		5101,0
Выручка базисного периода	N0		3780,8
Выручка отчетного периода в базисных ценах	N10		3413,4
Себестоимость отчетного периода	C1		5782,7
Себестоимость базисного периода	C0		4898,5
Себестоимость отчетного периода в базисных ценах	C10		4286,1
Прибыль (убыток) от продаж базисного периода	P0		-1117,7
Коэффициент роста объема реализации в оценке по себестоимости	K1	C1/C0	1,18
Коэффициент роста объема реализации в оценке по отпускной стоимости	K2	N10/N0	0,90
Расчет факторов:			
- изменение цен	P1	N1/N10	1687,5
- изменение объемов реализации	P2	P0*(K1-1)	-201,7
- изменения структуры продаж	P3	P0*(K2-K1)	310,4
- изменение уровня затрат	P4	C10/C1	-1497
- изменение структуры затрат	P5	C0*K2-C10	136,5
Общее изменение прибыли (убытка) от продаж за отчетный период	P	P1+P2+P3+P4+P5	436,0

### Задание 7.

Согласно данным таблицы, проведите факторный анализ прибыли. Сделайте выводы.

## 4 Анализ баланса

На основании данных формы №1 и формы №2 был проведен горизонтальный и вертикальный анализ отчетности.

Вертикальный анализ - представление данных различных статей баланса, отчета о финансовых результатах и других финансовых документов в процентах от общей суммы средств компании и сопоставимых данных. Данный способ анализа позволяет определить структуру средств компании и, соответственно, выявить дополнительные риски, связанные с неудовлетворительной структурой баланса.

Горизонтальный анализ - представление данных в виде индексов по отношению к базисному году или процентное изменение по статьям за анализируемый период и сопоставление полученных данных. Такой способ анализа позволяет сделать выводы о динамике происходивших изменений в структуре активов, пассивов и финансовых результатов (таблица 8).

Таблица 8 – Вертикальный и горизонтальный анализ баланса (тыс. руб)

Показатель	Код	На 01.01.2010	Стр-ра	На 01.01.2011	Стр-ра	Абс. отл.	Изм. стр-ры	Темп роста, %
АКТИВ								
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Нематериальные активы	110	0		0				
Основные средства	120	902,2		824,3				

ИТОГО по разделу I	190	902,2		824,3			
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Запасы	210	278,0		855,5			
Дебиторская задолженность	240	424,4		1831,5			
Денежные средства	260	2,1		125,6			
ИТОГО по разделу II	290	704,6		2812,6			
БАЛАНС	300	1606,7		3636,9			
<b>ПАССИВ</b>							
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>							
Уставный капитал	410	866,1		866,1		0	
Добавочный капитал	420	0,0		1000,0		1000	
Непокрытый убыток прошлых лет	465	-3134,0		-3134,0			
Непокрытый убыток отчетного года	475	0,0		-705,8			
ИТОГО по разделу III	490	-2267,8		-1973,6			
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
ИТОГО по разделу IV	590	0,0		0,0			
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Займы и кредиты	610	1950,0		2500,0			
Кредиторская задолженность	620	1924,5		3110,5			
ИТОГО по разделу V	690	3874,5		5610,5			
БАЛАНС	700	1606,7		3636,9			

### **Задание 8.**

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Сделайте выводы об эффективности деятельности предприятия.*

### **5 Коэффициентный анализ**

Способность предприятия отвечать по своим обязательствам характеризуется показателями ликвидности и финансовой устойчивости. Ликвидность - это скорость обращения активов предприятия в денежные средства. Отсюда суть определения ликвидности предприятия состоит в том, чтобы составить таблицу, в которой нужно представить группировку активов предприятия по степени ликвидности. Принято выделять следующие группы ликвидности активов.

I группа. В нее входят наиболее ликвидные активы: денежные средства, финансовые вложения.

II группа. В нее входят быстрореализуемые активы: краткосрочная дебиторская задолженность, суммы по статье «товары отгруженные» и др.

III группа. В нее входят медленно реализуемые активы: запасы, незавершенное производство, готовая продукция.

IV группа. К этой группе относятся труднореализуемые активы: основные средства, нематериальные активы, капитальное строительство, сюда же относят долгосрочную дебиторскую задолженность и др. активы.

Группы обязательств по срочности:

I группа – кредиторская задолженность.

II группа – краткосрочные займы и кредиты со сроком погашения до года.

III группа - долгосрочные займы и кредиты со сроком погашения более года.

IV группа - обязательства перед учредителями.

Выделенные группы активов и обязательств должны соответствовать между собой в следующей пропорции:

$A1 > П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 < П4$ .

Таблица 9 – Анализ ликвидности баланса за 2010г. (тыс. руб)

На 01.01.2010г.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1		
A2		П2		
A3		П3		
A4		П4		
На 01.01.2011г.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1	10869	
A2		П2	0	
A3		П3	392	
A4		П4	29848	

**Задание 9.**

*Проведите анализ ликвидности баланса по предлагаемой методике. Сделайте выводы.*

Расчет коэффициентов ликвидности позволяет оценить способность предприятия рассчитываться по своим долгосрочным обязательствам (таблица 10).

Таблица 10 – Анализ показателей ликвидности МУП «ЖКХ»

Наименование показателей	Норматив	2009г.	2010г.	Абсолютное отклонение
Коэффициент общей (текущей) ликвидности	более 2			
Коэффициент срочной ликвидности	более 1			
3. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности)	более 0,2			
4. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	не менее 0,1			
7. Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	>0			
Доля оборотных средств в активах				
Доля собственных оборотных средств в оборотных активах				
Доля запасов в оборотных активах				
Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов				
Коэффициент покрытия запасов				

**Задание 10.**

*Проведите расчет показателей ликвидности. Сделайте выводы.*

Группа коэффициентов оборачиваемости (деловой активности) характеризуют скорость оборота, т.е. превращения средств в денежную форму (таблица 11).

Таблица 11 - Показатели оборачиваемости (деловой активности)

Показатель	На 01.01.10	На 01.01.11	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Период оборачиваемости (трансформации) активов, дни				
Период оборачиваемости внеоборотных активов, дни				
Период оборачиваемости оборотных активов, дни				
Период оборачиваемости кредиторской задолженности (по выручке), дни				
Период оборачиваемости кредиторской задолженности (по себестоимости), дни				
Период оборачиваемости ДЗ, дни				
Период оборачиваемости запасов, дни				
Коэффициент оборачиваемости ДЗ				
Коэффициент оборачиваемости запасов				

Коэффициент оборачиваемости КЗ (по выручке)				
Длительность операционного цикла, дни				
Длительность финансового цикла, дни				
Коэффициент устойчивости экономического роста				

### **Задание 11.**

*Проведите расчет показателей оборачиваемости. Сделайте выводы.*

Для целей понимания эффективности управления МУП «ЖКХ» оборотными средствами, проведем расчет длительности операционного цикла по формуле 1:

$$ОЦ = (ДЗ * Т) / В + (З * Т) / С \quad (1)$$

Где: ОЦ - длительность операционного цикла,  
ДЗ - дебиторская задолженность по данным бухгалтерского баланса,  
Т - временной интервал,  
В – выручка от реализации,  
З - величина запасов по данным бухгалтерского баланса,  
С - себестоимость.

### **Задание 12.**

*Проведите расчет операционного цикла деятельности предприятия за анализируемые периоды. Сделайте выводы.*

Финансовый цикл учитывает сроки оплаты предпринимателем своих обязательств, т.е. погашение кредиторской задолженности поставщикам. Расчет финансового цикла подразумевает использование формулы 2:

$$ФЦ = ОЦ + КЗ \quad (2)$$

Где: ОЦ – операционный цикл;  
КЗ – период оборота кредиторской задолженности

### **Задание 13.**

*Проведите расчет финансового цикла деятельности предприятия за анализируемые периоды. Сделайте выводы.*

*Сделайте общие выводы по операционному и финансовому циклу предприятия.*

Для оценки эффективности использования оборотного капитала наиболее часто используемым методом является аналитический метод расчета финансово-экономической потребности (ФЭП) в собственном оборотном капитале (формула 3).

$$ФЭП = А2 - КЗ \quad (3)$$

Где: А2 – итог 2 раздела баланса  
КЗ – кредиторская задолженность

### **Задание 14.**

*Проведите расчет финансово-экономической потребности предприятия. Сделайте выводы.*

Для оценки оборачиваемости оборотного капитала используются показатели:

1 Оборачиваемость оборотного капитала в днях:

$$L = E * T / N \quad (4)$$

Где L - длительность периода обращения оборотного капитала (в днях);

E - оборотный капитал (средства);

T- отчетный период (в днях);

N - объем реализации продукции.

2 Прямой коэффициент оборачиваемости (количество оборотов):

$$K_o = N / E \quad (5)$$

3 Обратный коэффициент оборачиваемости (коэффициент закрепления оборотных средств на 1 руб. реализованной продукции):

$$K_{об} = E / N \quad (6)$$

### Задание 15.

Проведите расчет показателей оборачиваемости предприятия. Сделайте выводы.

### Выводы по финансовому анализу

Задание 16. Сформулируете системные выводы о финансовом состоянии предприятия.

Задание 17. Какие мероприятия можно предложить предприятию для решения основных проблем текущего функционирования?

## Бухгалтерский баланс МУП «ЖКХ»

на 31.12.2010г. (тыс. руб)

АКТИВ	Код		На 01.01.2010г.	
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	120		902,2	
ИТОГО по разделу I	190		902,2	
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	210		278,0	
Дебиторская задолженность	240		424,4	
Денежные средства	260		2,1	
ИТОГО по разделу II	290		704,6	
БАЛАНС	300		1606,7	
	Код		На 01.01.2010г.	
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	410		866,1	
Добавочный капитал	420		0	
Непокрытый убыток прошлых лет	465		-3133,9	
Непокрытый убыток отчетного года	475		0	
ИТОГО по разделу III	490		-2267,8	
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
ИТОГО по разделу IV	590		0	
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Займы и кредиты	610		1950	
Кредиторская задолженность	620		1924,5	
ИТОГО по разделу V	690	3874,5	5610,5	
БАЛАНС	700	1606,7	3636,8	

**Отчет о прибылях и убытках МУП «ЖКХ**  
**за 2010 г.**

В тысячах рублей

Наименование показателя	Код	Отчетный период	Предыдущий период
Выручка (нетто) от реализации продукции (услуг)	010	5100,8	3780,8
Себестоимость продукции (услуг)	020	5782,9	4898,5
Валовая прибыль	029	-681,7	-1117,7
Коммерческие расходы	030	0	0
Управленческие расходы	040	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	050	-681,7	-1117,7
Прочие доходы	090	0	0
Прочие расходы	100	1,7	1,2
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	-683,4	-1118,9
Чистая прибыль (убыток)	190	-705,8	-1155,7



## 1 Организационно-правовая и технико-экономическая характеристика предприятия

История создания завода Аскольд начинается с 1943 года, когда в Приморском крае создавались оборонные предприятия для выпуска боеприпасов. В послевоенные годы оборонное предприятие было перепрофилировано в завод по производству судовой арматуры и в период с 1946 года по 1990 год осуществляло ее выпуск. Продукция завода была востребована в отечественном кораблестроении, а также экспортировалась в 28 стран мира.

В течение последних 15 лет ОАО «Аскольд» претерпело ряд системных изменений: внедряло производство новых видов продукции, технологий механообработки. Эти процессы сопровождались как стадиями развития предприятия, так и стадиями спада объемов производства. На протяжении нескольких лет в конце 90-х и в начале 2000-х годов предприятие находилось в кризисном финансовом состоянии.

По состоянию на 01.01.2012 г. уставный капитал ОАО «Аскольд» составляет 10 308 355 руб., который разделен на 20616710 штук обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,5 рублей.

Целью деятельности ОАО «Аскольд» является извлечение прибыли. Для достижения этой цели Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство продукции производственно-технического назначения для нужд судостроения и судоремонта, топливно-энергетического комплекса, нефте- и газодобычи, коммунального хозяйства и др.;

- производство приборной техники;

- производство полиграфического оборудования;

- производство сельскохозяйственной техники;

- производство техники для дорожного хозяйства;

- производство товаров народного потребления;

- ремонт и калибровка приборов, бытовой, вычислительной и медицинской техники;

- проведение спектрального, химического, металлографического анализа,

радиографического контроля, механических испытаний и неразрушающих методов контроля;

- проведение конструкторских, периодических и сертификационных испытаний продукции ПТН и ТНП;

- выполнение конструкторских и технологических работ в области машиностроения, энергетики, товаров народного потребления.

Анализ основных видов деятельности и состав производственных и вспомогательных подразделений предприятия, позволяет сделать вывод, что ОАО «Аскольд» по своему типу является производственным предприятием, обеспечивающим промышленный выпуск сложной продукции технического назначения, а также товаров народного потребления.

Анализ технико-экономических показателей позволяет провести анализ выручки от реализации услуг, затрат на их производство, эффективность использования основных производственных фондов предприятия, эффективность труда, оценить эффективность и финансовые результаты деятельности предприятия (таблица 1).

Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели ОАО «Аскольд» (тыс. руб.)

Показатель	2010	2011	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции	325228	455421		
Полная себестоимость продукции	312938	434713		
Прибыль от продаж	12290	20708		
Прибыль до налогообложения	5102	5999		
Чистая прибыль	132	338		

Показатель	2010	2011	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Численность, чел.	311	343		
Затраты на оплату труда	96710	125220		
Стоимость основных средств	40630	42985		
Затраты на 1 рубль выручки, руб.				
Уровень оплаты труда 1 работника				
Выработка на 1 работника				
Прибыль от продаж на 1 работника				
Фондоотдача, руб.				
Фондоёмкость, руб.				
Фондовооруженность				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность производства, %				
Рентабельность продукции, %				

### Задание 1.

Проведите расчет ТЭП, сделайте выводы на основе горизонтального и факторного анализа.

### 2 Анализ выручки и себестоимости реализации продукции

Целью анализа реализации продукции является определение возможностей увеличения объемов реализации продукции, расширение доли рынка при максимальном использовании производственных мощностей и как результат - увеличение прибыли предприятия. Объектом анализа реализации продукции является объем и структура реализованной продукции. От величины объема реализации зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности, по этому показателю судят о значимости предприятия на рынке.

В числе заказчиков ОАО «Аскольд» - десятки судостроительных и судоремонтных предприятий. Среди которых такие крупнейшие, как ПСЗ «Янтарь» (г. Калининград), ОАО «Адмиралтейские верфи» (г. Санкт-Петербург), ОАО «Северная верфь» (г. Санкт-Петербург), ОАО «Балтийский завод» (г. Санкт-Петербург), ОАО «Восточная верфь» (г. Владивосток), ЦС «Звездочка» (г. Северодвинск), ОАО «Зеленодольский завод им А.М. Горького» (Татарстан) и др. Кроме того, ОАО «Аскольд» поставляет свою продукцию на рынок трубопроводной арматуры для ЖКХ, нефте- и газодобычи и теплоэнергетики. Пожарно-соединительная арматура, производимая ОАО «Аскольд» востребована подразделениями МЧС России на всей территории страны.

В настоящее время ОАО «Аскольд» также осуществляет производство, печатных рулонных офсетных газетных машин, предназначенных для типографий, печатающих большую номенклатуру газетной продукции небольшими тиражами - от 20 до 150000 экземпляров, а также производство деталей и сборочных единиц для данного оборудования.

Анализ динамики выручки от реализации продукции ОАО «Аскольд» приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ динамики выручки в разрезе товарной продукции (тыс. руб)

Наименование	2010	2011	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
судовая трубопроводная арматура	219 529	318 795		
полиграфическое и др. оборудование	45 532	54 651		
лабораторные испытания	8 131	9 108		
изделия из металла, резины, пластмассы	9 757	13 663		
гальванические работы	13 009	13 663		
ремонт	29 271	45 542		
ИТОГО	325 228	455 421		

## Задание 2.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре выручки от реализации услуг.

Себестоимость продукции - один из основных экономических показателей, характеризующих производственно-хозяйственную деятельность предприятия. Он отражает не только все стороны этой деятельности, но и эффективность использования ресурсов, рациональность организации производства, труда, управления. Величина себестоимости продукции влияет на формирование финансовых результатов, поэтому чем меньше себестоимость производимой продукции, тем выше ее конкурентоспособность, ощутимее экономический эффект от продажи продукции. От уровня себестоимости зависят финансовые результаты деятельности, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующего субъекта.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию.

Анализ динамики полной себестоимости продукции ОАО «Аскольд» (с учетом коммерческих расходов) приведен в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ динамики себестоимости продукции

В тысячах рублей

Показатель	2010	2011	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Полные затраты на производство и реализацию продукции (услуг), всего, в т.ч.:	312938	434713		
Материальные затраты	94842	147430		
Работы и услуги производственного характера	12533	7650		
Затраты на оплату труда	96710	125220		
Соц. взносы	24700	31942		
Амортизация основных средств	2279	3497		
Прочие затраты	79999	114618		
Другие затраты (коммерческие)	1875	4356		

## Задание 3.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре затрат предприятия.

Взаимосвязь себестоимости продукции и эффективности использования производственных ресурсов можно установить, если показатель затрат на 1 руб. объема продукции разложить на отдельные элементы затрат по модели, предложенной Никольской Э.В., опубликованной в журнале «Экономический анализ: теория и практика №5 (86) 2007г.»:

$$C \text{ руб.} = C / Q = C_m / Q + (C_o + C_{отч}) / Q + C_{ам} / Q + C_{спроч} / Q + C_{др} / Q$$

Где: C руб. – затраты на 1 рубль товарной продукции;

C – себестоимость продукции, тыс.руб.

Q – выручка от реализации, тыс.руб.

C<sub>м</sub> – материальные затраты, тыс.руб.

C<sub>о</sub> – затраты на оплату труда, тыс.руб.

C<sub>отч</sub> – начисление ЕСН, тыс.руб.

C<sub>ам</sub> – амортизация, тыс.руб.

C<sub>спроч</sub> – прочие расходы, тыс.руб.

Сдр – другие расходы, тыс.руб.

#### **Задание 4.**

*Проведите анализ удельных затрат на 1 рубль выручки. Сделайте выводы.*

### **3 Анализ формирования финансовых результатов и рентабельности**

Одним из основных источников развития предприятия в условиях рыночных отношений является прибыль. Отсюда возникает интерес к информации о финансовых результатах предприятия.

Основной объем информации о финансовых результатах деятельности предприятий дает бухгалтерский учет, в том числе основные формы отчетности: Форма №1 «Бухгалтерский баланс» и форма №2 «Отчет о прибылях и убытках».

В общем понимании прибыль понимается как мера превышения доходов над расходами. Выделяется несколько категорий прибыли: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль от обычной деятельности, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль, нераспределенная прибыль и др.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете, доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Расходы организации - это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Результаты анализа формирования финансовых результатов ОАО «Аскольд» приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Динамика формирования финансовых результатов (тыс. руб)

Показатель	2010	2011	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции				
Себестоимость продукции				
Валовая прибыль				
Коммерческие расходы				
Прибыль (убыток) от продаж				
Проценты к получению				
Проценты к уплате				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Прибыль (убыток) до налогообложения				
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи				
Чистая прибыль (убыток)				

#### **Задание 6.**

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы.*

Прибыль - важный показатель, характеризующий финансовый результат деятельности организации. Это находит отражение в бухгалтерском учете и отчетности. Одним из основных показателей прибыли, отражаемой в бухгалтерской отчетности, является прибыль

(убыток) от продаж. Прибыль от продаж характеризует эффективность основной деятельности организации и определяется как разница между валовой прибылью, коммерческими расходами и управленческими расходами.

На изменение прибыли от продаж влияют разные факторы, основными из которых являются:

- изменение отпускных цен на реализованную продукцию;
- изменение объема продукции (по базовой себестоимости);
- изменение объема продукции, обусловленное изменениями в структуре продукции;
- изменение себестоимости единицы продукции;
- изменение себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции;
- изменение цен на материалы, тарифы, услуги;
- нарушение хозяйственной дисциплины.

Информационной базой для анализа является управленческая и бухгалтерская отчетность ОАО «Аскольд».

Таблица 5 – Факторный анализ формирования прибыли от продаж (тыс. руб)

Данные для расчета	Наименование показателя	Метод расчета	Значение
Выручка отчетного года	N1		455421
Выручка базисного периода	N0		325228
Выручка отчетного периода в базисных ценах	N10		412146
Себестоимость отчетного периода	C1		434713
Себестоимость базисного периода	C0		312938
Себестоимость отчетного периода в базисных ценах	C10		429134
Прибыль (убыток) от продаж базисного периода	P0		12290
Коэффициент роста объема реализации в оценке по себестоимости	K1	$C1/C0$	1,389
Коэффициент роста объема реализации в оценке по отпускной стоимости	K2	$N10/N0$	1,267
Расчет факторов:			
Расчет влияния на прибыль изменений отпускных цен на реализованную продукцию	P1	$N1-N10$	43275
Расчет влияния на прибыль изменений в объеме продукции в оценке по базовой себестоимости	P2	$P0*(K1-1)$	4783
Расчет влияния на прибыль изменений в объеме продукции, обусловленных изменениями в структуре продукции	P3	$P0*(K2-K1)$	-1498
Расчет влияния на прибыль изменения себестоимости единицы продукции	P4	$C10-C1$	-5579
Расчет влияния на прибыль изменений себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции	P5	$C0*K2-C10$	-32563
Общее изменение прибыли от реализации за отчетный период		$P1+P2+P3+P4+P5$	8418

### Задание 7.

Согласно данным таблицы, проведите факторный анализ прибыли. Сделайте выводы.

Рентабельность представляет собой один из показателей экономической эффективности деятельности предприятия. По принципу построения рентабельность - это величина, рассчитываемая как отношение полученного (или планируемого) эффекта (результата) к базе (к тому источнику средств, рентабельность которого необходимо узнать), выраженная в процентах. Информационной базой для расчета группы показателей рентабельности является данные формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» и форма №1 «Бухгалтерский баланс».

Таблица 6 – Анализ показателей рентабельности ОАО «Аскольд»

Показатель	2010	2011	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Прибыль от продаж (ROS), тыс.руб.				
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.				
Чистая прибыль, тыс.руб.				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность производства, %				
Рентабельность продукции, %				
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (ROTA), %				
Рентабельность совокупного капитала (ROA)				

### Задание 8.

*Проведите расчет показателей рентабельности. Сделайте выводы.*

### 4 Анализ баланса

Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала, т.е. пассивов). Эти сведения предоставляются в балансе предприятия – Ф№1 «Бухгалтерский баланс».

Сравнительный анализ баланса включает показатели горизонтального и вертикального анализа, активно используемого в практической деятельности предприятий. Выделяют следующие показатели баланса: показатели структуры баланса; показатели динамики баланса; показатели структурной динамики баланса.

Таблица 7 – Динамика и структура баланса ОАО «Аскольд» в 2011 году (тыс. руб.)

АКТИВ	На начало периода		На конец периода		Изменение		Темп роста, %
	тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля	
Основные средства	40630		42985				
Незавершенное строительство	1314		5346				
Отложенные налоговые активы	168		151				
ИТОГО по разделу I	42112		48482				
Запасы	140090		167602				
НДС по приобретенным ценностям	2741		137				
Дебиторская задолженность	54060		103058				
Краткосрочные фин. вложения	0		2629				
Денежные средства	12504		13643				
Проч. оборотные активы	12720		424				
ИТОГО по разделу I	222115		287493				
БАЛАНС	264227		335975				
ПАССИВ							
Уставный капитал	120		10308				
Добавочный капитал	64028		30495				
Резервный капитал	18		18				
Нераспределенная прибыль	-11064		22856				
ИТОГО по разделу III	53102		63077				
Займы и кредиты	0		24000				
Отложенные налоговые обязательства	3200		3070				
Проч. долгосрочные обязательства	12669		0				
ИТОГО по разделу IV	15869		27070				
Займы и кредиты	4476		28538				
Кредиторская задолженность	190780		216690				
ИТОГО по разделу V	195256		245228				
БАЛАНС	264227		335975				

### Задание 9.

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Сделайте выводы об эффективности деятельности предприятия.*

## 5 Коэффициентный анализ

Способность предприятия отвечать по своим обязательствам характеризуется показателями ликвидности и финансовой устойчивости. Ликвидность - это скорость обращения активов предприятия в денежные средства. Отсюда суть определения ликвидности предприятия состоит в том, чтобы составить таблицу, в которой нужно представить группировку активов предприятия по степени ликвидности. Принято выделять следующие группы ликвидности активов.

I группа. В нее входят наиболее ликвидные активы: денежные средства, финансовые вложения.

II группа. В нее входят быстрореализуемые активы: краткосрочная дебиторская задолженность, суммы по статье «товары отгруженные» и др.

III группа. В нее входят медленно реализуемые активы: запасы, незавершенное производство, готовая продукция.

IV группа. К этой группе относятся труднореализуемые активы: основные средства, нематериальные активы, капитальное строительство, сюда же относят долгосрочную дебиторскую задолженность и др. активы.

Группы обязательств по срочности:

I группа – кредиторская задолженность.

II группа – краткосрочные займы и кредиты со сроком погашения до года.

III группа - долгосрочные займы и кредиты со сроком погашения более года.

IV группа - обязательства перед учредителями.

Выделенные группы активов и обязательств должны соответствовать между собой в следующей пропорции:

$$A1 > П1; A2 > П2; A3 > П3; A4 < П4.$$

Таблица 8 – Анализ ликвидности баланса (тыс. руб.)

На 01.01.2010г.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1		
A2		П2		
A3		П3		
A4		П4		
На 01.01.2011г.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1	10869	
A2		П2	0	
A3		П3	392	
A4		П4	29848	

### Задание 10.

*Проведите анализ ликвидности баланса по предлагаемой методике. Сделайте выводы.*

Расчет коэффициентов ликвидности позволяет оценить способность предприятия рассчитываться по своим долгосрочным обязательствам (таблица 9).

Таблица 9 – Показатели ликвидности и платежеспособности

Показатель	2010	2011	Абсолютное отклонение.	Темп роста, %
Чистый оборотный капитал (ЧОК), тыс.руб.				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент срочной ликвидности				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				

Доля оборотных средств в активах				
Доля запасов в оборотных активах				

### Задание 11.

*Проведите расчет показателей ликвидности. Сделайте выводы.*

Залогом стабильного развития предприятия служит его финансовая устойчивость, т.е. такое состояние, которое гарантирует его платежеспособность. Проведем расчет и анализ основных показателей финансовой устойчивости предприятия, результаты расчета представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Показатели финансовой устойчивости (тыс. руб.)

Показатель	2010	2011	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Собственные оборотные средства (СОС)				
Собственные и долгосрочные заемные источники формирования оборотных средств (СДОС)				
Источники формирования оборотных средств (ООС)				
Коэффициент автономии				
Коэффициент маневренности СОС				
Коэффициент заемных средств				
Коэффициент финансирования				
Коэффициент концентрации заемного капитала				

### Задание 12.

*Проведите расчет показателей финансовой устойчивости. Сделайте выводы.*

### 6 Анализ эффективности использования основных и оборотных средств

Имущественный комплекс ОАО «Аскольд» образован в основном за счет имущества, полученного в период его создания и развития. В период реформ и акционирования имущественный комплекс был сформирован учредителями в качестве взноса в его уставный капитал. Информация о составе и структура имущественного комплекса ОАО «Аскольд» приведена в таблице 11.

Таблица 11 – Состав и структура имущественного комплекса ОАО «Аскольд»

Показатель	На начало периода		На конец периода		Изменение		Темп роста, %
	тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля	
Внеоборотные активы							
Основные средства							
Незавершенное строительство							
Отложенные налоговые активы							
ИТОГО							
Оборотные активы							
Запасы							
НДС по приобретенным ценностям							
Краткосрочные фин. вложения							
Дебиторская задолженность							
Денежные средства							
Прочие оборотные активы							
ИТОГО							
ВСЕГО							

### Задание 13.

*На основе данных отчетности, проведите анализ динамики и структуры имущественного комплекса. Сделайте выводы.*



Анализ эффективности использования основных средств, в основном, проводится через расчет показателей фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности (таблица 12).

Таблица 12 – Показатели эффективности использования основных средств

Показатель	2010	2011	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.				
Численность, чел.				
Среднегодовая выработка на 1 работника, тыс. руб.				
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.				
Фондоотдача, руб.				
Фондоемкость, руб.				
Фондорентабельность, %				
Фондовооруженность, тыс. руб.				
Коэффициент обновления, %				
Коэффициент выбытия, %				
Коэффициент годности, %				
Коэффициент износа, %				

#### **Задание 14.**

*На основе данных отчетности, проведите расчет показателей эффективности использования основных средств. Сделайте выводы.*

Для характеристики эффективности использования оборотных средств используются показатели оборачиваемости, загрузки, длительности оборота (таблица 13).

Таблица 13 – Показатели эффективности элементов оборотных средств

Показатель	2010	2011	Отклонение
Коэффициент оборачиваемости общий			
Коэффициент загрузки			
Коэффициент оборачиваемости запасов			
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности			
Период оборота общий, дней			
Период оборота запасов, дней			
Период оборота дебиторской задолженности, дней			
Период оборота кредиторской задолженности, дней			
Длительность операционного цикла, дней			
Длительность финансового цикла, дней			

#### **Задание 15.**

*На основе данных отчетности, проведите эффективность использования оборотных средств. Сделайте выводы.*

#### **Выводы по финансовому анализу**

#### **Задание 16.**

*Сформулируете системные выводы о финансовом состоянии предприятия.*

#### **Задание 17.**

*Какие мероприятия можно предложить предприятию для дальнейшего развития.*

**Бухгалтерский баланс ОАО «Аскольд»  
за 2011 год**

В тысячах рублей

	На 01.01.2011г.	На 31.12.2011г.
<b>АКТИВ</b>		
Основные средства	40630	42985
Незавершенное строительство	1314	5346
Отложенные налоговые активы	168	151
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>42112</b>	<b>48482</b>
Запасы	140090	167602
НДС по приобретенным ценностям	2741	137
Дебиторская задолженность	54060	103058
Краткосрочные фин. вложения	0	2629
Денежные средства	12504	13643
Проч. оборотные активы	12720	424
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>222115</b>	<b>287493</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>264227</b>	<b>335975</b>
<b>ПАССИВ</b>		
Уставный капитал	120	10308
Добавочный капитал	64028	30495
Резервный капитал	18	18
Нераспределенная прибыль	-11064	22856
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>53102</b>	<b>63077</b>
Займы и кредиты	0	24000
Отложенные налоговые обязательства	3200	3070
Проч. долгосрочные обязательства	12669	0
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>15869</b>	<b>27070</b>
Займы и кредиты	4476	28538
Кредиторская задолженность	190780	216690
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>195256</b>	<b>245228</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>264227</b>	<b>335975</b>

**Отчет о прибылях и убытках ОАО «Аскольд»  
за 2011 год**

В тысячах рублей

Показатель	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Выручка от реализации продукции	455421	325228
Себестоимость продукции	430357	311063
Валовая прибыль	25064	14165
Коммерческие расходы	4356	1875
Прибыль (убыток) от продаж	20708	12290
Проценты к получению	910	89
Проценты к уплате	5172	6566
Прочие доходы	8376	14458
Прочие расходы	18823	15169
Прибыль (убыток) до налогообложения	5999	5102
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	5661	4970
Чистая прибыль (убыток)	338	132

## Кейс №4 «Экономический анализ ОАО «Завод «Варяг»»

### 1 Организационно-правовая и технико-экономическая характеристика предприятия

История предприятия начинается со второй середины 20-го века, когда в 1969 году ЦК КПСС и Совет Министров СССР приняли решение о строительстве завода корабельной аппаратуры «Дельфин» во Владивостоке. В первый же год работы завод «Дельфин» был переименован в завод «Восток». Но и это название долго не продержалось, и в 1972 году завод принял своё историческое имя «Варяг», который носит и сегодня. По итогам преобразований и рыночных реформ сегодняшнее наименование предприятия - Открытое акционерное общество «Завод «Варяг», сокращение наименование ОАО «Завод «Варяг».

Уставный капитал ОАО «Завод «Варяг» состоит из 104806600 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль. Таким образом, размер уставного капитала на текущую дату составляет 104806600 рублей.

Основной вид деятельности ОАО «Завод «Варяг» - производство электрогидравлических систем управления кораблями новых поколений. Завод является специализированным предприятием в Управлении судостроительной промышленности по производству комплексных систем управления движением кораблей, а по производству электрогидравлических агрегатов – единственным предприятием в России.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 09 января 2004г. № 22-Р (в ред. распоряжения Правительства РФ от 05.10.2005 № 1590-р, Постановлений Правительства РФ от 28.12.2005 № 823, от 30.12.2005 №844) ОАО «Завод «Варяг» включено в «Перечень стратегических предприятий и организаций». Также ОАО «Завод «Варяг» имеет лицензии (№ 6169-С-ВТ-П от 22.01.2008 г. и № 6170-С-ВТ-Рм от 22.01.2008 г.) на осуществление производства и ремонта вооружения и военной техники (ремонт систем управления кораблями, тренажеров корабельных систем управления, составных частей ракетных двигателей и двигательных установок).

В 2009 г. ОАО «Завод «Варяг» сертифицировано НО «Союзсерт» на соответствие системы менеджмента качества установленным требованиям. В настоящее время предприятие имеет сертификаты соответствия на СМК в системе «Оборонсертифика» применительно к проектированию, разработке, производству и ремонту продукции военной техники (№ 6300. 310664/RU от 05.09.2007 г.) и применительно к производству продукции гражданского назначения (№ 002789/RU от 20.01.2009 г.).

Предприятие также осуществляет работы и выпускает продукцию гражданского назначения. Таким образом, ОАО «Завод «Варяг» является современным высокотехнологичным предприятием, эффективно работает на рынке оборонных заказов, а также для рыночного сектора экономики.

Анализ технико-экономических показателей позволяет провести анализ выручки от реализации услуг, затрат на их производство, эффективность использования фондов предприятия, эффективность труда, оценить эффективность и финансовый результат деятельности предприятия (таблица 1).

Таблица 1– Основные технико-экономические показатели ОАО «Завод «Варяг» (тыс. руб.)

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста,%
Выручка от реализации продукции	227 656	374 927		
Себестоимость продукции	146 354	297 689		
Прибыль от продаж	81 302	77 238		
Прибыль до налогообложения	61 315	45 638		
Чистая прибыль	45 862	29 785		
Численность, чел.	459	473		

Среднегодовой фонд оплаты труда	58 012	104 397		
Среднегодовая стоимость основных фондов	125 618	138 312		
Затраты на 1 рубль выручки, руб.				
Среднегодовой уровень оплаты труда 1 работника				
Среднегодовая выработка на 1 работника				
Прибыль от продаж на 1 работника				
Фондоотдача, руб.				
Фондоёмкость, руб.				
Фондорентабельность, %				
Фондовооруженность				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность производства, %				
Рентабельность продукции, %				

### Задание 1.

Проведите расчет ТЭП, сделайте выводы на основе горизонтального и факторного анализа.

### 2 Анализ выручки и себестоимости реализации продукции

Целью анализа выручки от производства и реализации продукции и затрат на ее производство и реализацию является определение возможностей увеличения объемов реализации продукции, расширения доли рынка при максимальном использовании производственных мощностей и как результат - увеличение прибыли предприятия.

Объектами анализа выручки и себестоимости являются: объем и структура реализованной продукции, длительность операционного цикла, динамика и структура затрат.

От величины объема реализации зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности, показатели оборачиваемости и рентабельности. По этому показателю судят о значимости предприятия на рынке.

Основными заказчиками и потребителями продукции, изготавливаемой и поставляемой ОАО «Завод «Варяг», являются заводы и верфи судостроительной промышленности страны. Состояние судостроительной отрасли, наличие у судостроительных заводов заказов на постройку кораблей и судов, перспективы развития судостроения в стране прямым образом определяют текущее экономическое положение и перспективы развития предприятия. Также предприятие выполняет работы и выпускает продукцию гражданского характера (таблица 2).

Таблица 2 – Динамика структуры товарных групп продукции

Наименование товарной группы	2009		2010		Абсолютное отклонение	
	тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля %
Оборонный заказ	147 976		221 207			
Производство и ремонт сложного оборудования и электронных систем	27 319		48 741			
Средства технологического оснащения	15 936		33 743			
Теплоизоляционные плиты из экструдированного пенополистирола (XPS)	20 489		41 242			
Комплекующие для ПВХ конструкций	9 106		18 746			
Полимерн. контейнеры	6830		11248			
ИТОГО	227 656		374 927			

### Задание 2.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре выручки от реализации услуг.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию.

Состав затрат, включаемых в себестоимость, определяется нормативными актами. В России действует Постановление Правительства РФ от 5 августа 1992 года «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ и услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли». В каждой отрасли имеются свои специфические особенности при калькуляции себестоимости выпускаемой продукции.

Себестоимость продукции выступает качественной характеристикой деятельности производителя, показателем конкурентоспособности. Анализ себестоимости – один из ключевых моментов, на нем базируется анализ прибыли предприятия (таблица 3).

Таблица 3 – Динамика себестоимости продукции ОАО «Завод «Варяг» (тыс. руб.)

Наименование статьи	2009	2010	Изменение за период	Темп роста, %
Себестоимость, всего, т.ч.:	146 354	297 689		
Материалы и комплектующие	63 761	136 241		
Электроэнергия	6 450	24 058		
Затраты на оплату труда	58 012	104 397		
Отчисления в соц. фонды	15 261	27 527		
Амортизация	2 425	5 129		
Прочие затраты	445	337		

### Задание 3.

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре затрат предприятия.*

Взаимосвязь себестоимости продукции и эффективности использования производственных ресурсов можно установить, если показатель затрат на 1 руб. объема продукции разложить на отдельные элементы затрат по модели, предложенной Никольской Э.В., опубликованной в журнале «Экономический анализ: теория и практика №5 (86) 2007г.»:

$$C \text{ руб.} = C / Q = C_m / Q + (C_o + C_{отч}) / Q + C_{ам} / Q + C_{спроч} / Q + C_{др} / Q$$

Где: C руб. – затраты на 1 рубль товарной продукции;

C – себестоимость продукции, тыс.руб.

Q – выручка от реализации, тыс.руб.

C<sub>м</sub> – материальные затраты, тыс.руб.

C<sub>о</sub> – затраты на оплату труда, тыс.руб.

C<sub>отч</sub> – начисление ЕСН, тыс.руб.

C<sub>ам</sub> – амортизация, тыс.руб.

C<sub>спроч</sub> – прочие расходы, тыс.руб.

C<sub>др</sub> – другие расходы, тыс.руб.

### Задание 4.

*Проведите анализ удельных затрат на 1 рубль выручки. Сделайте выводы.*

## 3 Анализ финансовых результатов

Источником информации для проведения анализа финансовых результатов является бухгалтерская форма №2 – «Отчет о прибылях и убытках». Таблица 4.

Таблица 4 – Показатели формирования финансовых результатов

Показатель	2009		2010		Изменение		Темп роста, %
	тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля, %	
Выручка от реализации	227 656		374 927				
Себестоимость продукции	146 354		297 689				
Прибыль от продаж	81 302		77 238				
Проценты к получению	495		774				
Проценты к уплате	5 028		633				
Доходы от участия в других организациях	6 936		7 336				
Прочие доходы, всего	3839		1876				
Прочие расходы, всего	26 229		40 953				
Прибыль до налогообложения	61 315		45 638				
Чистая прибыль	45 862		29 785				

### Задание 5.

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы.*

Прибыль - важный показатель, характеризующий финансовый результат деятельности организации. Это находит отражение в бухгалтерском учете и отчетности. Одним из основных показателей прибыли, отражаемой в бухгалтерской отчетности, является прибыль (убыток) от продаж. Прибыль от продаж характеризует эффективность основной деятельности организации и определяется как разница между валовой прибылью, коммерческими расходами и управленческими расходами.

На изменение прибыли от продаж влияют разные факторы, основными из которых являются:

- изменение отпускных цен на реализованную продукцию;
- изменение объема продукции (по базовой себестоимости);
- изменение объема продукции, обусловленное изменениями в структуре продукции;
- изменение себестоимости единицы продукции;
- изменение себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции;
- изменение цен на материалы, тарифы, услуги;
- нарушение хозяйственной дисциплины.

Проведем факторный анализ влияния изменения объемов и цен на формирование прибыли от продаж (таблица 5).

Таблица 5 – Факторный анализ прибыли от продаж (тыс. руб.)

Показатель	Обозначение показателя	Метод расчета	Значение
Данные для расчета			
Выручка отчетного года	N1		374 927
Выручка базисного периода	N0		227 656
Выручка отчетного периода в базисных ценах	N10		297 561
Себестоимость отчетного периода	C1		297 689
Себестоимость базисного периода	C0		146 354
Себестоимость отчетного периода в базисных ценах	C10		215 717
Прибыль от продаж базисного периода	P0		81 302
Коэффициент роста объема реализации в оценке по себестоимости	K1	C1/C0	
Коэффициент роста объема реализации в оценке по отпускной стоимости	K2	N10/N0	

Расчет факторов:			
- изменение цен	P1	N1-N10	
- изменение объемов реализации	P2	P0*(K1-1)	
- изменения структуры продаж	P3	P0*(K2-K1)	
- изменение уровня затрат	P4	C10-C1	
- изменение структуры затрат	P5	C0*K2-C10	
Общее изменение прибыли от продаж за отчетный период	P	P1+P2+P3+P4+P5	

### Задание 6.

Согласно данным таблицы, проведите факторный анализ прибыли. Сделайте выводы.

Результативность и экономическая целесообразность функционирования организации измеряются как абсолютными, так и относительными показателями, к которым относят показатели рентабельности (таблица 6).

Таблица 6 – Показатели рентабельности ОАО «Завод «Варяг»

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Прибыль от продаж, тыс. руб.				
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.				
Чистая прибыль, тыс.руб.				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность производства, %				
Рентабельность продукции, %				
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (ROTA), %				
Рентабельность собственного капитала (ROE), %				
Рентабельность совокупного капитала (ROA), %				

### Задание 7.

Проведите расчет показателей рентабельности. Сделайте выводы.

## 4 Анализ баланса

Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала, т.е. пассивов). Эти сведения предоставляются в балансе предприятия – Ф№1 «Бухгалтерский баланс». Сравнительный анализ баланса включает показатели горизонтального и вертикального анализа, активно используемого в практической деятельности предприятий. Выделяют следующие показатели баланса: показатели структуры баланса; показатели динамики баланса; показатели структурной динамики баланса (таблица 7).

Таблица 7 – Динамика и структура баланса ОАО «Завод «Варяг» (тыс. руб.)

	Код	2009		2010		Изменение		Темп роста, %
		тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля	
АКТИВ								
Основные средства	120	125618		138312				
Незавершенное строительство	130	49965		36786				
Доходные вложения в мат. ценности	135	3360		3327				
Долгосрочные фин. вложения	140	11024		10800				
Отложенные налоговые активы	145	510		510				
ИТОГО по разделу I	190	190477		189735				
Запасы	210	250948		235969				

Дебиторская задолженность	240	82801		89679				
Краткосрочные фин. вложения	250	6439		2360				
Денежные средства	184	184		40 235				
ИТОГО по разделу I	290	340372		368243				
БАЛАНС	300	530849		557978				
ПАССИВ	Код							
Уставный капитал	410	104807		104807				
Добавочный капитал	420	118443		118446				
Резервный капитал	430	15721		15721				
Нераспределенная прибыль	455	98317		128102				
ИТОГО по разделу III	490	337288		367076				
Займы и кредиты	510	0		12732				
Отложенные налоговые обязательства	515	3577		3638				
ИТОГО по разделу IV	590	3577		16370				
Кредиторская задолженность	620	189984		174532				
ИТОГО по разделу V	690	189984		174532				
БАЛАНС	700	530849		557978				

### Задание 8.

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Сделайте выводы об эффективности деятельности предприятия.*

### 5 Коэффициентный анализ

Способность предприятия отвечать по своим обязательствам характеризуется показателями ликвидности и финансовой устойчивости. Ликвидность - это скорость обращения активов предприятия в денежные средства. Отсюда суть определения ликвидности предприятия состоит в том, чтобы составить таблицу, в которой нужно представить группировку активов предприятия по степени ликвидности. Принято выделять следующие группы ликвидности активов.

I группа. В нее входят наиболее ликвидные активы: денежные средства, финансовые вложения.

II группа. В нее входят быстрореализуемые активы: краткосрочная дебиторская задолженность, суммы по статье «товары отгруженные» и др.

III группа. В нее входят медленно реализуемые активы: запасы, незавершенное производство, готовая продукция.

IV группа. К этой группе относятся труднореализуемые активы: основные средства, нематериальные активы, капитальное строительство, сюда же относят долгосрочную дебиторскую задолженность и др. активы.

Группы обязательств по срочности:

I группа – кредиторская задолженность.

II группа – краткосрочные займы и кредиты со сроком погашения до года.

III группа - долгосрочные займы и кредиты со сроком погашения более года.

IV группа - обязательства перед учредителями.

Выделенные группы активов и обязательств должны соответствовать между собой в следующей пропорции:

$A1 > П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 < П4$ .



Таблица 8 – Анализ ликвидности баланса (тыс. руб.)

На 01.01.2010г.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1		
A2		П2		
A3		П3		
A4		П4		
На 01.01.2011г.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1		
A2		П2		
A3		П3		
A4		П4		

**Задание 9.**

*Проведите анализ ликвидности баланса по предлагаемой методике. Сделайте выводы.*

Результаты расчета и анализа основных показателей ликвидности и платежеспособности предприятия представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели ликвидности и платежеспособности

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение.	Темп роста, %
Чистый оборотный капитал (ЧОК), тыс.руб.				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент срочной ликвидности				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
Доля оборотных средств в активах				
Доля запасов в оборотных активах				

**Задание 10.**

*Проведите расчет показателей ликвидности. Сделайте выводы.*

Залогом стабильного развития предприятия служит его финансовая устойчивость, т.е. такое состояние, которое гарантирует его платежеспособность. Проведем расчет и анализ основных показателей финансовой устойчивости предприятия, результаты расчета представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Показатели финансовой устойчивости (тыс. руб.)

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Собственные оборотные средства (СОС)				
Собственные и долгосрочные заемные источники формирования оборотных средств (СДОС)				
Источники формирования оборотных средств (ООС)				
Коэффициент автономии				
Коэффициент маневренности СОС				
Коэффициент заемных средств				
Коэффициент финансирования				
Коэффициент концентрации заемного капитала				

**Задание 11.**

*Проведите расчет показателей финансовой устойчивости. Сделайте выводы.*

## 6 Анализ эффективности использования основных и оборотных средств

Имущественный комплекс ОАО «Завод Варяг» образован в основном за счет имущества, полученного в период его создания и развития. В период реформ и акционирования имущественный комплекс был сформирован учредителями в качестве взноса в его уставный капитал (таблица 11).

Таблица 11 – Состав и структура имущественного комплекса ОАО «Завод «Варяг»

Показатель	На начало периода		На конец периода		Изменение		Темп роста, %
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %;	тыс. руб.	доля	
<b>Внеоборотные активы</b>							
Основные средства	125618		138312				
Незавершенное строительство	49965		36786				
Доходные вложения в мат. ценности	3360		3327				
Долгосрочные фин. вложения	11024		10800				
Отложенные налоговые активы	510		510				
<b>ИТОГО</b>	<b>190477</b>		<b>189735</b>				
<b>Оборотные активы</b>							
Запасы	250948		235969				
Дебиторская задолженность	82801		89679				
Краткосрочные фин. вложения	6439		2360				
Денежные средства	184		40 235				
<b>ИТОГО</b>	<b>340372</b>		<b>368243</b>				
<b>ВСЕГО</b>	<b>530849</b>		<b>557978</b>				

### Задание 12.

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ имущественного комплекса.*

*Сделайте выводы о структуре, источниках формирования.*

Анализ эффективности использования основных средств, в основном, проводится через расчет показателей фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности (таблица 12).

Таблица 12 – Показатели эффективности использования основных средств

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.				
Численность, чел.				
Среднегодовая выработка на 1 работника, тыс. руб.				
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.				
Фондоотдача, руб.				
Фондоемкость, руб.				
Фондорентабельность, %				
Фондовооруженность, тыс. руб.				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность производства, %				

Рентабельность продукции, %				
Коэффициент обновления, %				
Коэффициент выбытия, %				
Коэффициент годности, %				
Коэффициент износа, %				

### Задание 13.

На основе данных отчетности, проведите расчет показателей эффективности использования основных средств. Сделайте выводы.

Оборотные средства – это часть средств производства, потребляемая в течение производственного цикла. Основными особенностями оборотных средств предприятия является их полное потребление и перенос стоимости на созданную продукцию. Так же оборотные средства изменяют свою форму с денежной на товарную и с товарной на денежную в течение одного оборота.

Для характеристики эффективности использования оборотных средств используются следующие основные показатели: коэффициент оборачиваемости, коэффициент загрузки, длительность оборота (таблица 13).

Таблица 13 – Показатели эффективности использования оборотных средств

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение.	Темп роста, %
Коэффициент оборачиваемости				
Коэффициент загрузки				
Длительность оборота, дней				

### Задание 14.

На основе данных отчетности, проведите эффективности использования оборотных средств. Сделайте выводы.

Также для оценки эффективности использования оборотных средств, проведем анализ оборачиваемости по элементам оборотных средств ОАО «Завод «Варяг» (таблица 14).

Таблица 14 – Показатели оборачиваемости элементов оборотных средств

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение.	Темп роста, %
Коэффициент оборачиваемости общий				
Коэффициент оборачиваемости запасов				
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности				
Период оборота общий, дней				
Период оборота запасов, дней				
Период оборота дебиторской задолженности, дней				

### Задание 15.

На основе данных отчетности, проведите эффективности использования элементов оборотных средств. Сделайте выводы.

### Выводы по финансовому анализу

#### Задание 16.

Сформулируете системные выводы о финансовом состоянии предприятия.

#### Задание 17.

Какие мероприятия можно предложить предприятию для дальнейшего развития.

**Бухгалтерский баланс ОАО «Завод «Варяг» на 31.12.2010г. (тыс. руб)**

	Код	На 01.01.2010г.	На 31.12.2010г.
<b>АКТИВ</b>			
Основные средства	120	125618	138312
Незавершенное строительство	130	49965	36786
Доходные вложения в мат. ценности	135	3360	3327
Долгосрочные фин. вложения	140	11024	10800
Отложенные налоговые активы	145	510	510
ИТОГО по разделу I	190	190477	189735
Запасы	210	250948	235969
Дебиторская задолженность	240	82801	89679
Краткосрочные фин. вложения	250	6439	2360
Денежные средства	260	184	40 235
ИТОГО по разделу II	290	340372	368243
БАЛАНС	300	530849	557978
<b>ПАССИВ</b>			
Уставный капитал	410	104807	104807
Добавочный капитал	420	118443	118446
Резервный капитал	430	15721	15721
Нераспределенная прибыль	455	98317	128102
ИТОГО по разделу III	490	337288	367076
Займы и кредиты	510	0	12732
Отложенные налоговые обязательства	515	3577	3638
ИТОГО по разделу IV	590	3577	16370
Кредиторская задолженность	620	189984	174532
ИТОГО по разделу V	690	189984	174532
БАЛАНС	700	530849	557978

**Отчет о прибылях и убытках ОАО «Завод «Варяг» за 2010 г. (тыс. руб)**

Показатель	Код	За отчетный период	За предшествующий период
Выручка от реализации продукции (услуг)	010	374 927	227 656
Себестоимость продукции (услуг)	020	297 689	146 354
Валовая прибыль	029	77 238	81 302
Прибыль от продаж	050	77 238	81 302
Проценты к получению	060	774	495
Проценты к уплате	070	633	5 028
Доходы от участия в других организациях	080	7 336	6 936
Прочие доходы, всего	090	1876	3839
Прочие расходы, всего	100	40 953	26 229
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	38 161	58 912
Налог на прибыль и иные платежи	150	15 853	15 452
Чистая прибыль	190	29 785	45 862

## 1 Организационно-правовая и технико-экономическая характеристика предприятия

История создания Спасского цементного завода как промышленного предприятия началась в 1932 году. Далее, в ходе работы наименование предприятия и его организационно-правовая форма претерпевала ряд изменений и в 1992 году Производственное объединение «Спасскцемент» было преобразовано в Акционерное общество открытого типа на неограниченный срок действия. Настоящее наименование ОАО «Спасскцемент» предприятие получило в 1996г. после изменения организационно-правовой формы в связи с изменением законодательства Российской Федерации.

Преобладающей и имеющей приоритетное значение для ОАО «Спасскцемент» является деятельность по производству цемента. ОАО «Спасскцемент» является одним из крупнейших производителей цемента в России. По величине проектных мощностей среди цементных предприятий России (их 48) ОАО «Спасскцемент» находится в первой десятке, по объемам производства цемента – во второй десятке, по проценту загруженности мощностей по производству цемента – в четвертой десятке предприятий.

Уставный капитал ОАО «Спасскцемент» состоит из 581 715 000 штук обыкновенных бездокументарных акций по номинальной стоимости одной акции 0,4 рубля (сорок копеек). Таким образом, уставный капитал ОАО «Спасскцемент» составляет 232 686 000 рублей.

Основными видами деятельности, согласно Уставу ОАО «Спасскцемент», являются:

- производство горных работ;
- разработка месторождений полезных ископаемых открытым способом;
- производство маркшейдерских работ при строительстве и реконструкции предприятий по добыче полезных ископаемых;
- обработка, производство, торговля, распределение, маркетинг и использование цемента, клинкера, бетонных заготовок, заполнителей, шлакобетонных блоков, готовых строительных конструкций и товарного бетона;
- производство известковой муки для сельского хозяйства;
- оказание транспортных, складских, инжиниринговых и других услуг;
- обучение и стажировка технического и коммерческого персонала в области производства и продажи цемента, клинкера и связанных с цементом изделий, а также в области управления;
- осуществление всех видов внешнеэкономических операций, включая импорт и экспорт цемента, клинкера и связанных с цементом изделий, других товаров, ноу-хау и услуг;
- выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, проектно-изыскательских, технологических и других работ;
- эксплуатация объектов котлонадзора и подъемных сооружений;
- оптовая и розничная торговля;
- проектное финансирование в области строительных материалов;
- выполнение строительных, монтажных, ремонтных работ;
- осуществление комиссионно-посреднической деятельности;
- осуществление оздоровительной и лечебной деятельности.

Анализ технико-экономических показателей позволяет провести анализ выручки от реализации услуг, затрат на их производство, эффективность использования фондов предприятия, эффективность труда, оценить эффективность и финансовый результат деятельности предприятия (таблица 1).

**Таблица 1 - Основные технико-экономические показатели ОАО  
«Спасскцемент»**

Наименование показателя	2006г.	2007г.	Абсолютное отклонение.	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции (услуг), тыс. руб.	1435219	1702830		
Наименование показателя	2006г.	2007г.	Абсолютное отклонение.	Темп роста, %
Себестоимость продукции (услуг), тыс. руб.	982529	1024748		
Прибыль от продаж, тыс. руб.	302471	463256		
Чистая прибыль, тыс. руб.	30928	289704		
Среднесписочная численность работающих, чел.	1572	1524		
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	149492	190120		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	274276	410189		
Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб.				
Среднегодовая выработка на 1 работника, тыс. руб.				
Среднегодовой уровень оплаты труда 1 работающего, тыс. руб.				
Фондоотдача, руб./руб.				
Фондоемкость, руб./руб.				
Фондовооруженность тыс. руб./чел.				
Рентабельность продаж %				

### **Задание 1.**

*Проведите расчет ТЭП, сделайте выводы на основе горизонтального и факторного анализа.*

### **2 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов**

На результаты производственно-хозяйственной деятельности организации, динамику выполнения планов производства оказывает влияние степень использования трудовых ресурсов (таблица 2).

**Таблица 2 - Анализ основных показателей эффективности труда**

Показатель	2006г.	2007г.	Абсолютное отклонение.	Темп роста, %
Среднесписочная численность, чел.				
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.				
Среднегодовая выработка на 1 работника, тыс. руб.				
Фондовооруженность тыс. руб./чел.				
Доля затрат на оплату труда в себестоимости продукции, %				
Средняя заработная плата 1 работника, рублей				

### **Задание 2.**

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре персонала предприятия.*

Основные задачи анализа использования трудовых ресурсов состоят в том, чтобы наиболее точно оценить выполнение установленных заданий и выявить резервы дальнейшего роста производительности труда и экономного расходования фонда заработной платы, увеличения производства продукции (таблица 3).

**Таблица 3 – Анализ эффективности использования трудовых ресурсов**

Показатель	2006г.	2007г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Среднесписочная численность, чел.				
Среднегодовой фонд оплаты труда, тыс. руб.				
Среднегодовая выработка на 1 работника, тыс. руб.				
Фондовооруженность тыс. руб./чел.				
Доля затрат на оплату труда в себестоимости услуг, %				

Средняя заработная плата 1 работника, рублей				
---	--	--	--	--

### Задание 3.

*Проведите расчет показателей, горизонтальный анализ. Сделайте выводы о показателях эффективности труда.*

#### 3 Анализ выполнение производственной программы

Целью анализа реализации продукции является определение возможностей увеличения объемов реализации продукции, расширение доли рынка при максимальном использовании производственных мощностей и как результат - увеличение прибыли предприятия.

От величины объемов реализации зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности, показатели оборачиваемости и рентабельности. По этому показателю судят о значимости предприятия на рынке.

Поставки основной продукции ОАО «Спасскцемент» - цемента различных марок, производятся преимущественно на рынок Дальнего Востока России: Приморский и Хабаровский края, Камчатская, Магаданская, Амурская и Сахалинская область, Еврейская автономная область, Чукотский автономный округ. На иные рынки сбыта поставка цемента затруднена из-за удорожания из-за транспортных расходов. Наиболее значительные рынки для ОАО «Спасскцемент» - это Приморье, Хабаровский край, Сахалинская и Амурская области. Основным видом продукции является производство цемента и клинкера (полуфабрикат).

Проведем анализ выполнения производственной программы предприятия за 2006-2007гг. в натуральном выражении (таблице 4).

Таблица 4 - Анализ выполнения производственной программы ОАО «Спасскцемент»

Виды продукции	2006г.	2007г.	Абс. откл.	Темп роста,%	Структура %	
					2006г.	2007г.
Производство цемента, тыс. тонн	743,3	763,4				
Клинкер на сторону, тыс. тонн	48,5	50,40				
Прочая продукция, тыс. тонн	22,4	24,8				
Итого						
Среднегодовая цена цемента, тыс.руб./тонна	814,2	838,6				
Среднегодовая цена клинкера, руб.	1,674	1,874				

### Задание 4.

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре выручки от реализации продукции.*

Целью анализа выручки от производства и реализации продукции и затрат на ее производство и реализацию является определение возможностей увеличения объемов реализации продукции, расширения доли рынка при максимальном использовании производственных мощностей и как результат - увеличение прибыли предприятия.

Объектами анализа выручки и себестоимости являются: объем и структура реализованной продукции, длительность операционного цикла, динамика и структура затрат.

От величины объема реализации зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности, показатели оборачиваемости и рентабельности. По этому показателю судят о значимости предприятия на рынке.

Таблица 5 – Динамика изменения выручки от реализации продукции ОАО «Спасскцемент» (тыс. руб)

Выручка от реализации	2006г.	2007г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
цемент	1244284	1430554		
klinker	53219,05	69129,9		
прочая продукция	137715,8	203146,4		
Итого	1435219	1702830		

### Задание 5.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре выручки от реализации продукции.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. Основными ее составляющими являются затраты, связанные с использованием в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также затрат на ее производство и реализацию.

Состав затрат, включаемых в себестоимость, определяется нормативными актами. В России действует Постановление Правительства РФ от 5 августа 1992 года «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ и услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли». В каждой отрасли имеются свои специфические особенности при калькуляции себестоимости выпускаемой продукции (таблица 6).

Таблица 6 – Исполнение сметы затрат на производство и реализацию продукции (услуг) ОАО «Спасскцемент»

Показатель	2006г.	2007г.	Структура, %	
			2006г.	2007г.
Материальные затраты, в т.ч.	958539	807184		
-сырье, материалы	412172	359197		
-топливо	325903	298658		
-энергия	91061	79911		
- работы и услуги производственного характера	129403	69418		
Затраты на оплату труда	117512	150445		
ЕСН	31980	39875		
Амортизация	15495	21261		
Прочие затраты	13927	205426		
Всего себестоимость, тыс. руб.	1137453	1224191		

### Задание 6.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре затрат предприятия.

Взаимосвязь себестоимости продукции и эффективности использования производственных ресурсов можно установить, если показатель затрат на 1 руб. объема продукции разложить на отдельные элементы затрат по модели, предложенной Никольской Э.В., опубликованной в журнале «Экономический анализ: теория и практика №5 (86) 2007г.»:

$$C \text{ руб.} = C / Q = C_m / Q + (C_o + C_{отч}) / Q + C_{ам} / Q + C_{спроч} / Q + C_{др} / Q$$

где: C руб. – затраты на 1 рубль товарной продукции;

C – себестоимость продукции, тыс.руб.

Q – выручка от реализации, тыс.руб.

C<sub>м</sub> – материальные затраты, тыс.руб.



Со – затраты на оплату труда, тыс.руб.  
 Сотч – начисление ЕСН, тыс.руб.  
 Сам – амортизация, тыс.руб.  
 Спроч – прочие расходы, тыс.руб.  
 Сдр – другие расходы, тыс.руб.

### Задание 7.

*Проведите анализ удельных затрат на 1 рубль выручки. Сделайте выводы.*

## 4 Анализ формирования финансовых результатов и рентабельности

Источником информации для проведения анализа финансовых результатов является бухгалтерская форма №2 – «Отчет о прибылях и убытках» (таблица 7).

Таблица 7 – Формирование финансового результата ОАО «Спасскцемент»

Показатель	2009		2010		Изменение		Темп роста, %
	тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля, %	
Выручка от реализации							
Себестоимость продукции							
Валовая прибыль							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Прибыль от продаж							
Прочие доходы							
Прочие расходы							
Прибыль до налогообложения							
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи							
Чистая прибыль							

### Задание 8.

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы.*

Результативность и экономическая целесообразность функционирования организации измеряются как абсолютными, так и относительными показателями, к которым относят показатели рентабельности (таблица 8).

Таблица 8 – Показатели рентабельности ОАО «Спасскцемент»

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Прибыль от продаж, тыс. руб.				
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.				
Чистая прибыль, тыс.руб.				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность производства, %				
Рентабельность продукции, %				
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (ROTA), %				
Рентабельность собственного капитала (ROE), %				
Рентабельность совокупного капитала (ROA), %				

### Задание 9.

*Проведите расчет показателей рентабельности. Сделайте выводы.*

## 5 Анализ баланса

Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала, т.е. пассивов).

Эти сведения предоставляются в балансе предприятия – Ф№1 «Бухгалтерский баланс».

Сравнительный анализ баланса включает показатели горизонтального и вертикального анализа, активно используемого в практической деятельности предприятий.

Выделяют следующие показатели баланса: показатели структуры баланса; показатели динамики баланса; показатели структурной динамики баланса (таблица 9).

Таблица 9 – Динамика и структура баланса ОАО «Спасскцемент» (тыс. руб)

Наименование	Код	На 01.01.2007г		На 31.12.2007г.		Изменение		Темп роста, %
		тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля	
<b>АКТИВ</b>								
1. Внеоборотные активы								
1.1. Нематериальные активы	110							
1.2. Основные средства	120							
1.3. Незавершенное строительство	130							
1.4. Доходные вложения в материальные ценности	135							
1.5. Прочие внеоборотные активы	145							
Итого по I разделу	190							
2. Оборотные активы								
2.1. Запасы	210							
2.2. НДС	220							
2.3. Дебиторская задолженность	240							
2.4. Краткосрочные финансовые вложения	250							
2.5. Денежные средства	260							
Итого по II разделу	290							
<b>БАЛАНС</b>								
<b>ПАССИВ</b>								
3. Капитал и резервы								
3.1. Уставной капитал	410							
3.2. Добавочный капитал	420							
3.3. Резервный капитал	430							
Итого по разделу III	490							
4. Долгосрочные пассивы								
Итого по разделу IV	590							
5. Краткосрочные пассивы								
5.1. Заемные средства	610							
5.2. Кредиторская задолженность	620							
Итого по разделу V	690							
<b>БАЛАНС</b>	700							

### Задание 10.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Сделайте выводы об эффективности деятельности предприятия.

### 6 Коэффициентный анализ

Способность предприятия отвечать по своим обязательствам характеризуется показателями ликвидности и финансовой устойчивости. Ликвидность - это скорость обращения активов предприятия в денежные средства. Отсюда суть определения ликвидности предприятия состоит в том, чтобы составить таблицу, в которой нужно представить группировку активов предприятия по степени ликвидности. Принято выделять следующие группы ликвидности активов.

I группа. В нее входят наиболее ликвидные активы: денежные средства, финансовые вложения.

II группа. В нее входят быстрореализуемые активы: краткосрочная дебиторская задолженность, суммы по статье «товары отгруженные» и др.

III группа. В нее входят медленно реализуемые активы: запасы, незавершенное производство, готовая продукция.

IV группа. К этой группе относятся труднореализуемые активы: основные средства, нематериальные активы, капитальное строительство, сюда же относят долгосрочную дебиторскую задолженность и др. активы.

Группы обязательств по срочности:

I группа – кредиторская задолженность.

II группа – краткосрочные займы и кредиты со сроком погашения до года.

III группа - долгосрочные займы и кредиты со сроком погашения более года.

IV группа - обязательства перед учредителями.

Выделенные группы активов и обязательств должны соответствовать между собой в следующей пропорции:

$A1 > П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 < П4$ .

Таблица 10 – Анализ ликвидности баланса (тыс. руб.)

На 01.01.2007г.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1		
A2		П2		
A3		П3		
A4		П4		
На 31.12.2007г.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1		
A2		П2		
A3		П3		
A4		П4		

### Задание 11.

*Проведите анализ ликвидности баланса по предлагаемой методике. Сделайте выводы.*

Результаты расчета и анализа основных показателей ликвидности и платежеспособности предприятия представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Показатели ликвидности и платежеспособности

Показатель	2006	2007	Абсолютное отклонение.	Темп роста, %
Чистый оборотный капитал (ЧОК), тыс.руб.				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент срочной ликвидности				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
Доля оборотных средств в активах				
Доля запасов в оборотных активах				

### Задание 12.

*Проведите расчет показателей ликвидности. Сделайте выводы.*

Залогом стабильного развития предприятия служит его финансовая устойчивость, т.е. такое состояние, которое гарантирует его платежеспособность. Проведем расчет и анализ основных показателей финансовой устойчивости предприятия, результаты расчета представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Показатели финансовой устойчивости

В тысячах рублей

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Собственные оборотные средства (СОС)				
Собственные и долгосрочные заемные источники формирования оборотных средств (СДОС)				
Источники формирования оборотных средств (ООС)				

Коэффициент автономии				
Коэффициент маневренности СОС				
Коэффициент заемных средств				
Коэффициент финансирования				
Коэффициент концентрации заемного капитала				

### **Задание 13.**

*Проведите расчет показателей финансовой устойчивости. Сделайте выводы.*

Для целей понимания эффективности управления оборотными средствами, проведем расчет длительности операционного цикла. Длительность операционного цикла рассчитывается по формуле 1:

$$\text{ОЦ} = (\text{ДЗ} \cdot \text{T}) / \text{В} + (\text{З} \cdot \text{T}) / \text{С} \quad (1)$$

Где: ОЦ - длительность операционного цикла,  
ДЗ - дебиторская задолженность,  
Т - временной интервал,  
В – выручка от реализации,  
З - величина запасов по данным бухгалтерского баланса,  
С - себестоимость.

### **Задание 14.**

*Проведите расчет операционного цикла деятельности предприятия за анализируемые периоды. Сделайте выводы.*

Финансовый цикл учитывает сроки оплаты предпринимателем своих обязательств, т.е. погашение кредиторской задолженности поставщикам. Расчет финансового цикла подразумевает использование формулы 2:

$$\text{ФЦ} = \text{ОЦ} + \text{КЗ} \quad (2)$$

Где: ОЦ – операционный цикл;  
КЗ – период оборота кредиторской задолженности

### **Задание 15.**

*Проведите расчет финансового цикла деятельности предприятия за анализируемые периоды. Сделайте выводы.*

*Сделайте общие выводы по операционному и финансовому циклу предприятия.*

### **Выводы по финансовому анализу**

#### **Задание 16.**

*Сформулируете системные выводы о финансовом состоянии предприятия.*

#### **Задание 17.**

*Какие мероприятия можно предложить предприятию для дальнейшего развития.*

**Бухгалтерский баланс ОАО «Спасскцемент»  
на 31.12.2007г.**

В тысячах рублей

Статья баланса	Код	На 01.01.2007г	На 31.12.2007г.
<b>АКТИВ</b>			
1. Внеоборотные активы			
1.1. Нематериальные активы	110	1	1
1.2. Основные средства	120	274 276	410 189
1.3. Незавершенное строительство	130	75 150	31 259
1.4. Доходные вложения в материальные ценности	135	51 347	1 222 546
1.5. Прочие внеоборотные активы	145	1	1
Итого по I разделу	190	400 775	1 663 996
2. Оборотные активы			
2.1. Запасы	210	326 556	297 158
2.2. НДС	220	13 040	6 975
2.3. Дебиторская задолженность	240	235 469	259 358
2.4. Краткосрочные финансовые вложения	250	39 718	48 974
2.5. Денежные средства	260	3 424	7 151
Итого по II разделу	290	618 207	619 616
<b>БАЛАНС</b>		<b>1 018 982</b>	<b>2 283 612</b>
<b>ПАССИВ</b>			
3. Капитал и резервы			
3.1. Уставной капитал	410	232 686	232 686
3.2. Добавочный капитал	420	30 663	30 065
3.3. Резервный капитал	430	6 320	7 866
Итого по разделу III	490	381 663	671 367
4. Долгосрочные пассивы			
Итого по разделу IV	590	444 398	996 665
5. Краткосрочные пассивы			
5.1. Заемные средства	610	45 297	257 320
5.2. Кредиторская задолженность	620	147 624	358 260
Итого по разделу V	690	192 921	615 580
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>1 018 982</b>	<b>2 283 612</b>

**Отчет о прибылях и убытках ОАО «Спасскцемент»  
за 2007 г.**

В тысячах рублей

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За предшествующий период
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг	010	1 702 830	1 435 219
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	1 024 748	982 529
Валовая прибыль	029	678 082	452 690
Коммерческие расходы	030	86 812	43 046
Управленческие расходы	040	128 014	107 173
Прибыль (убыток) от продаж	050	463 256	302 471
<b>II. Операционные доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	10 203	3 918
Проценты к уплате	070	53 709	46 019
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	61 185	73 132
Прочие операционные расходы	100	87 767	237 846
<b>III. Внеоперационные доходы и расходы</b>			
Прочие внеоперационные доходы	120	-	-
Прочие внеоперационные расходы	130	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	393 168	95 656
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	103 464	64 728
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	289 704	30 928

## Кейс №6 «Экономические анализ ОАО Молочный завод «Уссурийский»»

### 1 Организационно-правовая и технико-экономическая характеристика предприятия

Молочный завод был основан 4 сентября 1948 года Приморским трестом мясной и молочной промышленности СССР как государственное предприятие. В соответствии с Указом Правительства РФ «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений в акционерное общество от 1 июля 1992 года №721, предприятие было преобразовано и зарегистрировано 5 ноября 1992 года постановлением №653, как ОАО Молочный завод «Уссурийский», учредителем акционерного общества выступил Комитет по управлению имуществом Приморского края.

ОАО Молочный завод «Уссурийский» находится в Дальневосточном экономическом регионе, в городе Уссурийске Приморского края, близ основных промышленных регионов таких городов как Владивосток, Артём, Арсеньев, Находка, Спасск-Дальний. По обеспечению производственных мощностей радиус доставки сырья не превышает 50 километров, что снижает транспортные расходы. Молочный завод занимает земельный участок 3,32 гектаров. Энергоснабжение осуществляется от городской электросети. Источник теплоснабжения - собственная котельная, водоснабжение централизованное. Сброс сточных вод производится в городской коллектор.

Основным видом деятельности является переработка молока. Рынком сбыта предприятия своей продукции являются города Уссурийск, Владивосток, Арсеньев и некоторые районы Приморского края.

Уставный капитал ОАО «Молочный завод «Уссурийский»» составляет 376 000 рублей, что соответствует 376 000 акциям номинальной стоимостью 1 рубль.

Основной целью предприятия является получение прибыли по средствам осуществления следующих видов финансово – хозяйственной деятельности:

- заготовка, переработка, производство и реализация молочной и другой сельскохозяйственной продукции;
- реализация промышленных и продовольственных товаров через собственную и арендуемую торговую сеть;
- маркетинг, коммерческая, посредническая деятельность.

Молочный завод занимается переработкой молока, как натурального, основными поставщиками которого являются сельскохозяйственные предприятия Уссурийского и Хорольского районов, так и сухого закупаемого в других районах России. Доля натурального сырья в общей массе сырья занимает более 98 %.

Молокозавод выпускает следующие виды продукции: масла животные, молоко, сливки, творог, сметана, мороженое, сыры плавленые, ряженка, варенец, простокваша, йогурты, десерты, горчица. Молочную продукцию завод реализует населению города Уссурийска и Приморского края через собственные торговые точки, а также завод производит реализацию мелким оптом предприятиям и организациям, осуществляющим розничную торговлю, и занимается благотворительностью.

В настоящее время производится более 30 наименований цельномолочной продукции, кисломолочной продукции, сливочного масла, мороженого и т.д. Проектная мощность завода составляет 50 тонн перерабатываемого молока в смену. Фактически же в зимний период перерабатывается 10 тонн молока, а в летний 40 тонн. Это связано с ярко выраженной сезонностью производства на сельскохозяйственных фермах.

Таблица 1 - Основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ОАО Молочный завод «Уссурийский»

Показатель	2007	2008	Абсолютное отклонение.	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции (услуг)	430503	559016		
Себестоимость продукции(услуг)	317001	445363		

Прибыль от продаж	69942	60279		
Среднесписочная численность работающих, чел.	377	367		
Фонд оплаты труда	83706	88109		
Среднегодовая стоимость ОПФ	72635	80057,5		
Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб.				
Среднегодовая выработка на 1 работника				
Среднегодовой уровень оплаты труда				
Фондоотдача, руб./руб.				
Фондоёмкость, руб./руб.				
Рентабельность продукции, %				
производства, %				
продаж, %				

### Задание 1.

Проведите расчет ТЭП, сделайте выводы на основе горизонтального и факторного анализа.

### 2 Анализ производства и реализации продукции

Объём любого производства перерабатывающего предприятия характеризуется товарной продукцией. Количество выпущенной и реализованной продукции определяется материально-технической базой предприятия; его организационно-техническим уровнем, эффективностью использования производственных ресурсов. В свою очередь, объём продукции влияет на все другие показатели деятельности: себестоимость, прибыль, рентабельность и финансовое состояние предприятия. В таблице 2 представлен ассортимент и структура товарной продукции ОАО Молочный завод «Уссурийский».

Таблица 2 - Структура товарной продукции на ОАО Молочный завод «Уссурийский» (тыс. руб.)

Вид продукции	2007		2008	
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %
Кисломолочная продукция	117046,9		143115	
Цельномолочная продукция (молоко)	83739,8		179733,6	
Масло сливочное	67060,3		91088,9	
Сметана	52895,6		47365,1	
Творожная продукция	44314,5		50163,4	
Мороженое	8919,8		19918,9	
Сыры	3862,9		5343,52	
Прочая продукция	5713		6399,5	
Итого	383552,8		543127,92	

### Задание 2.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре товарной продукции.

Себестоимость продукции - важнейший показатель экономической эффективности её производства, отражающий все стороны хозяйственной деятельности и аккумулирующий результаты использования всех производственных ресурсов (таблица 3).

Таблица 3 – Состав, структура и динамика расходов (тыс. руб.)

Показатель	2007		2008		Изм. ст-ры, %	Абс. откл.	Темп роста, %
	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %			
Материальные затраты	272112		412891				
Затраты на оплату труда	49051		54437				
Отчисления на социальные нужды	12467		13378				
Амортизация	15797		16020				
Прочие затраты	11134		2010				

Итого по элементам затрат	360561		498737				
---------------------------	--------	--	--------	--	--	--	--

### Задание 3.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре затрат предприятия.

Взаимосвязь себестоимости продукции и эффективности использования производственных ресурсов можно установить, если показатель затрат на 1 руб. объема продукции разложить на отдельные элементы затрат по модели, предложенной Никольской Э.В., опубликованной в журнале «Экономический анализ: теория и практика №5 (86) 2007г.»:

$$C \text{ руб.} = C / Q = C_m / Q + (C_o + C_{отч}) / Q + C_{ам} / Q + C_{спроч} / Q + C_{др} / Q$$

Где: C руб. – затраты на 1 рубль товарной продукции;

C – себестоимость продукции, тыс.руб.

Q – выручка от реализации, тыс.руб.

C<sub>м</sub> – материальные затраты, тыс.руб.

C<sub>о</sub> – затраты на оплату труда, тыс.руб.

C<sub>отч</sub> – начисление ЕСН, тыс.руб.

C<sub>ам</sub> – амортизация, тыс.руб.

C<sub>спроч</sub> – прочие расходы, тыс.руб.

C<sub>др</sub> – другие расходы, тыс.руб.

### Задание 4.

Проведите анализ удельных затрат на 1 рубль выручки. Сделайте выводы.

## 3 Анализ финансовых результатов и рентабельности

Источником информации для проведения анализа финансовых результатов является бухгалтерская форма №2 – «Отчет о прибылях и убытках» (таблице 4).

Таблица 4 - Анализ и динамика финансовых результатов (тыс. руб.)

Показатель	2007	2008	Абсолютные отклонения	Темп роста, %
Выручка от реализации товаров				
Себестоимость товаров				
Валовая прибыль				
Коммерческие расходы				
Прибыль от продаж				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Прибыль до налогообложения				
Текущий налог на прибыль				
Чистая прибыль				

### Задание 5.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы.

Так как прибыль является абсолютным показателем, то для анализа доходности используются группы относительных показателей – показатели рентабельности (таблица 5).

Таблица 5 - Коэффициенты рентабельности (%)

Показатель	2007	2008	Абсолютное отклонение
Рентабельность продаж			
Рентабельность активов			
Рентабельность продукции			
Рентабельность собственного капитала			
Рентабельность производства			



### Задание 6.

Проведите расчет показателей рентабельности. Сделайте выводы.

### 4 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

От обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависят объем и своевременность выполнения всех работ, степень использования оборудования, машин, механизмов и как следствие - объем производства продукции, ее себестоимость, прибыль и ряд других экономических показателей. В таблице 6 рассмотрим структуру и динамику трудовых ресурсов.

Таблица 6 - Структура и динамика трудовых ресурсов (чел)

Категории работников	2007		2008		Темп роста, %
	чел.	%	чел.	%	
Руководители и специалисты	72		71		
Рабочие основного производства	305		295		
Итого среднесписочная численность работников	377		367		

### Задание 7.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре персонала предприятия.

Эффективность использования трудовых ресурсов в значительной степени определяет производственные и экономические результаты предприятия, которые в конечном итоге выражаются в объемах произведенной продукции и затратах на ее производство. Основным показателем использования трудовых ресурсов служит производительность труда (таблица 7).

Таблица 7– Факторный анализ производительности труда (тыс. руб.)

Показатель	2007	2008	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Объем производства продукции				
Среднесписочная численность:				
Отработано дней одним работником за год	256	249		
Средняя продолжительность рабочего дня, час	7,85	7,8		
Общее количество отработанного времени				
Среднегодовая выработка на 1 работника				
Среднечасовая выработка работника				

### Задание 8.

Проведите расчет показателей эффективности, Сделайте выводы эффективности труда на предприятии.

### 5 Анализ баланса

Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала, т.е. пассивов). Эти сведения предоставляются в балансе предприятия – Ф.№1 «Бухгалтерский баланс». Сравнительный анализ баланса включает показатели горизонтального и вертикального анализа, активно используемого в практической деятельности предприятий. Выделяют следующие показатели баланса: показатели структуры баланса; показатели динамики баланса; показатели структурной динамики баланса (таблица 8).

Таблица 8 – Динамика и структура баланса ОАО «Молочный завод «Уссурийский»

Наименование	Код	На 01.01.2008г.		На 31.12.2008г.		Изменение		Темп роста, %
		тыс.руб.	доля,%	тыс.руб.	доля,%	тыс.руб.	доля	
<b>АКТИВ</b>								
I Внеоборотные активы								
Основные средства	120	45638		33103				
Незавершенное строительство	130	4343		1783				
Долгосрочные финансовые вложения	140	-		10382				
Отложенные налоговые активы	145	3		31				
Итого по разделу I	190	49984		45299				
IIоборотные активы								
Запасы, в том числе:	210	130954		107642				
сырьё, материалы	211	124599		106594				
затраты в незавершенном производстве	212	5382		118				
расходы будущих периодов	213	973		930				
НДС по приобретенным ценностям	220	5191		2161				
Краткосрочная дебиторская задолженность	240	121259		81569				
в том числе:								
покупатели и заказчики	241	88636		3765				
Краткосрочные финансовые вложения	250	10382		-				
Денежные средства	250	8525		18311				
Итого по разделу 2	290	276311		209683				
<b>БАЛАНС</b>	300	326295		254982				
<b>ПАССИВ</b>								
III Капитал и резерв								
Уставный капитал	410	376		376				
Добавочный капитал	420	17599		17599				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	450	63126		87253				
Итого по разделу 3.	490	81101		105228				
IV Долгосрочные обязательства								
Займы и кредиты	510	181532		109698				
Отложенные налоговые обязательства	515	11424		5585				
Итого по разделу 4.	590	192956		115283				
V Краткосрочные обязательства								
Займы и кредиты	610	-		-				
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	52238		34447				
поставщики и подрядчики	621	29964		15552				
задолженность перед персоналом организации	622	3556		3505				
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1877		1569				
задолженность по налогам и сборам	624	3805		5296				
прочие кредиторы	625	13036		8525				
Доходы будущих периодов	630	-		24				
Итого по разделу 5.	690	52238		34471				
<b>БАЛАНС</b>	700	326295		254982				

### Задание 9.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Сделайте выводы об эффективности деятельности предприятия.

### 6 Коэффициентный анализ

Ликвидность баланса - совокупность его статей и разделов, которая отражает скорость возврата в оборот денег, вложенных в различные виды имущества и обязательств. От того, сколько времени займет этот процесс, зависит степень ликвидности.

В ходе анализа сравнивается стоимость текущих активов (денежных средств, а также ТМЦ и дебиторской задолженности) с краткосрочными обязательствами в пассиве баланса. При этом первый показатель группируют по степени снижения ликвидности, а второй - по срочности погашения. Чтобы оценить ликвидность баланса, необходимо сравнить итоги сформированных групп по активу и пассиву. Группировка статей баланса:

Актив

A1 - наиболее ликвидные активы - все статьи движения денег и краткосрочные

финансовые вложения (ценные бумаги); стр.250+260

A2 - быстрореализуемые активы - дебиторская задолженность, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев с момента возникновения;

A3 – медленно реализуемые активы - запасы, НДС, дебиторская задолженность, платежи по которой ожидают более чем через 12 месяцев, прочие оборотные активы;

A4 - труднореализуемые - внеоборотные активы;

Пассив

П1 - наиболее срочные обязательства - кредиторская задолженность, задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов, прочие краткосрочные обязательства и ссуды, не погашенные в срок (указываются в справке к бухгалтерскому балансу);

П2 - краткосрочные пассивы – займы и кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

П3 - долгосрочные пассивы - кредиты и займы со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты, а также прочие долгосрочные обязательства;

П4 - постоянные пассивы - капитал и резервы (без учета непокрытых убытков прошлых лет и отчетного года) с добавлением строк 640 и 650 пассива и вычетом величины расходов будущих периодов (строка 216).

Баланс предприятия считают абсолютно ликвидным, если выполняется следующая система соотношений:

$$A1 \geq P1, A2 \geq P2, A3 \geq P3, A4 \leq P4.$$

Таблица 9 – Анализ ликвидности баланса (тыс. руб.)

На 01.01.2008.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1		
A2		П2		
A3		П3		
A4		П4		
На 01.01.2009.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1	10869	
A2		П2	0	
A3		П3	392	
A4		П4	29848	

### Задание 10.

*Проведите анализ ликвидности баланса по предлагаемой методике. Сделайте выводы.*

Расчет коэффициентов ликвидности позволяет оценить способность предприятия рассчитываться по своим долгосрочным обязательствам (таблица 10).

Таблица 10 – Анализ показателей ликвидности

Показатель	2008	2009	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Чистый оборотный капитал (ЧОК)				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент срочной ликвидности				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
Доля оборотных средств в активах				

### Задание 11.

*Проведите расчет показателей ликвидности. Сделайте выводы.*

Залогом стабильного развития предприятия служит его финансовая устойчивость, т.е. такое состояние, которое гарантирует его платежеспособность (таблица 11).

Таблица 11 – Показатели финансовой устойчивости (тыс. руб.)

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Собственные оборотные средства (СОС)				
Собственные и долгосрочные заемные источники формирования оборотных средств (СДОС)				
Источники формирования оборотных средств (ООС)				
Коэффициент автономии				
Коэффициент маневренности СОС				
Коэффициент заемных средств				
Коэффициент финансирования				
Коэффициент концентрации заемного капитала				

### Задание 12.

*Проведите расчет показателей финансовой устойчивости. Сделайте выводы.*

Группа коэффициентов оборачиваемости (деловой активности) характеризуют скорость оборота, т.е. превращения средств в денежную форму (таблица 12).

Таблица 12 – Анализ показателей оборачиваемости

Показатель	2008	2009	Абсолютное отклонение
Период оборачиваемости (трансформации) активов			
период оборачиваемости собственного капитала			
Период оборачиваемости инвестированного капитала			
Период оборачиваемости внеоборотных активов			
Период оборачиваемости оборотных активов			
Период оборачиваемости кредиторской задолженности			
Период оборачиваемости дебиторской задолженности			
Период оборачиваемости запасов			
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			
Коэффициент оборачиваемости запасов			
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности			

### Задание 13.

*На основе данных отчетности, проведите эффективности использования элементов оборотных средств. Сделайте выводы.*

Для целей понимания эффективности управления оборотными средствами, проведем расчет длительности операционного цикла. Длительность операционного цикла рассчитывается по формуле 1:

$$ОЦ = (ДЗ * Т) / В + (З * Т) / С \quad (1)$$

Где: ОЦ - длительность операционного цикла,

ДЗ - дебиторская задолженность,

Т - временной интервал,

В – выручка от реализации,

З - величина запасов по данным бухгалтерского баланса,

С - себестоимость.

### Задание 14.

*Проведите расчет операционного цикла деятельности предприятия за анализируемые периоды. Сделайте выводы.*

Финансовый цикл учитывает сроки оплаты предпринимателем своих обязательств, т.е. погашение кредиторской задолженности поставщикам. Расчет финансового цикла подразумевает использование формулы 2:

$$\text{ФЦ} = \text{ОЦ} + \text{КЗ} \quad ( \quad 2)$$

Где: ОЦ – операционный цикл;

КЗ – период оборота кредиторской задолженности

### Задание 15.

*Проведите расчет финансового цикла деятельности предприятия за анализируемые периоды. Сделайте выводы.*

*Сделайте общие выводы по операционному и финансовому циклу предприятия.*

### Выводы по финансовому анализу

### Задание 16.

*Сформулируете системные выводы о финансовом состоянии предприятия.*

### Задание 17.

*Какие мероприятия можно предложить предприятию для дальнейшего развития.*

## Бухгалтерский баланс ОАО «Молочный завод «Уссурийский» на 31.12.2008г. (тыс. руб)

Наименование	Код	На 01.01.2008	На 31.12.2008
<b>АКТИВ</b>			
<b>I Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	120	45638	33103
Незавершенное строительство	130	4343	1783
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	10382
Отложенные налоговые активы	145	3	31
Итого по разделу 1	190	49984	45299
<b>II Оборотные активы</b>			
Запасы, в том числе:	210	130954	107642
сырьё, материалы		124599	106594
затраты в незавершенном производстве		5382	118
расходы будущих периодов		973	930
НДС по приобретенным ценностям	220	5191	2161
Краткосрочная дебиторская задолженность	240	121259	81569
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	88636	3765
Краткосрочные финансовые вложения	250	10382	-
Денежные средства	250	8525	18311
Итого по разделу 2	290	276311	209683
<b>БАЛАНС</b>	300	326295	254982
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III Капитал и резерв</b>			
Уставный капитал	410	376	376
Добавочный капитал	420	17599	17599
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	450	63126	87253
Итого по разделу 3.	490	81101	105228
<b>IV Долгосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты	510	181532	109698
Отложенные налоговые обязательства	515	11424	5585
Итого по разделу 4.	590	192956	115283
<b>V Краткосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты	610	-	-
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	52238	34447
поставщики и подрядчики	621	29964	15552
задолженность перед персоналом организации	622	3556	3505
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1877	1569
задолженность по налогам и сборам	624	3805	5296
прочие кредиторы	625	13036	8525
Доходы будущих периодов	630	-	24
Итого по разделу 5.	690	52238	34471
<b>БАЛАНС</b>	700	326295	254982

**Отчет о прибылях и убытках ОАО «Молочный завод «Уссурийский»****за 2008 г. (тыс. руб)**

Наименование	Код	Отчетный период	Предшествующий период
Выручка от продажи товаров	010	559016	430503
Себестоимость проданных товаров	020	445363	317001
Валовая прибыль	029	113653	113502
Коммерческие расходы	030	30643	20680
Прибыль от продаж	050	60279	69942
Прочие доходы	090	12622	13260
Прочие расходы	100	16067	25585
Прибыль до налогообложения	140	33849	30240
Текущий налог на прибыль	150	15580	7292
Чистая прибыль	190	24128	19238

## 1 Организационно-правовая и технико-экономическая характеристика предприятия

История создания хлебозавода как производственного предприятия началась с 1964 года, созданного для целей обеспечения населения Приморского края хлебобулочными и макаронными изделиями. Далее, в 2001 году, в процессе рыночных реформ на основании №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», предприятие изменило форму собственности на Общество с ограниченной ответственностью и стало именоваться «Хлебозавод».

Уставный капитал ООО «Хлебозавод» составляет 2184 тыс. рублей (100% доля). Имущество Общества состоит из оплаченного уставного капитала, получаемых доходов, а также иного имущества, приобретенного по всем основаниям, допускаемым законодательством Российской Федерации и Уставом.

Общество имеет в собственности землю, помещения административного здания, производственные здания, складские помещения, технику и специальное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь.

На текущую дату, штатная численность ООО «Хлебозавод» составляет 38 человек. Все производственные подразделения и службы Общества распределены по соответствующим направлениям деятельности, что позволяет обеспечить эффективность управления данным предприятием. Основными видами деятельности ООО «Хлебозавод» являются:

- хлебопечение;
- оптово-розничная торговля;
- организация торгового обслуживания, оказание услуг общественного питания, закуп у граждан и организаций товаров народного потребления, продукции сельскохозяйственного назначения, сырья, изделий народных промыслов, дикорастущих плодов, ягод, грибов, лекарственно-технического сырья и других объектов купли-продажи, на которые не имеются законодательные ограничения;
- осуществление производства продовольственных и непродовольственных товаров, в том числе алкогольных и безалкогольных напитков, кондитерских, колбасных, хлебобулочных изделий, продуктов копчения и др.
- организация комиссионной, мелкооптовой, розничной продажи продукции товаров народного потребления;
- сельскохозяйственная деятельность, создание рынков и иная деятельность, разрешенная законодательством.

Анализ основных видов деятельности, отраженных в Уставе предприятия, позволяет сделать вывод, что ООО «Хлебозавод» по своему типу является торгово-производственным предприятием, осуществляет деятельность, направленную как на организацию торговли товарами народного потребления, так и на производство продукции, относящейся также к товарам народного потребления.

Анализ технико-экономических показателей позволяет провести анализ выручки от реализации услуг, затрат на их производство, эффективность использования основных производственных фондов предприятия, эффективность труда, оценить эффективность и финансовые результаты деятельности предприятия (таблица 1).

Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции	17938	21586		
Себестоимость продукции	16977	20789		
Прибыль от продаж	961	797		
Прибыль до налогообложения	616	507		
Чистая прибыль	219	80		

Численность персонала	34	38		
Среднегодовой фонд оплаты труда	4104	5256		
Среднегодовая стоимость основных средств	3390	3408		
Среднегодовой уровень оплаты труда 1 работника				
Среднегодовая выработка на 1 рабочего				
Затраты на 1 рубль выручки				
Прибыль от продаж на 1 работника				
Фондоотдача				
Фондоёмкость				
Фондовооруженность				
Рентабельность продаж				
Рентабельность производства				
Рентабельность продукции				

### Задание 1.

Проведите расчет ТЭП, сделайте выводы на основе горизонтального и факторного анализа.

### 2 Анализ выручки и себестоимости реализации продукции

Целью анализа реализации продукции является определение возможностей увеличения объемов реализации продукции, расширения доли рынка при максимальном использовании производственных мощностей и как результат - увеличение прибыли предприятия.

От величины объема реализации зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности, показатели оборачиваемости и рентабельности. По этому показателю судят о значимости предприятия на рынке.

Основными видами деятельности ООО «Хлебозавод» являются торговля товарами народного потребления и производство хлебобулочных и кондитерских изделий. Продукция предприятия реализуется как через торговые сети и розничные магазины Приморского края. Основными продуктами ООО «Хлебозавод» являются:

- хлебобулочная продукция (хлеб, батоны, плюшки, рулеты, сухари, сдоба, макаронные изделия и др.) - всего 25 наименований;
- кондитерская продукция (пряники, печенье, кексы, пирожные, коврижки, сосиски, калачики, рулеты и др.) - всего 33 наименования.

В целях изучения ассортимента кондитерской и хлебобулочной продукции ООО «Хлебозавод» были выделены основные наименования и товарные группы этой продукции, что представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ структуры и динамики ассортимента основной продукции ООО «Хлебозавод»

Товарная группа	2009		2010		Абсолютное отклонение	
	Доля, %	Тыс.руб.	Доля, %	Тыс.руб.	Доля	тыс.руб.
1. Кондитерские изделия		4591		4723		
Пряник		1215		1255		
Печенье		945		1033		
Кекс		405		369		
Коврижка		540		517		
Рулет		810		812		
Пирожное		675		738		
2. Хлебобулочные изделия		8913		10037		
Хлеб		4591		4723		
Батон		1620		2214		



Сдоба		1891		1771		
Сухари		405		590		
Макаронные изделия		405		738		
ИТОГО		13504		14760		

### Задание 2.

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике объемов реализации продукции и структуре ассортимента.*

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. Основными ее составляющими являются затраты, связанные с использованием в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также затрат на ее производство и реализацию.

Состав затрат, включаемых в себестоимость, определяется нормативными актами. В России действует Постановление Правительства РФ от 5 августа 1992г. «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ и услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли». В каждой отрасли имеются свои специфические особенности при калькуляции себестоимости выпускаемой продукции.

Себестоимость продукции выступает качественной характеристикой деятельности производителя, показателем конкурентоспособности. Анализ себестоимости – один из ключевых моментов, на нем базируется анализ прибыли предприятия. Таблица 3.

Таблица 3 – Анализ себестоимости продукции ООО «Хлебозавод» (тыс. руб.)

Наименование статьи	2009	2010	Изменение за период	Темп роста, %
Себестоимость, всего, т.ч.:	16977,0	20789,0		
Материальные затраты	9337,4	11641,8		
Работы и услуги производственного характера	36,0	54,0		
Затраты на оплату труда	4104,0	5256,0		
ЕСН	1067,0	1366,6		
Амортизация основных средств	1308,0	1629,0		
Прочие затраты	1039,6	745,6		
Другие затраты	85,0	96,0		

### Задание 3.

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре затрат предприятия.*

### 3 Анализ формирования финансовых результатов и рентабельности

Источником информации для проведения анализа финансовых результатов является бухгалтерская форма №2 – «Отчет о прибылях и убытках». Формирование финансового результата ООО «Хлебозавод» по итогам деятельности в 2009-2010гг. Таблица 4.

Таблица 4 – Формирование финансового результата ООО «Хлебозавод» (тыс. руб.)

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции	17938	21586		
Себестоимость продукции (услуг)	16977	20789		
Валовая прибыль (от продаж)	961	797		
Прочие доходы	277	402		

Прочие расходы	622	692		
Прибыль (убыток)	616	507		
до налогообложения				
Налог на прибыль и иные платежи	397	427		
Чистая прибыль	219	80		

#### Задание 4.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы.

Результативность и экономическая целесообразность функционирования организации измеряются как абсолютными, так и относительными показателями, к которым относят показатели рентабельности. Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. Они отражают доходность предприятия и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса. Данные показатели характеризуют факторную среду формирования прибыли и дохода предприятия.

В целом, показатели рентабельности характеризуют прибыльность предприятия за установленный период времени, через расчет отношения полученной прибыли к затраченным средствам на каждом этапе деятельности. Таблица 5.

Таблица 5 – Анализ показателей рентабельности

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Прибыль от продаж (ROS), тыс.руб.				
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.				
Чистая прибыль, тыс.руб.				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность продукции				
Рентабельность основной деятельности				
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (ROTA)				
Рентабельность собственного капитала (ROE)				
Рентабельность совокупного капитала (ROA)				

#### Задание 4.

Проведите расчет аналитической таблицы и ее горизонтальный анализ. Сделайте выводы.

#### 4 Анализ баланса

Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала, т.е. пассивов). Эти сведения предоставляются в балансе предприятия – Ф№1 «Бухгалтерский баланс».

Сравнительный анализ баланса включает показатели горизонтального и вертикального анализа, активно используемого в практической деятельности предприятий. Выделяют следующие показатели сравнительного баланса: показатели структуры баланса; показатели динамики баланса; показатели структурной динамики баланса (таблица 6).

Таблица 6 – Анализ динамики и структуры баланса за 2010 год (тыс. руб.)

Показатель	На начало	Стр-ра, %	На конец	Стр-ра, %	Абс. откл.	Изм. стр-ры	Темп роста, %
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Основные средства	2082		1779				
ИТОГО по разделу	2082		1779				
<b>2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Запасы	883		1266				

Дебиторская задолженность	388		430			
Денежные средства	57		41			
ИТОГО по разделу	1328		1737			
БАЛАНС	3410		3516			
<b>3. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ</b>						
Уставный капитал	2184		2184			
Нераспределенная прибыль	155		235	7		
ИТОГО по разделу	2339		2419			
<b>4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
ИТОГО по разделу	123		123			
<b>5. КРАТКОРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Кредиты и займы	100		145			
Кредиторская задолженность	848		829			
ИТОГО по разделу	848		974			
БАЛАНС	3410		3516			

### **Задание 5.**

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Сделайте выводы об эффективности деятельности предприятия.*

### **5 Коэффициентный анализ**

Проведем расчет и анализ основных показателей ликвидности и платежеспособности предприятия. Результаты анализа представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели ликвидности и платежеспособности

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Чистый оборотный капитал (ЧОК), тыс.руб.				
К-т текущей ликвидности				
К-т срочной ликвидности				
К-т абсолютной ликвидности				
К-т обеспеченности собственными оборотными средствами				
Доля оборотных средств в активах				
Доля запасов в оборотных активах				

### **Задание 6.**

*На основе данных отчетности, проведите расчет показателей ликвидности.*

*Сделайте выводы.*

В рыночной экономике стабильное развитие предприятий во многом зависит от их финансовой устойчивости. Устойчивость позволяет предприятиям осуществлять маневрирование денежными средствами, а также способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции. В связи с этим особую актуальность приобретает вопрос анализа показателей финансовой устойчивости, основная цель которого - выявить причины ее утраты и найти пути восстановления.

Финансовая устойчивость предприятия - это такое состояние его финансовых ресурсов, их распределение и использование, которые обеспечивают в условиях допустимого риска бесперебойное функционирование, достаточную рентабельность и возможность рассчитаться по обязательствам в установленные сроки. Сущность устойчивости деятельности предприятия заключается в его способности адаптироваться к изменениям внешних и внутренних условий хозяйствования и противостоять этим изменениям таким

образом, чтобы поддерживалась динамика функционирования предприятия в соответствии с поставленными перед ним текущими и перспективными задачами. Таблица 8.

Таблица 8 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Хлебозавод»

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Собственные оборотные средства (СОС)				
Собственные и долгосрочные заемные источники формирования оборотных средств (СДОС)				
Источники формирования оборотных средств (ООС)				
Коэффициент автономии				
Коэффициент маневренности СОС				
Коэффициент заемных средств				
Коэффициент финансирования				
Коэффициент концентрации заемного капитала				

### Задание 7.

На основе данных отчетности, проведите расчет показателей финансовой устойчивости. Сделайте выводы.

### 6 Анализ эффективности использования основных и оборотных средств

Имущественный комплекс предприятия образован за счет взносов в уставный капитал, осуществленных учредителем Общества. Имущество ООО «Хлебозавод» образуется за счет прибыли от хозяйственной деятельности предприятия, остающейся в его распоряжении, за счет заемных средств, привлекаемых на приобретение оборудования, а также за счет лизинга основных средств.

В собственности ООО «Хлебозавод» находятся следующие объекты основных средств:

Земельный участок – участок застройки площадью 2 208 кв.м., принадлежащий на праве долгосрочной аренды ООО «Хлебозавод».

Два 3-х этажных административных здания общей площадью 1860 кв.м. Назначение зданий – производственно-складское помещение с административным назначением.

Два одноэтажных производственных здания общей площадью 1450 кв.м. Назначение зданий – производственно-складское помещение.

Машины и оборудование хлебопекарного назначения.

Транспортные средства в количестве 5 единиц, в том числе: машины для перевозки хлеба (грузовые) – 4 ед., легковой автомобиль (микроавтобус) – 1 ед.

Производственный и хозяйственный инвентарь, используемый в производственном процессе.

Анализ эффективности использования основных средств проводится через расчет показателей фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности. Таблица 9.

Таблица 9 – Расчет показателей эффективности использования основных средств

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс.руб.				
Стоимость основных средств, тыс.руб.				
Численность, чел.				
Выработка на 1 работника, тыс.руб.				
Фондоотдача, руб.				
Фондоемкость, руб.				

Фондовооруженность, руб.				
--------------------------	--	--	--	--

### Задание 8.

На основе данных отчетности, проведите эффективности использования основных средств. Сделайте выводы.

Оборотные средства – это часть средств производства, потребляемая в течение производственного цикла. Основными особенностями оборотных средств предприятия является их полное потребление и перенос стоимости на созданную продукцию. Так же оборотные средства изменяют свою форму с денежной на товарную и с товарной на денежную в течение одного оборота (таблица 10.)

Таблица 10 – Анализ динамики оборотных средств

В тысячах рублей

Показатель	на 01.01.2010г.	На 31.12.2010г.	Изменение за период	Темп роста, %
Оборотные средства, в т.ч.				
Запасы				
Дебиторская задолженность				
Денежные средства				

### Задание 9.

На основе данных отчетности, проведите горизонтальный и вертикальный анализ оборотных средств. Сделайте выводы.

Для оценки эффективности использования оборотных средств, проведем анализ оборачиваемости по элементам оборотных средств ООО «Хлебозавод», результаты представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ оборачиваемости элементов оборотных средств

Показатель	2009	2010	Отклонение
1. Коэффициент оборачиваемости общий			
К-т оборачиваемости запасов			
К-т оборачиваемости дебиторской задолженности			
К-т оборачиваемости денежных средств			
2. Период оборота, всего, дней			
Период оборота запасов			
Период оборота дебиторской задолженности			
Период оборота денежных средств			

### Задание 10.

На основе данных отчетности, проведите эффективности использования оборотных средств. Сделайте выводы.

Для целей понимания эффективности управления ООО «Хлебозавод» оборотными средствами, проведем расчет длительности операционного цикла.

Математически, длительность операционного цикла рассчитывается по формуле 1:

$$ОЦ = (ДЗ * Т) / В + (З * Т) / С \quad (1)$$

Где: ОЦ - длительность операционного цикла,  
ДЗ - дебиторская задолженность,  
Т - временной интервал,

В – выручка от реализации,  
 З - величина запасов по данным бухгалтерского баланса,  
 С - себестоимость.

### Задание 11.

*Проведите расчет операционного цикла деятельности предпринимателя за анализируемые периоды. Сделайте выводы.*

Финансовый цикл учитывает сроки оплаты предпринимателем своих обязательств, т.е. погашение кредиторской задолженности поставщикам. Расчет финансового цикла подразумевает использование следующей формулы 2:

$$\text{ФЦ} = \text{ОЦ} + \text{КЗ} \quad (2)$$

Где: ОЦ – операционный цикл;  
 КЗ – период оборота кредиторской задолженности

### Задание 12.

*Проведите расчет финансового цикла деятельности предпринимателя за анализируемые периоды. Сделайте выводы.*

*Сделайте общие выводы по операционному и финансовому циклу предпринимателя.*

### Выводы по финансовому анализу

### Задание 13.

*Сформулируете системные выводы о финансовом состоянии предпринимателя.*

### Задание 14.

*Ответьте на вопрос, как предприниматель может использовать полученные результаты в дальнейшем развитии бизнеса.*

## Форма №1 «Бухгалтерский баланс» ООО «Хлебозавод»

на 31 декабря 2010 года (тыс. руб)

	Код	На 01.01.2010	На 31.12.2010
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	120	2082	1779
ИТОГО по разделу I	190	2082	1779
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	883	1266
Дебиторская задолженность (до 12 мес.)	240	388	430
Денежные средства	260	57	41
ИТОГО по разделу II	290	1328	1737
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>3410</b>	<b>3516</b>
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	2184	2184
Нераспределенная прибыль отчетного года	470	155	235
ИТОГО по разделу III	490	2339	2419
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510	123	123
ИТОГО по разделу IV	590	123	123

V .КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	100	145
Кредиторская задолженность	620	848	829
ИТОГО по разделу V	690	948	974
БАЛАНС	700	3410	3516

**Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» ООО «Хлебозавод»  
за 2010 год**

В тысячах рублей

Наименование показателя	Код	Отчетный период	Предшествующий период
Выручка (нетто) от реализации продукции (услуг)	010	21586	17938
Себестоимость продукции (услуг)	020	20789	16977
Валовая прибыль, всего	029	797	961
Коммерческие расходы	030	-	-
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	797	961
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	-	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы, всего	090	402	277
Прочие расходы, всего	100	692	622
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	507	616
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	427	397
Чистая прибыль (убыток)	190	80	219

## Кейс №8 «Экономический анализ ООО «Новая Строительная Компания»

### 1 Организационно-правовая и технико-экономическая характеристика предприятия

Полное и сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Новая Строительная Компания», ООО «НСК». Компания создана в 2004 году.

Компания ООО «Новая Строительная Компания» является юридическим лицом и действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

Компания ООО «Новая Строительная Компания» осуществляет деятельность по строительству зданий и сооружений 2-го уровня ответственности высотой до 40 метров. При этом выполняет следующие виды общестроительных работ:

- Подготовительные работы: разборка и демонтаж зданий, сооружений, конструкций, расчистка территорий и подготовка их к строительству.
- Земляные работы: разработка грунта экскаватором, бульдозером и вручную, транспортировка лишнего грунта, уплотнение грунта, вертикальная планировка площадей, устройство песчаного, щебеночного оснований.
- Свайные работы: устройство набивных, буронабивных свай, погружение железобетонных свай, свай-оболочек, шпунта, устройство монолитных ростверков.
- Каменные работы: кирпичная кладка стен, перегородок, кладка из легкобетонных блоков.
- Устройство бетонных и железобетонных конструкций (монолитных): устройство монолитных стен, колонн, перекрытий.
- Установка опалубки, установка арматуры, арматурных сеток и каркасов с их изготовлением, укладка бетона.
- Монтаж бетонных и железобетонных конструкций (сборных): фундаментов, подпорных стен и стен подвалов, плит перекрытий и покрытий, перемычек, прогонов, ригелей, балок, колонн, панелей стен.
- Монтаж легких ограждающих конструкций: из экструзионных панелей и плит, из панелей типа «Сэндвич», из стеклянных блоков и профильного стекла. Устройство каркасно-обшивных перегородок. Монтаж оконных и дверных блоков из алюминиевого профиля, профиля ПВХ, иных полимерных и комбинированных материалов.
- Изоляционные работы: из рулонных материалов на битумной основе, из горячих асфальтовых смесей и из цементных растворов, из листовых материалов, из плит и сыпучих материалов. Устройство теплоизоляции с применением мягких, жестких, полужестких волокнистых изделий. Устройство кровельных оболочек изоляции из жестких материалов.
- Устройство кровельных работ: из рулонных материалов, из полимерных и эмульсионно-битумных составов, из штучных материалов и из металлических листов.

### 2 Анализ доходов, расходов и финансовых результатов компании

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99 «Доходы организации») в действующей редакции, утвержденным приказом №144н от 08.11.2010г. Министерства финансов РФ, доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных



средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Проведем анализ формирования финансовых результатов компании на основе отчета о прибылях и убытках (таблице 1).

Таблица 1 – Формирование финансовых результатов и оценка рентабельности ООО «НСК» (тыс. руб.)

Показатель	2010	2011	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка				
Себестоимость продаж				
Валовая прибыль (убыток)				
Коммерческие расходы				
Прибыль (убыток) от продаж				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Прибыль (убыток) до налогообложения				
Чистая прибыль (убыток)				
Полные удельные затраты на 1 рубль выручки				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность основной деятельности, %				
Рентабельность продукции, %				

### **Задание 1.**

*Проведите расчет показателей, вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы.*

В отчете о прибылях и убытках все показатели приводятся в свернутом виде, что не позволяет провести детальный анализ структуры доходов и расходов.

В этой связи, с целью детального анализа доходов и расходов, а также финансовых результатов на основе бухгалтерской и управленческой отчетности необходимо провести анализ выполнения бюджета доходов и расходов в отношении плановых показателей (таблица 2).

Таблица 2 – Исполнение бюджета доходов и расходов (БДР) ООО «НСК» (тыс. руб)

Показатель	План	Факт	Выполнение, %
<b>1 Доходы</b>	86 450	88 458	
<i>1.1 Выручка (нетто) от реализации строительных работ, в т.ч.</i>	86 450	88 458	
подготовительные работы	12 850	13 269	
земляные работы	19 870	21 230	
сварные работы	5 750	5 307	
каменные работы	8 950	8 846	
устройство конструкций	8 850	9 730	
устройство опалубки и арматуры	5 450	5 307	
монтажные работы	7 980	7 961	
изоляционные работы	7 000	7 077	
кровельные работы	9 750	9 730	
<b>2 Расходы</b>	86 299	87 936	
<i>2.1 Прямые расходы (переменные)</i>	41 451	40 971	
материальные затраты	16 870	17 349	
работы и услуги	10 450	10 729	
оплата труда	6 120	5 105	
отчисления в соц. фонды	2 081	1 737	
аренда	4 736	4 736	
прочие прямые расходы	1 194	1 314	
<i>2.2 Общепроизводственные расходы (постоянные)</i>	44 848	46 965	
материальные затраты	1 450	1 509	
работы и услуги	1 350	1 463	
оплата труда	27 500	28 927	
отчисления в соц. фонды	9 350	9 841	
амортизация	180	175	
аренда	3 158	3 158	
налог на имущество	100	88	
прочие прямые расходы	1 760	1 804	
<b>3 Прибыль до налогообложения</b>	151	522	

### Задание 2.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре доходов предприятия.

### Задание 3.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре расходов предприятия. Проанализируйте разнесение принципы затрат на постоянные и переменные.

Для целей понимания эффективности работы компании «НСК» в отчетном периоде, проведем расчет точки безубыточности. Объектом анализа критической точки является нахождение точки, в которой затраты равны доходу. Анализ точки безубыточности требует оценки постоянных затрат, переменных затрат и дохода (таблице 3).

Таблица 3 – Определение точки безубыточности ООО «НСК» (тыс. руб)

Показатель	План	Факт	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка от реализации				
Общепроизводственные расходы (постоянные)				
Прямые расходы (переменные)				
Точка безубыточности				
Запас финансовой прочности				

#### Задание 4.

Проведите расчет точки безубыточности. Сделайте выводы.

Для расчета, по итогам разложения себестоимости по элементам постоянных и переменных затрат, расчет точки безубыточности может быть проведен по формуле 1:

$$\text{Точка безубыточности} = \frac{\text{Постоянные затраты}}{(1 - (\text{Переменные затраты} / \text{Выручка}))} \quad (1)$$

Анализ деловой активности очень часто проводят через сопоставление темпов роста прибыли, оборота и авансированного капитала. Деловая активность характеризуется положительно при соблюдении соотношения (формула 2):

$$\text{ТРПДН} > \text{ТР N} > \text{ТРСВК} > 100\% \quad (2)$$

Где: ТРПДН - темп роста прибыли до налогообложения;

ТР N - темп роста выручки от продаж;

ТРСВК - темп роста авансированного капитала (валюты баланса).

#### Задание 5.

Проведите расчет деловой активности. Сделайте выводы.

### 3 Анализ баланса

Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала, т.е. пассивов). Эти сведения предоставляются в балансе предприятия – Ф№1 «Бухгалтерский баланс». Сравнительный анализ баланса включает показатели горизонтального и вертикального анализа (таблица 4).

Таблица 4 – Анализ бухгалтерского баланса компании «НСК» (тыс. руб.)

Показатель	На 01.01.2011г.		на 01.01.2012г.		Изменение за период		Темп роста, %
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	
<b>АКТИВ</b>							
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Нематериальные активы	9		0				
Основные средства	1 812		1 124				
Отложенные налоговые активы	0		7				
Итого по разделу I	1 821		1 131				
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Запасы	15 660		32 089				
НДС по приобретенным ценностям	0		170				
Дебиторская задолженность	13 200		16 341				
Финансовые вложения	888		1 388				
Денежные средства	84		421				
Прочие оборотные активы	0		2 148				
Итого по разделу II	29 832		52 557				
<b>БАЛАНС</b>	<b>31 653</b>		<b>53 688</b>				
<b>ПАССИВ</b>							
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>							
Уставный капитал	10		10				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 074		866				
Итого по разделу III	1 084		876				
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Отложенные налоговые обязательства	0		65				
Итого по разделу IV	0		65				
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Кредиторская задолженность	30 569		52 747				
Итого по разделу V	30 569		52 747				
<b>БАЛАНС</b>	<b>31 653</b>		<b>53 688</b>				

### Задание 6.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Сделайте выводы об эффективности деятельности предприятия.

Графически, информация об имущественном комплексе компании «НСК» и источники его формирования представлена на рисунке 1.

Имущественный комплекс ООО "НСК", тыс.руб.

	На 31 декабря 2009	На 31 декабря 2010	На 31 декабря 2011
■ II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	22 589	29 832	52 557
■ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ	3 505	1 821	1 131

Источники формирования имущественного комплекса ООО "НСК", тыс.руб.

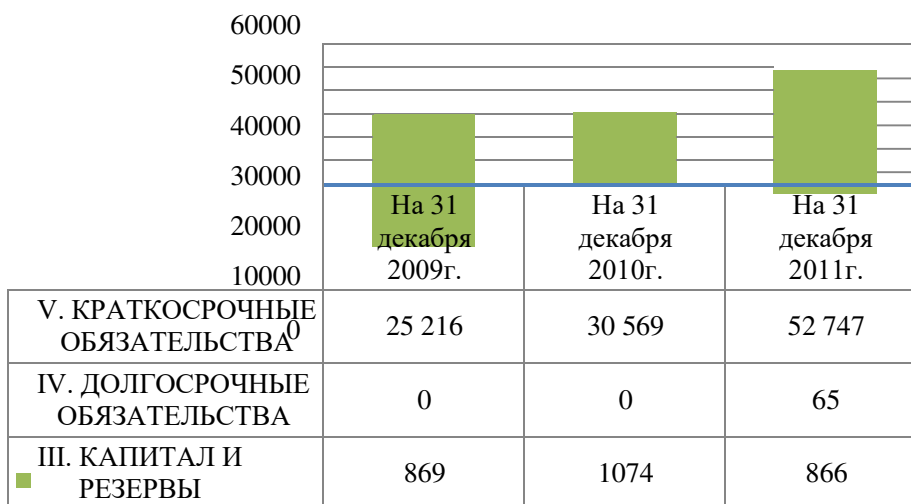


Рисунок 1 – Имущественный комплекс ООО «Новая Строительная Компания» и источники его формирования

### Задание 7.

Проведите анализ структуры имущественного комплекса и источников его формирования. Сделайте выводы.

#### 4 Коэффициентный анализ

Способность предприятия отвечать по своим обязательствам характеризуется показателями ликвидности и финансовой устойчивости. Ликвидность - это скорость обращения активов предприятия в денежные средства. Таким образом, один актив считается более ликвидным, чем другой, если он быстрее реализуется за наличные. Отсюда суть определения ликвидности предприятия состоит в том, чтобы составить таблицу, в которой нужно представить группировку активов предприятия по степени ликвидности. Принято выделять следующие группы ликвидности активов.

I группа. В нее входят наиболее ликвидные активы: денежные средства, финансовые вложения.

II группа. В нее входят быстрореализуемые активы: краткосрочная дебиторская

задолженность, суммы по статье «товары отгруженные» и др.

III группа. В нее входят медленно реализуемые активы: запасы, незавершенное производство, готовая продукция.

IV группа. К этой группе относятся труднореализуемые активы: основные средства, нематериальные активы, капитальное строительство, сюда же относят долгосрочную дебиторскую задолженность и др. активы.

Группы обязательств по срочности:

I группа – кредиторская задолженность.

II группа – краткосрочные займы и кредиты со сроком погашения до года.

III группа - долгосрочные займы и кредиты со сроком погашения более года.

IV группа - обязательства перед учредителями.

Выделенные группы активов и обязательств должны соответствовать между собой в следующей пропорции:

$A1 > П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 < П4$ .

Таблица 5 – Анализ ликвидности баланса (тыс. руб)

На 01.01.2011г.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1		
A2		П2		
A3		П3		
A4		П4		
На 01.01.2012г.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1	10869	
A2		П2	0	
A3		П3	392	
A4		П4	29848	

### Задание 8.

*Проведите анализ ликвидности баланса по предлагаемой методике. Сделайте выводы.*

Для получения полной информации о степени ликвидности баланса предприятия, проводят расчет относительных показателей ликвидности (таблица 6).

Таблица 6 – Анализ показателей ликвидности

Показатель	На 01.01.11	На 01.01.12	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Величина собственных оборотных средств (СОС)				
Коэффициент обеспеченности СОС				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент срочной ликвидности				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Доля оборотных средств в активах				
Доля СОС в общей сумме оборотных средств				
Доля запасов в оборотных активах				
Доля СОС в покрытии запасов				
Коэффициент восстановления платежеспособности				

### Задание 9.

*Проведите расчет показателей ликвидности. Сделайте выводы.*

Залогом стабильного развития предприятия служит его финансовая устойчивость, т.е. такое состояние, которое гарантирует его платежеспособность. Проведем расчет и анализ основных показателей финансовой устойчивости компании «НСК», результаты расчета

представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели финансовой устойчивости компании «НСК» (тыс. руб)

Показатель	На 01.01.11г.	На 01.01.12г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Собственные оборотные средства (СОС)				
Собственные и долгосрочные заемные источники формирования оборотных средств (СДОС)				
Источники формирования оборотных средств (ООС)				
Коэффициент автономии				
Коэффициент маневренности СОС				
Коэффициент заемных средств				
Коэффициент сохранности собственного капитала				
Размер чистых активов				

### Задание 10.

*Проведите расчет показателей ликвидности. Сделайте выводы.*

Для получения полной информации о степени ликвидности баланса предприятия проводят расчет относительных показателей ликвидности и платежеспособности, результаты расчета для компании «НСК» приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Показатели ликвидности и платежеспособности

Показатель	На 01.01.2011г.	На 01.01.2012г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Коэффициент текущей ликвидности	0,976	0,996	0,021	102,1
Коэффициент срочной ликвидности	0,46	0,39	-0,08	83,7
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,003	0,008	0,01	289,3
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,025	-0,005	0,02	19,6
Доля оборотных средств в активах	0,94	0,98	0,04	103,9
Доля запасов в оборотных активах	0,52	0,61	0,09	116,3

### Задание 11.

*Проведите расчет относительных показателей ликвидности. Сделайте выводы.*

Для прогнозирования вероятности будущего банкротства в мировой практике применяются дискриминантные многофакторные модели, разработанные с помощью многомерного дискриминантного анализа. Воспользоваться моделью Альтмана для оценки уровня вероятности банкротства предприятия, которая известна также как Z-счет или индекс кредитоспособности, и является наиболее распространенной в мировой аналитической практике. Данный показатель стал практически стандартом при оценке вероятности банкротства предприятия.

Для оценки компаний, акции которых не котируются на бирже, Альтман предложил модифицированный вариант пятифакторной модели (формула 3):

$$Z = 0,717 X_1 + 0,847 X_2 + 3,107 X_3 + 0,42 X_4 + 0,995 X_5 \quad (3)$$

Где:  $X_1$  = собственный оборотный капитал / общие активы;

$X_2$  = (резервный капитал + нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)) / общие активы;

$X_3$  = (прибыль (убыток) до налогообложения + проценты к уплате) / общие активы;

$X_4$  = капитал и резервы / общие обязательства;

$X_5$  = выручка (нетто) от продаж / общие активы.

Для оценки компаний, акции которых не котируются на бирже, Альтман предложил следующую интерпретацию результатов:

- Интервал < 1,23 - предприятие является безусловно-несостоятельным.

- Интервал 1,23-2,90 – зона условной устойчивости, т.е. в данном интервале невозможно сказать что-либо определенное о возможности банкротства. Но можно сделать экспертное заключение о его вероятности.

- Интервал - > 2,90 - финансово устойчивые предприятия.

Для целей анализа необходимо провести расчет индекса устойчивости и вероятности банкротства компании «Новая Строительная Компания» по модели Альтмана (таблица 9).

Таблица 9 – Прогноз вероятности банкротства по модели Альтмана (тыс. руб)

Показатель /данные для расчета	На 01.01.2011	На 01.01.2012.	
База расчета			
X1 собственный оборотный капитал / общие активы			
Собственные оборотные средства (СОС)			
Общие активы (ОА)			
X2 (резервный капитал + нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)) / общие активы			
Нераспределенная прибыль			
Общие активы			
X3 (прибыль (убыток) до налогообложения + проценты к уплате) / общие активы			
Прибыль до налогообложения			
Общие активы			
X4 капитал и резервы / общие обязательства			
Капиталы и резервы			
Общие обязательства			
X5 выручка (нетто) от продаж / общие активы			
Выручка от продаж			
Общие активы			
Расчет индекса устойчивости			
Показатель	Интервал индекса устойчивости	Значение индекса	
		На 01.01.2011	На 01.01.2012.
Финансово-устойчивое предприятие	>2,9		
Зона условной устойчивости	1,23 – 2,90		
Безусловно несостоятельное предприятие	< 1,23		

### Задание 12.

*Проведите расчет показателей, характеризующих риск банкротства предприятия.*

*Сделайте выводы.*

Для целей понимания эффективности управления оборотными средствами, проведем расчет длительности операционного цикла. Длительность операционного цикла рассчитывается по формуле 4:

$$ОЦ = (ДЗ*Т)/В+(З*Т)/С \quad (4)$$

Где: ОЦ - длительность операционного цикла,

ДЗ - дебиторская задолженность,

Т - временной интервал,

В – выручка от реализации,

З - величина запасов по данным бухгалтерского баланса,

С - себестоимость.

### Задание 13.

*Проведите расчет операционного цикла деятельности предприятия за анализируемые периоды. Сделайте выводы.*

Финансовый цикл учитывает сроки оплаты предпринимателем своих обязательств, т.е. погашение кредиторской задолженности поставщикам. Расчет финансового цикла подразумевает использование формулы 5:

$$\text{ФЦ} = \text{ОЦ} + \text{КЗ} \quad (5)$$

Где: ОЦ – операционный цикл;  
КЗ – период оборота кредиторской задолженности

#### **Задание 14.**

*Проведите расчет финансового цикла деятельности предприятия за анализируемые периоды. Сделайте выводы.*

*Сделайте общие выводы по операционному и финансовому циклу предприятия.*

#### **Выводы по финансовому анализу**

#### **Задание 15.**

*Сформулируете системные выводы о финансовом состоянии предприятия.*

#### **Задание 16.**

*Какие мероприятия может реализовать предприятие для финансового оздоровления?*

### **Бухгалтерский баланс ООО «Новая Строительная Компания на 31.12.2011г. (тыс. руб)**

Наименование показателя	Код	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.	На 31.12.2009г.
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	9	21
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Основные средства	1130	1 124	1 812	3 483
Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
Финансовые вложения	1150	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1160	7	-	-
Прочие внеоборотные активы	1170	-	-	-
Итого по разделу I	1100	1 131	1 821	3 505
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	32 089	15 660	12 974
НДС по приобретенным ценностям	1220	170	-	1 101
Дебиторская задолженность	1230	16 341	13 200	8 274
Финансовые вложения	1240	1 388	888	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	421	84	239
Прочие оборотные активы	1260	2 148	-	-
Итого по разделу II	1200	52 557	29 832	22 589
<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>53 688</b>	<b>31 653</b>	<b>26 094</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-



Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	866	1 074	869
Итого по разделу III	1300	876	1 084	879
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	65	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	65	-	-
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	-	-	11 000
Кредиторская задолженность	1520	52 747	30 569	14 216
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	52 747	30 569	25 216
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>53 688</b>	<b>31 653</b>	<b>26 094</b>

**Отчет о прибылях и убытках**  
**ООО «Новая Строительная Компания за 2011 год (тыс. руб)**

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2011 года	За январь-декабрь 2010 года
Выручка 5	2110	88 458	29 687
Себестоимость продаж	2120	(87 504)	(29 420)
Валовая прибыль (убыток)	2100	954	237
Коммерческие расходы	2210	(209)	209
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	745	237
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	(	-
Прочие доходы	2340	-	2 440
Прочие расходы	2350	(112)	(3653)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	663	24
Текущий налог на прибыль	2410	(784)	(184)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(480)	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(65)	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	7	-
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	(209)	(160)

## Кейс №9 «Экономический анализ Территориального подразделения №3 по Приморскому краю Дальневосточного филиала ОАО «Ростелеком»

### 1 Организационно-правовая и технико-экономическая характеристика предприятия

Национальный оператор международной и междугородной связи ОАО «Ростелеком» - одна из крупнейших телекоммуникационных компаний России. «Ростелеком» владеет и управляет собственной современной телекоммуникационной сетью общей протяженностью около 150 тысяч километров, позволяющей предоставлять услуги дальней связи во всех субъектах Российской Федерации.

С начала 2008 года ОАО «Ростелеком» предоставляет услуги международной и междугородной связи конечным пользователям во всех регионах России, используя инфраструктуру региональных операторов связи. Помимо традиционных услуг дальней связи Компания предлагает своим клиентам широкий спектр услуг на базе собственной интеллектуальной платформы, услуги мультимедийной связи.

Компания «Ростелеком» является крупнейшим в России оператором для операторов, предоставляющим полный спектр услуг магистральной сети и объединяющим сети российских операторов в единую национальную сеть. Компания также является крупнейшим поставщиком телекоммуникационных услуг для государственных структур и ведомств, теле- и радиокomпаний, Интернет-провайдеров.

В настоящее время компания ОАО «Ростелеком» представляет собой горизонтально интегрированную структуру и имеет 9 филиалов, в т.ч.: 1) Московский филиал, 2) Центральный филиал; 3) Северо-Западный филиал; 4) Приволжский филиал; 5) Южный филиал; 6) Уральский филиал; 7) Дальневосточный филиал.

В свою очередь, Дальневосточный филиал имеет пять территориальных подразделений:

- №1 с зоной обслуживания по Амурской области;
- №2 с зоной обслуживания по Хабаровскому краю;
- №3 с зоной обслуживания по Приморскому краю;
- №4 с зоной обслуживания по Республике Саха Якутия;
- №5 с зоной обслуживания по Магаданской области, Сахалинской области;

Камчатская область.

В зоне территориального подразделения №3 по Приморскому краю действует 3 Центра продаж и обслуживания клиентов в городах Владивосток, Уссурийск, Находка. Численность работников территориального подразделения №3 по Приморскому краю составляет 210 человек.

В настоящее время, ОАО «Ростелеком» и его структурные подразделения оказывают следующие виды услуг:

- автоматическая междугородняя и международная связь;
- аудио - и видеоконференцсвязь;
- услуги междугородной и международной связи, предоставляемые с участием телефониста;
- аренда междугородных и международных цифровых потоков/каналов;
- доступ в Интернет;
- организация виртуальной частной сети (VPN);
- междугородный и международный бесплатный телефон (Free phone);
- услуги сети ЦСИО (ISDN);
- услуги доступа к международной сети по технологии Frame Relay.

Таблица 1 – Анализ основных технико-экономических показателей

Показатель	2008	2009	Абсолютное отклонение
Выручка от реализации продукции	305398	320067	
Себестоимость продукции	294695	309665	
Прибыль от продаж	10703	10402	

Прибыль до налогообложения	9641	9907	
Чистая прибыль	6447	6518	
Среднегодовая стоимость ОПФ	12407	13370	
Среднегодовой ФОТ	65880	80640	
Численность персонала	183	210	
Затраты на 1 рубль выручки			
Среднегодовой уровень оплаты труда 1 рабочего			
Среднегодовая выработка на 1 работающего			
Прибыль от продаж на 1 работника			
Фондоотдача			
Фондоёмкость			
Фондорентабельность			
Фондовооруженность			
Рентабельность продаж			

### Задание 1.

Проведите расчет ТЭП, сделайте выводы на основе горизонтального и факторного анализа.

### 2 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

На результаты производственно-хозяйственной деятельности организации, динамику выполнения планов производства оказывает влияние степень использования трудовых ресурсов (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ численности и структуры персонала (чел.)

Показатель	2008		2009		Изменение за период	
	Кол-во	Стр-ра, %	Кол-во	Стр-ра, %	Абс. откл.	Темп роста, %
Численность, в т.ч.:	183		210			
-руководители	5		7			
-специалисты	28		37			
-технические работники	127		141			
-рабочие	23		25			

### Задание 2.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре персонала предприятия.

Основные задачи анализа использования трудовых ресурсов состоят в том, чтобы наиболее точно оценить выполнение установленных заданий и выявить резервы дальнейшего роста производительности труда и экономного расходования фонда заработной платы, увеличения объемов производства услуг (таблица 3).

Таблица 3 – Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Показатель	2008	2009	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Среднесписочная численность, чел.				
Среднегодовой фонд оплаты труда, тыс. руб.				
Среднегодовая выработка на 1 работника, тыс. руб.				
Фондовооруженность тыс. руб./чел.				
Доля затрат на оплату труда в себестоимости услуг, %				

Средняя заработная плата 1 работника, рублей				
---	--	--	--	--

### Задание 3.

Проведите расчет показателей, горизонтальный анализ. Сделайте выводы о показателях эффективности труда.

### 3 Анализ результатов хозяйственной деятельности предприятия

Целью анализа результатов хозяйственной деятельности является определение возможностей увеличения объемов реализации продукции, расширение доли рынка при максимальном использовании производственных мощностей и как результат - увеличение прибыли предприятия.

Объектами анализа хозяйственной деятельности являются:

Объем и структура реализованной продукции (услуг);

Состав и структура себестоимости продукции (услуг);

Формирование финансового результата;

Показатели рентабельности.

По этим показателям можно оценивать по положению предприятия на рынке, эффективности организации текущей деятельности (таблица 4).

Таблица 4 – Анализ динамики и структуры объемов реализации услуг (тыс. руб)

Направление услуг	2008		2009		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%		
Выручка от реализации услуг, всего, в т.ч.:	305398		320067			
Автоматическая междугородняя и международная связь	82457		89619			
Аудио - и видеоконференцсвязь	15270		14403			
Услуги междугородной и международной связи, предоставляемые с участием телефониста	54972		51211			
Аренда междугородных и международных цифровых потоков/каналов	24432		28806			
Доступ в Интернет	54972		59212			
Организация виртуальной частной сети (VPN)	9162		11202			
Междугородный и международный бесплатный телефон (Free phone)	18324		17604			
Услуги сети ЦСИО (ISDN);	24432		28806			
Услуги доступа к международной сети по технологии Frame Relay	21378		19204			

### Задание 4.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре выручки от реализации услуг.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. Основными ее составляющими являются затраты, связанные с использованием в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также затрат на ее производство и реализацию.

Состав затрат, включаемых в себестоимость, определяется нормативными актами. В России действует Постановление Правительства РФ от 5 августа 1992 года «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ и услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли». В каждой отрасли имеются свои специфические особенности при калькуляции себестоимости выпускаемой продукции (таблица 5).

Таблица 5 – Анализ динамики и структуры себестоимости (тыс. руб)

Показатель	2008		2009		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%		
Затраты на производство и реализацию услуг, всего, в т.ч.:	294695		309665			
Материальные затраты	173870		179605			
Работы и услуги производственного характера	5414		4905			
Затраты на оплату труда	65880		80640			
ЕСН	17129		20966			
Амортизация основных средств	2481		2674			
Прочие затраты	29836		20778			
Другие затраты	85		96			

### Задание 5.

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре затрат предприятия.*

Взаимосвязь себестоимости продукции и эффективности использования производственных ресурсов можно установить, если показатель затрат на 1 руб. объема продукции разложить на отдельные элементы затрат по модели, предложенной Никольской Э.В., опубликованной в журнале «Экономический анализ: теория и практика №5 (86) 2007г.»:

$$C \text{ руб.} = C / Q = C_m / Q + (C_o + C_{отч}) / Q + C_{ам} / Q + C_{проч} / Q + C_{др} / Q$$

где: C руб. – затраты на 1 рубль товарной продукции;

C – себестоимость продукции, тыс.руб.

Q – выручка от реализации, тыс.руб.

C<sub>м</sub> – материальные затраты, тыс.руб.

C<sub>о</sub> – затраты на оплату труда, тыс.руб.

C<sub>отч</sub> – начисление ЕСН, тыс.руб.

C<sub>ам</sub> – амортизация, тыс.руб.

C<sub>проч</sub> – прочие расходы, тыс.руб.

C<sub>др</sub> – другие расходы, тыс.руб.

### Задание 6.

*Проведите анализ удельных затрат на 1 рубль выручки. Сделайте выводы.*

Прибыль - важный показатель, характеризующий финансовый результат деятельности организации. Это находит отражение в бухгалтерском учете и отчетности. Одним из основных показателей прибыли, отражаемой в бухгалтерской отчетности, является прибыль (убыток) от продаж. Прибыль от продаж характеризует эффективность основной деятельности организации и определяется как разница между валовой прибылью, коммерческими расходами и управленческими расходами. На изменение прибыли от продаж влияют разные факторы, основными из которых являются:

изменение отпускных цен на реализованную продукцию;

изменение объема продукции (по базовой себестоимости);

изменение объема продукции, обусловленное изменениями в структуре продукции;

изменение себестоимости единицы продукции;

изменение себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции;

изменение цен на материалы, тарифы, услуги;

нарушение хозяйственной дисциплины.

Таблица 6– Факторный анализ прибыли от продаж (тыс. руб)

Показатель	Обозначение показателя	Метод расчета	Значение
Данные для расчета			
Выручка отчетного года	N1		320067
Выручка базисного периода	N0		305398
Выручка отчетного периода в базисных ценах	N10		293639
Себестоимость отчетного периода	C1		309665
Себестоимость базисного периода	C0		294695
Себестоимость отчетного периода в базисных ценах	C10		291570
Прибыль от продаж базисного периода	P0		10703
Коэффициент роста объема реализации в оценке по себестоимости	K1	C1/C0	
Коэффициент роста объема реализации в оценке по отпускной стоимости	K2	N10/N0	
Расчет факторов:			
- изменение цен	P1	N1-N10	
- изменение объемов реализации	P2	P0*(K1-1)	
- изменения структуры продаж	P3	P0*(K2-K1)	
- изменение уровня затрат	P4	C10-C1	
- изменение структуры затрат	P5	C0*K2-C10	
Общее изменение прибыли от продаж за отчетный период	P	P1+P2+P3+P4+P5	

**Задание 7.**

Согласно данным таблицы, проведите факторный анализ прибыли. Сделайте выводы.

Результативность и экономическая целесообразность функционирования организации измеряются как абсолютными, так и относительными показателями, к которым относят показатели рентабельности (таблица 7).

Таблица 7 – Анализ эффективности хозяйственной деятельности

Показатель	2008	2009	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Чистая прибыль, тыс. рублей				
Затраты на 1 рубль выручки, руб.				
Рентабельность продаж, %				

**Задание 8.**

Проведите расчет показателей рентабельности. Сделайте выводы.

**4 Анализ баланса**

Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала, т.е. пассивов). Эти сведения предоставляются в балансе предприятия – Ф.№1 «Бухгалтерский баланс». Сравнительный анализ баланса включает показатели горизонтального и вертикального анализа, активно используемого в практической деятельности предприятий. Выделяют следующие показатели баланса: показатели структуры баланса; показатели динамики баланса; показатели структурной динамики баланса (таблица 8).

Таблица 8 – Анализ структуры и динамики баланса (тыс. руб)

Наименование статьи	Код строки	На начало периода		На конец периода		Изменение за период		Темп роста, %
		тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	
<b>АКТИВ</b>								
<b>Раздел 1. Внеоборотные активы</b>								
Основные средства	120	12407		13370				
Незавершенное строительство	130	2963		3018				
<b>Итого по разделу 1.</b>		15370		16388				
<b>Раздел 2. Оборотные активы</b>								
Запасы	210	245		195				
НДС по приобретенным ценностям	220	333		268				
Дебиторская задолженность	240	8191		8165				
Денежные средства	260	5400		4500				
<b>Итого по разделу 2.</b>		14169		13128				
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>29539</b>		<b>29516</b>				
<b>ПАССИВ</b>								
<b>Раздел 3. Капиталы и резервы</b>								
Целевое финансирование	450	5110		5959				
Нераспределенная прибыль	470	10936		11006				
<b>Итого по разделу 3.</b>		16046		16965				
<b>Раздел 4. Долгосрочные обязательства</b>								
Займы и кредиты	510	2356		2022				
Отложенные налоговые обязательства	515	482		585				
<b>Итого по разделу 4.</b>		2838		2607				
<b>Раздел 5. Краткосрочные обязательства</b>								
Кредиторская задолженность	620	10655		9944				
<b>Итого по разделу 5.</b>		10655		9944				
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>29539</b>		<b>29516</b>				

**Задание 9.**

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Сделайте выводы об эффективности деятельности предприятия.*

**5 Коэффициентный анализ**

Ликвидность баланса - совокупность его статей и разделов, которая отражает скорость возврата в оборот денег, вложенных в различные виды имущества и обязательств. От того, сколько времени займет этот процесс, зависит степень ликвидности.

В ходе анализа сравнивается стоимость текущих активов (денежных средств, а также ТМЦ и дебиторской задолженности) с краткосрочными обязательствами в пассиве баланса. При этом первый показатель группируют по степени снижения ликвидности, а второй - по срочности погашения. Чтобы оценить ликвидность баланса, необходимо сравнить итоги сформированных групп по активу и пассиву.

Группировка статей баланса:

**Актив**

A1 - наиболее ликвидные активы - все статьи движения денег и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги); стр.250+260

A2 - быстро реализуемые активы - дебиторская задолженность, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев с момента возникновения;

A3 – медленно реализуемые активы - запасы, НДС, дебиторская задолженность, платежи по которой ожидают более чем через 12 месяцев, прочие оборотные активы;

A4 - труднореализуемые - внеоборотные активы;

**Пассив**

П1 - наиболее срочные обязательства - кредиторская задолженность, задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов, прочие краткосрочные обязательства и ссуды, не погашенные в срок (указываются в справке к бухгалтерскому балансу);

П2 - краткосрочные пассивы – займы и кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

П3 - долгосрочные пассивы - кредиты и займы со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты, а также прочие долгосрочные обязательства;

П4 - постоянные пассивы - капитал и резервы (без учета непокрытых убытков прошлых лет и отчетного года) с добавлением строк 640 и 650 пассива и вычетом величины расходов будущих периодов (строка 216).

Баланс предприятия считают абсолютно ликвидным, если выполняется следующая система соотношений:

$$A1 \geq P1, A2 \geq P2, A3 \geq P3, A4 \leq P4.$$

Таблица 9 – Анализ ликвидности баланса (тыс. руб)

На 01.01.2010г.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1		
A2		П2		
A3		П3		
A4		П4		
На 01.01.2011г.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1	10869	
A2		П2	0	
A3		П3	392	
A4		П4	29848	

### Задание 10.

*Проведите анализ ликвидности баланса по предлагаемой методике. Сделайте выводы.*

Расчет коэффициентов ликвидности позволяет оценить способность предприятия рассчитываться по своим долгосрочным обязательствам (таблица 10).

Таблица 10 – Анализ показателей ликвидности

Показатель	2008	2009	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Чистый оборотный капитал (ЧОК)				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент срочной ликвидности				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
Доля оборотных средств в активах				

### Задание 11.

*Проведите расчет показателей ликвидности. Сделайте выводы.*

Залогом стабильного развития предприятия служит его финансовая устойчивость, т.е. такое состояние, которое гарантирует его платежеспособность (таблица 11).



Таблица 11 – Показатели финансовой устойчивости (тыс. руб)

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Собственные оборотные средства (СОС)				
Собственные и долгосрочные заемные источники формирования оборотных средств (СДОС)				
Источники формирования оборотных средств (ООС)				
Коэффициент автономии				
Коэффициент маневренности СОС				
Коэффициент заемных средств				
Коэффициент финансирования				
Коэффициент концентрации заемного капитала				

**Задание 12.**

*Проведите расчет показателей финансовой устойчивости. Сделайте выводы.*

Группа коэффициентов оборачиваемости (деловой активности) характеризуют скорость оборота, т.е. превращения средств в денежную форму (таблица 12).

Таблица 12 – Анализ показателей оборачиваемости

Показатель	2008	2009	Абсолютное отклонение
Период оборачиваемости (трансформации) активов			
период оборачиваемости собственного капитала			
Период оборачиваемости инвестированного капитала			
Период оборачиваемости внеоборотных активов			
Период оборачиваемости оборотных активов			
Период оборачиваемости кредиторской задолженности			
Период оборачиваемости дебиторской задолженности			
Период оборачиваемости запасов			
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			
Коэффициент оборачиваемости запасов			
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности			

**Задание 13.**

*На основе данных отчетности, проведите эффективности использования элементов оборотных средств. Сделайте выводы.*

Для целей понимания эффективности управления оборотными средствами, проведем расчет длительности операционного цикла. Длительность операционного цикла рассчитывается по формуле 1:

$$ОЦ = (ДЗ*Т)/В+(З*Т)/С \quad (1)$$

Где: ОЦ - длительность операционного цикла,

ДЗ - дебиторская задолженность по данным бухгалтерского баланса,

Т - временной интервал,

В – выручка от реализации,

З - величина запасов по данным бухгалтерского баланса,

С - себестоимость.

**Задание 14.**

*Проведите расчет операционного цикла деятельности предприятия за анализируемые периоды. Сделайте выводы.*

Финансовый цикл учитывает сроки оплаты предпринимателем своих обязательств, т.е. погашение кредиторской задолженности поставщикам. Расчет финансового цикла подразумевает использование формулы 2:

$$\text{ФЦ} = \text{ОЦ} + \text{КЗ} \quad (2)$$

Где: ОЦ – операционный цикл;

КЗ – период оборота кредиторской задолженности

### **Задание 15.**

*Проведите расчет финансового цикла деятельности предприятия за анализируемые периоды. Сделайте выводы.*

*Сделайте общие выводы по операционному и финансовому циклу предприятия.*

### **Выводы по финансовому анализу**

**Задание 16.** *Сформулируйте системные выводы о финансовом состоянии предприятия.*

**Задание 17.** *Какие мероприятия можно предложить предприятию для дальнейшего развития.*

### **Агрегированный бухгалтерский баланс Территориального подразделения №3 по Приморскому краю Дальневосточного филиала ОАО «Ростелеком» на 01.01.2010 г. (тыс. руб)**

Наименование статьи	Код строки	На 01.01.2010	На 31.12.2010
<b>АКТИВ</b>			
Раздел 1. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	12407	13370
Незавершенное строительство	130	2963	3018
Итого по разделу 1.		15370	16388
Раздел 2. Оборотные активы			
Запасы	210	245	195
НДС по приобретенным ценностям	220	333	268
Дебиторская задолженность	240	8191	8165
Денежные средства	260	5400	4500
Итого по разделу 2.		14169	13128
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>29539</b>	<b>29516</b>
<b>ПАССИВ</b>			
Раздел 3. Капиталы и резервы			
Целевое финансирование	450	5110	5959
Нераспределенная прибыль	470	10936	11006
Итого по разделу 3.		16046	16965
Раздел 4. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	2356	2022
Отложенные налоговые обязательства	515	482	585
Итого по разделу 4.		2838	2607
Раздел 5. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	620	10655	9944
Итого по разделу 5.		10655	9944
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>29539</b>	<b>29516</b>

**Отчет о прибылях и убытках**  
**Территориального подразделения №3 по Приморскому краю Дальневосточного**  
**филиала ОАО «Ростелеком»**

за 2009 год

В тысячах рублей

Наименование показателя	Код строки	Отчетный период	Предыдущий период
Выручка (нетто) от реализации услуг	010	320067	305398
Себестоимость услуг	020	309665	294695
Валовая прибыль	029	10402	10703
Коммерческие расходы	030	-	-
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	10402	10703
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	1189	1287
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	5599	5638
Прочие расходы	100	4905	5414
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	9907	9641
Отложенные налоговые активы	143	-	-
Отложенные налоговые обязательства	144	584	482
Текущий налог на прибыль	145	2378	2314
Иные аналогичные обязательные платежи	146	427	397
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	3389	3193
Чистая прибыль (убыток)	190	6518	6447

## Кейс №10 «Экономический анализ ООО «Лаванда»

### 1 Организационно-правовая и технико-экономическая характеристика предприятия

Организационно-правовая форма предприятия – общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование предприятия - Общество с ограниченной ответственностью «Лаванда». Сокращенное наименование – ООО «Лаванда».

Уставный капитал ООО «Лаванда» составляет 29 847 674 рублей, разделенный на 29 847 674 долей стоимостью 1 рубль.

В составе предприятия находятся загородный детский лагерь «Лаванда» (ЗОЛ «Лаванда»), расположенный в экологически чистой курортной зоне Приморского края.

Основными видами деятельности Общества является организация отдыха, оздоровительных и спортивных мероприятий на базе ЗОЛ «Лаванда», в том числе:

- обеспечение условий, необходимых для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения;

- создание благоприятных условий для укрепления здоровья детей, развитие гигиенической культуры, культурно-исторических традиций, инициативы и самостоятельности с учетом интересов детей;

- организаций оздоровительных и спортивных мероприятий, отдыха граждан и детей,

- обеспечение отдыхающих лечебным питанием, создание необходимых санитарно-гигиенических условий для их проживания, устранение факторов, вредно влияющих на здоровье;

- проведение лечебно-профилактической, восстановительной деятельности для укрепления здоровья и предупреждения заболевания на основе полного и рационального использования природно-лечебных факторов, внедрения новейших достижений науки в области здоровья человека, передовых методов диагностики и восстановления физического состояния граждан;

- организация и проведение соревнований, конференций, встреч и других мероприятий, способствующих развитию здорового образа жизни.

Таким образом, ООО «Лаванда» создано для удовлетворения потребностей детей и взрослых в оздоровительных услугах, услугах отдыха и культурно-массового развлечения.

Анализ технико-экономических показателей позволяет провести анализ выручки от реализации услуг, затрат на их производство, эффективность использования фондов предприятия, эффективность труда, оценить эффективность и финансовые результаты деятельности предприятия. Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Лаванда» за период 2009-2010 годы приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Лаванда»

Показатель	2009	2010	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Выручка от реализации услуг, тыс. руб.	14793	18343		
Себестоимость реализации услуг, тыс. руб.	16482	20401		
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-1689	-2058		
Годовой фонд оплаты труда, тыс. руб.	5103	6765		
Среднесписочная численность, чел.	46	42		
Годовая стоимость основных средств	23315	21247		
Затраты на 1 рубль реализованных услуг, руб.				
Средний уровень заработной платы, руб./мес.				
Выработка на 1 работника, тыс. руб.				
Зарплатоемкость, %				
Фондоотдача, руб.				
Фондоёмкость, руб.				
Фондовооруженность, тыс.руб.				

### Задание 1.

Проведите расчет ТЭП, сделайте выводы на основе горизонтального и факторного анализа.

### 2 Анализ выручки и себестоимости услуг

Выручка от реализации услуг ООО «Лаванда» формируется за счет реализации оздоровительных путевок в летний и осенне-зимний периоды (путевки выходного дня), проведения культурно-массовых и спортивных мероприятий, оказания прочих услуг по организации отдыха на базе оздоровительного лагеря.

В соответствии с Правилами бухгалтерского учета, выручка формируется на основе оприходования денежных средств поступающих от граждан и юридических лиц в счет оплаты вышеуказанных услуг, как за наличный расчет через кассу предприятия, так и их безналичным перечислением на расчетный счет предприятия.

Результаты анализа динамики выручки от реализации услуг ООО «Лаванда» приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ выручки от реализации услуг ООО «Лаванда» (тыс. руб)

Показатель	2009	2010	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Выручка от реализации услуг, в т.ч.:	14 793	18 343	3550	124,0
реализация осенне-зимних путевок	6 687	6 185	-502	92,5
реализация летних путевок	7 710	11 707	3997	151,8
реализация прочих услуг	396	451	55	113,9

### Задание 2.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре выручки от реализации услуг.

Для целей анализа фактора сезонности проведен анализ распределения выручки в помесечном разнесении, а также был проведен расчет среднемесячной реализации услуг. Анализ фактора сезонности услуг ООО «Лаванда» приведено на рисунке 1.

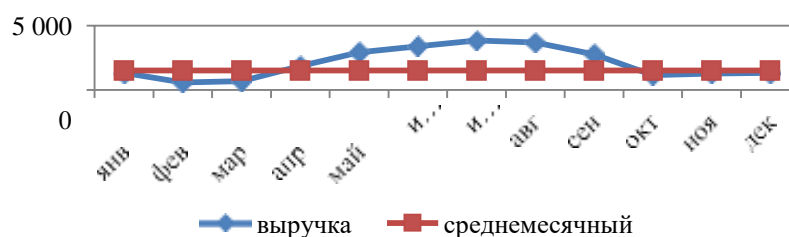


Рисунок 1 – Анализ фактора сезонности выручки от реализации услуг

Сопоставление среднемесячной реализации и фактически сложившейся выручки показало, что получаемый доход в осенне-зимний период имеет значение, не покрывающее расчетный среднемесячный уровень, что позволяет говорить о том, что именно в эти периоды предприятие несет основные убытки от текущей деятельности, которые впоследствии влияют на получение убытков по итогам года.

### Задание 3.

Проанализируйте факторы сезонности, сделайте выводы о влиянии факторов сезонности на финансовые результаты предприятия.

Для целей понимания результатов деятельности необходимо провести анализ затрат предприятия (таблица 3).

Таблица 3 – Анализ динамики себестоимости услуг (тыс. руб)

Показатель	2009	2010	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Себестоимость услуг, в т.ч.	16 482	20 401	3919	123,8
Материальные затраты	4 474	6 862	2388	153,4
Работы и услуги производственного характера	1 613	1 006	-604	62,4
Затраты на оплату труда	5 103	6 765	1662	132,6
Страховые взносы	1 480	1 695	215	114,5
Амортизация	2 511	2 798	287	111,4
Прочие	1 007	979	-28	97,2
Другие расходы, относимые на себестоимость	125	296	172	238

#### Задание 4.

*Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике и структуре затрат предприятия. Сделайте анализ удельных затрат на 1 рубль выручки.*

Для целей понимания, какой объем продаж позволил бы предприятию получить безубыточный финансовый результат, проведем расчет точки безубыточности по результатам 2010г. Данные для расчета приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Расчет точки безубыточности в 2010г. (тыс. руб)

№ п/п	Показатель	Значение
1	Выручка от реализации	18343
2	Себестоимость	20401
2.1	Постоянные затраты	17339
2.2	Переменные затраты	3062
3	Точка безубыточности	
4	Дефицит объема реализации (1-3)	

Для расчета, по итогам разложения себестоимости по элементам постоянных и переменных затрат, расчет точки безубыточности может быть проведен по формуле 1:

$$\text{Точка безубыточности} = \frac{\text{Постоянные затраты}}{1 - (\text{Переменные затраты} / \text{Выручка})} \quad (1)$$

#### Задание 5.

*Проведите расчет точки безубыточности, определите объем реализации, обеспечивающий безубыточную деятельность предприятия. Сделайте выводы.*

### 3 Анализ баланса

Бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности служит для внешних пользователей основным источником финансового анализа.

В ходе проведения анализа проводят горизонтальный и вертикальный анализ баланса. Горизонтальный анализ позволяет выявить динамику изменения статей и валюты баланса, определить динамику изменения темпов хозяйственной деятельности. Рекомендуется определять как изменения данных показателей в структуре баланса за рассматриваемый период, так и направленность изменений (увеличение, снижение).

Таблица 6 – Анализ бухгалтерского баланса

Наименование показателя	код строки	на 01.01.2010г.		на 01.01.2011г.		Изм. за период	Темп роста, %	Изм. структуры, %
		тыс. руб.	Стр-ра, %	тыс. руб.	Стр-ра, %			
<b>I. Внеоборотные активы</b>								
Основные средства	120	23315		21247				
Незавершенное строительство	130	643		0				
Отложенные налоговые активы	148	363		821				
Итого по разделу I.	190	24321		22068				
<b>II. Оборотные активы</b>								
Запасы	210	1187		1248				
Дебиторская задолженность	240	600		644				
Денежные средства	250	260		33				
Итого по разделу II.	290	2047		1925				
БАЛАНС	300	26368		23993				
<b>III. Капиталы и резервы</b>								
Уставный капитал	410	29848		29848				
Непокрытый убыток прошлых лет	465	-14679		-17116				
Итого по разделу III.	490	15169		12732				
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>								
Кредиты и займы	510	397		392				
Итого по разделу IV.	590	397		392				
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>								
Кредиторская задолженность	620	10802		10869				
Итого по разделу V.	690	10802		10869				
БАЛАНС	700	26368		23993				

### Задание 6.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Сделайте выводы об эффективности деятельности предприятия.

### 4 Коэффициентный анализ

Способность предприятия отвечать по своим обязательствам характеризуется показателями ликвидности и финансовой устойчивости. Ликвидность - это скорость обращения активов предприятия в денежные средства. Таким образом, один актив считается более ликвидным, чем другой, если он быстрее реализуется за наличные. Отсюда суть определения ликвидности предприятия состоит в том, чтобы составить таблицу, в которой нужно представить группировку активов предприятия по степени ликвидности. Принято выделять следующие группы ликвидности активов.

I группа. В нее входят наиболее ликвидные активы: денежные средства, финансовые вложения.

II группа. В нее входят быстрореализуемые активы: краткосрочная дебиторская задолженность, суммы по статье «товары отгруженные» и др.

III группа. В нее входят медленно реализуемые активы: запасы, незавершенное производство, готовая продукция.

IV группа. К этой группе относятся труднореализуемые активы: основные средства, нематериальные активы, капитальное строительство, долгосрочная дебиторская задолженность и др. активы.

Группы обязательств по срочности:

I группа – кредиторская задолженность.

II группа – краткосрочные займы и кредиты со сроком погашения до года.

III группа - долгосрочные займы и кредиты со сроком погашения более года.

IV группа - обязательства перед учредителями.

Выделенные группы активов и обязательств должны соответствовать между собой в следующей пропорции:

$$A1 > П1; A2 > П2; A3 > П3; A4 < П4.$$

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса за 2010г. (тыс. руб)

На 01.01.2010г.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1		
A2		П2		
A3		П3		
A4		П4		
На 01.01.2011г.				
Группа	Значение тыс.руб.	Группа	Значение тыс.руб.	Отметка о выполнении
A1		П1	10869	
A2		П2	0	
A3		П3	392	
A4		П4	29848	

### Задание 7.

*Проведите анализ ликвидности баланса по предлагаемой методике. Сделайте выводы.*

Для получения полной информации о степени ликвидности баланса предприятия, проводят расчет относительных показателей ликвидности (таблица 8).

Таблица 8 – Анализ показателей ликвидности

Показатель	На 01.01.10	На 01.01.11	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Величина собственных оборотных средств (СОС)				
Коэффициент обеспеченности СОС				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент срочной ликвидности				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Доля оборотных средств в активах				
Доля СОС в общей сумме оборотных средств				
Доля запасов в оборотных активах				
Доля СОС в покрытии запасов				
Коэффициент восстановления платежеспособности				

### Задание 8.

*Проведите расчет показателей ликвидности. Сделайте выводы.*

## 5 Анализ основных и оборотных средств

Имущественный комплекс предприятия сформирован за счет взносов учредителей в уставный капитал, который был осуществлен недвижимым и движимым имуществом в общей сумме 29848 тыс. рублей.

В ходе осуществления текущей хозяйственной деятельности имущество предприятия формируется за счет собственных средств, остающихся в распоряжении предприятия, а также за счет заемных средств.

Недвижимое имущество ООО «Лаванда» представлено следующими основными объектами:

- земельный участок 11,5 га.
- два 3-х этажных спальных корпуса на 200 койко-мест каждый.
- 3-х этажное здание клуба-столовой;
- 3-х этажное здание административно-бытового корпуса.
- два 2-х этажных здания охранно-пропускных пунктов;
- здание котельной;
- летний спортивный зал;
- летний бассейн 10х10 м.
- спортивная хоккейная площадка;
- асфальтированная роллерная трасса 1,2 км.
- благоустройство территории;



- скважина, линии электропередач, канализация.
- Движимое имущество представлено следующими основными объектами:
- производственное оборудование (котельное оборудование, насосы, обогреватели, котлы, холодильные установки, печи и др.);
  - мебель, бытовая техника, приборы, инвентарь и др.

Таблица 9 – Анализ эффективности использования основных средств

Показатель	На 01.01.2010	На 01.01.2011	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Основные средства, всего				
Фондоотдача, руб.				
Фондоёмкость, руб.				
Фондовооруженность				

### Задание 9.

На основе данных отчетности, проведите расчет показателей эффективности использования основных средств. Сделайте выводы.

Оборотные средства для предпринимателя - это часть средства, потребляемые в течение коммерческого цикла. Их характерными особенностями для предпринимателя, осуществляющего свою деятельность в сфере торговли, являются:

- 1) их полное потребление в течение одного коммерческого цикла и перенос их себестоимости на реализованные товары;
- 2) нахождение в постоянном обороте;
- 3) постоянное изменение формы с денежной на товарную, и с товарной на денежную в течение одного оборота.

Таблица 10 – Анализ динамики оборотных средств в 2010г. (тыс. руб)

Показатель	На 01.01.2010	На 01.01.2011	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Запасы				
Дебиторская задолженность				
<i>покупатели и заказчики</i>				
<i>авансы выданные</i>				
<i>прочие дебиторы</i>				
Денежные средства				
ВСЕГО				

### Задание 10.

На основе данных отчетности, проведите горизонтальный анализ оборотных средств, проанализируйте структуру. Сделайте выводы.

Результаты анализа динамики запасов на 01.01.2011г. приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ динамики и структуры запасов в 2010г. (тыс. руб)

Показатель	На 01.01.2010г.	На 01.01.2011г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Запасы, всего, в т.ч.	1187	1248		
продукты питания	178	193		
топливо	807	817		
прочие запасы	202	237		

### Задание 11.

На основе данных, проведите горизонтальный и вертикальный анализ запасов.

Для целей анализа эффективности оборотных средств дополнительно проводят расчет показателей оборачиваемости (деловой активности), которые характеризуют скорость оборота элементов оборотных средств, т.е. их превращения в денежную форму (таблица 12).

Таблица 12 – Показатели оборачиваемости в 2010г.

Показатель	На 01.01.2010г.	На 01.01.2011г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка от реализации, тыс. рублей				
Себестоимость, тыс. рублей.				
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности				
Период оборота дебиторской задолженности в расчетах, дни				
Коэффициент оборачиваемости запасов				
Период оборота запасов в расчетах, дни				
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности				
Период оборота кредиторской задолженности в расчетах, дни				

### Задание 12.

На основе данных отчетности, проведите эффективности использования оборотных средств. Сделайте выводы.

Для целей понимания эффективности управления ООО «Лаванда» оборотными средствами, проведем расчет длительности операционного цикла по формуле 2:

$$ОЦ = (ДЗ*Т)/В+(З*Т)/С \quad (2)$$

Где: ОЦ - длительность операционного цикла,  
ДЗ - дебиторская задолженность,  
Т - временной интервал,  
В – выручка от реализации,  
З - величина запасов по данным бухгалтерского баланса,  
С - себестоимость.

### Задание 13.

Проведите расчет операционного цикла деятельности предприятия за анализируемые периоды. Сделайте выводы.

Финансовый цикл учитывает сроки оплаты предпринимателем своих обязательств, т.е. погашение кредиторской задолженности поставщикам. Расчет финансового цикла подразумевает использование формулы 3:

$$ФЦ = ОЦ + КЗ \quad (3)$$

Где: ОЦ – операционный цикл;  
КЗ – период оборота кредиторской задолженности

### Задание 14.

Проведите расчет финансового цикла деятельности предприятия за анализируемые периоды. Сделайте выводы.

Сделайте общие выводы по операционному и финансовому циклу предприятия.

## 6 Анализ собственного капитала и обязательств

Анализ собственного капитала занимает немаловажное место в анализе финансовой отчетности предприятия, поскольку предполагает изучение состава и движения ее собственного капитала и резервов, расчет и оценку коэффициента устойчивости экономического роста и нормы распределения чистой прибыли на дивиденды, а также исследование стоимости чистых активов.

Таблица 12 – Анализ динамики собственного капитала

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Уставный капитал				
Непокрытый убыток прошлых лет				
Непокрытый убыток отчетного периода				
ИТОГО				

### Задание 15.

На основе отчетности, проведите анализ собственного капитала предприятия.

В соответствии с п.4 ст.90 ГК РФ, общества с ограниченной ответственностью должны проводить анализ размера чистых активов. В общем виде чистые активы представляют собой балансовую стоимость имущества компании за вычетом обязательств. Этот показатель демонстрирует, насколько оборотные или внеоборотные активы организации обеспечены ее собственными средствами.

Размер чистых активов позволяет пользователям отчетности получить представление о финансовой стабильности организации и возможности выполнять обязательства перед кредиторами. Если чистые активы компании уменьшаются, это является сигналом, что компания находится в кризисе. От размера чистых активов зависит и стоимость доли участника, который решил покинуть общество с ограниченной ответственностью. Расчет стоимости чистых активов предприятия в агрегированном виде проводят по формуле 4:

$$\text{ЧА} = (\text{стр. 300} - \text{ЗУ}) - (\text{стр. 590} + \text{стр. 690} - \text{стр. 640}), \quad (4)$$

Где ЗУ – задолженность участников по взносам в уставный капитал. В Кейсе ЗУ = 0.

Таблица 13 – Анализ динамики чистых активов (тыс. руб)

Показатель	Код	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Валюта баланса	300				
Уставный капитал	410				
Долгосрочные обязательства	590				
Краткосрочные обязательства	690				
Доходы будущих периодов	640				
Размер чистых активов					
Превышение/снижение ЧА от УК					

### Задание 16.

На основе данных отчетности, проведите расчет чистых активов, оцените уровень финансового риска предприятия.

Кредиторская задолженность представляет собой неосуществленные платежи по возникшим обязательствам, которые необходимо выполнить в ближайшем будущем: поставщикам и подрядчикам - за приобретенные товары, работы, услуги (торговые кредиторы); налоговым органам - по суммам начисленных налогов; своим работникам - по суммам начисленной заработной платы; учредителям - по выплате начисленных доходов и т.д. (таблица 14).

Таблица 14 – Анализ динамики обязательств (тыс. руб)

Показатель	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Долгосрочная задолженность				
Краткосрочная задолженность по кредитам				
Кредиторская задолженность, т.ч.				
поставщики и подрядчики				
задолженность по оплате труда				
задолженность перед соц. фондами				
задолженность по налогам и сборам				
авансы полученные				
прочие кредиторы				
ИТОГО				

**Задание 17.**

На основе отчетности проведите горизонтальный анализ обязательств, сделайте выводы.

**Выводы по финансовому анализу**

**Задание 18.**

Сформулируете системные выводы о финансовом состоянии предприятия.

**Задание 19.**

Какие мероприятия может реализовать предприятие для финансового оздоровления?

**Бухгалтерский баланс ООО «Лаванда»**

на 31.12.2010г. (тыс. руб)

Наименование показателя	код строки	на 01.01.2010г.	на 31.12.2010г.
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	120	23315	21247
здания	121	21302	18327
оборудование	122	1724	1988
другие виды основных средств	123	289	932
Незавершенное строительство	130	643	0
Отложенные налоговые активы	148	363	821
Итого по разделу I.	190	24321	22068
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы	210	1187	1248
Дебиторская задолженность	240	600	644
покупатели и заказчики	241	127	71
авансы выданные	242	10	10
прочие дебиторы	243	463	563
Денежные средства	250	260	33
Итого по разделу II.	290	2047	1925
<b>БАЛАНС</b>	300	26368	23993
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. Капиталы и резервы</b>			
Уставный капитал	410	29848	29848
Непокрытый убыток прошлых лет	465	-14679	-14679
Непокрытый убыток отчетного периода	475		-2437
Итого по разделу III.	490	15169	12732
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	510	397	392
Итого по разделу IV.	590	397	392
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	610	0	0
Кредиторская задолженность	620	10802	10869

<i>поставщики и подрядчики</i>	621	4691	3737
<i>задолженность перед персоналом по оплате труда</i>	622	481	630
<i>задолженность перед гос. и внебюджетными фондами</i>	632	898	1638
<i>задолженность по налогам и сборам</i>	634	2003	1211
<i>авансы полученные</i>	625	2532	3222
<i>прочие кредиторы</i>	626	197	431
Итого по разделу V.	690	10802	10869
БАЛАНС	700	26368	23993

## Отчет о прибылях и убытках ООО «Лаванда»

за 2010 год

В тысячах рублей

Наименование показателя	код строки	За отчетный период	За предшествующий период
Выручка (нетто) от реализации услуг	10	18343	14793
Себестоимость реализации услуг	20	20401	16482
Валовая прибыль	29	-2058	-1689
Прибыль от продаж	50	-2058	-1689
Проценты к получению	60	0	0
Проценты к уплате	70	56	92
Прочие доходы	90	18	118
Прочие расходы	100	192	154
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	-2288	-1817
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	150	-149	430
Чистая прибыль (убыток)	160	-2437	-1387

## Задание № 2

Операторская компания на рынке услуг связи России взаимодействует с транспортными отраслями: железнодорожной, автомобильной и внутреннего водного транспорта. Собственная стратегия компании описывается системой целевых показателей, характеризующих результаты ее деятельности в объемах и политике обновления предоставляемых услуг. Статистические данные о развитии транспортных отраслей России представлены в таблице 1. Сведения о показателях компании за ретроспективный период по вариантам выполнения работы представлены в приложении 1.

Таблица 1 - Участие транспортных отраслей в общем грузообороте России

Вид транспорта	Грузооборот по периодам (годам), млрд. т-км					
	1	2	3	4	5	6
Железнодорожный	1131	1096	1020	1204,6	1373,3	1459
Автомобильный	26,1	24,1	21,0	21,6	23,0	22,9
Внутренний водный	71	75	65	66	70	79,8
Всего	3371	3249,7	3141	3309,3	3616,7	3721,6

1. Используя данные своего варианта (приложение 1), подобрать адекватные математические модели для описания ретроспективы отраслей и предприятия.
2. Разработать прогноз показателей компании и отраслей на три периода с оценкой его точности.
3. Осуществить выбор и обосновать стратегию операторской компании на основе оценки корреляции результатов прогноза.

## Приложение 1

### Вариант 1

Показатели	Значения по периодам						
	1	2	3	4	5	6	7
Объем предоставленных услуг $V$ , тыс. д. е.	1200	1241	1361	1467	1879	1895	2050
Обновление услуг $K_0, \%$	10	10	43	18	40	40	41

### Вариант 2

Показатели	Значения по периодам						
	1	2	3	4	5	6	7
Объем предоставленных услуг $V$ , тыс. д. е.	900	1241	1061	1467	1879	1895	1530
Обновление услуг $K_0, \%$	8	10	13	18	20	40	60

### Вариант 3

Показатели	Значения по периодам						
	1	2	3	4	5	6	7
Объем предоставленных услуг $V$ , тыс. д. е.	1900	1241	1061	967	879	895	530
Обновление услуг $K_0, \%$	18	20	13	18	20	25	30

**Вариант 4**

Показатели	Значения по периодам						
	1	2	3	4	5	6	7
Объем предоставленных услуг $V$ , тыс. д. е.	1500	1210	1510	1967	1979	1895	1530
Обновление услуг $K_0$ , %	38	29	33	48	50	55	60

**Вариант 5**

Показатели	Значения по периодам						
	1	2	3	4	5	6	7
Объем предоставленных услуг $V$ , тыс. д. е.	1500	1210	1510	1967	1979	1895	1530
Обновление услуг $K_0$ , %	38	36	33	48	50	57	60

**Вариант 6**

Показатели	Значения по периодам						
	1	2	3	4	5	6	7
Объем предоставленных услуг $V$ , тыс. д. е.	1500	1586	1510	1967	1979	1895	1530
Обновление услуг $K_0$ , %	38	29	45	48	50	55	60

**Вариант 7**

Показатели	Значения по периодам						
	1	2	3	4	5	6	7
Объем предоставленных услуг $V$ , тыс. д. е.	1200	1210	1510	1917	1979	1895	1930
Обновление услуг $K_0$ , %	38	29	33	48	50	55	60

**Вариант 8**

Показатели	Значения по периодам						
	1	2	3	4	5	6	7
Объем предоставленных услуг $V$ , тыс. д. е.	500	1210	1510	1967	1979	1895	1530
Обновление услуг $K_0$ , %	60	55	53	48	50	33	29

**Вариант 9**

Показатели	Значения по периодам						
	1	2	3	4	5	6	7
Объем предоставленных услуг $V$ , тыс. д. е.	1500	1210	1510	1967	1979	1895	1530
Обновление услуг $K_0$ , %	38	35	33	48	50	55	60

**Вариант 10**

Показатели	Значения по периодам						
	1	2	3	4	5	6	7
Объем предоставленных услуг $V$ , тыс. д. е.	1979	1895	1930	1967	1860	1760	1580
Обновление услуг $K_0$ , %	38	29	33	48	50	55	60

## Формируемые компетенции ПК-1

**Итоговый тест**

1. Какая экономическая категория характеризуется следующим определением: «самостоятельный хозяйствующий субъект, созданный в порядке, установленном законом, для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли»:
  - a) сектор экономики;
  - b) предприятие;
  - c) концерн;
  - d) цех.
  
2. Какое из приведенных ниже утверждений, касающихся предприятия, не верно:
  - a) предприятие осуществляет любые виды деятельности, предусмотренные его уставом, если они не запрещены законодательством;
  - b) предприятие организует производство в соответствии со своими целями;
  - c) предприятие подчинено административно вышестоящей инстанции;
  - d) предприятие распоряжается своим доходом.
  
3. Предприятие как юридическое лицо обладает следующими признаками:
  - a) наличие обособленного имущества;
  - b) отвечает по обязательствам всем своим имуществом и имуществом участников;
  - c) не имеет права быть истцом в суде;
  - d) самостоятельно выступает в хозяйственном обороте от своего имени.
  
4. Какие документы не нужны для государственной регистрации предприятия:
  - a) справка о доходах участников предприятия из налоговой инспекции;
  - b) устав;
  - c) заявление о регистрации;
  - d) учредительный договор или решение о создании предприятия.
  
5. Из перечисленных организационно-правовых форм к коммерческим предприятиям относятся:
  - a) потребительские кооперативы;
  - b) общественные организации;
  - c) производственные кооперативы;
  - d) религиозные организации.
  
6. Какое предприятие можно считать малым:
  - a) численность персонала данного предприятия 70 человек, основной вид деятельности – производство шлакоблоков для строительства жилых домов; при этом московское правительство имеет долю в уставном капитале данного предприятия, равную 28%;
  - b) численность персонала данного предприятия 25 человек, основной вид деятельности – оказание услуг по пошиву одежды; при этом ООО «Дом быта» имеет долю в уставном капитале данного предприятия, равную 28%;



- с) численность персонала данного предприятия 25 человек, основной вид деятельности – оказание услуг по пошиву одежды; при этом ООО «Дом быта» имеет долю в уставном капитале данного предприятия, равную 22%;
- д) численность персонала данного предприятия 60 человек, основной вид деятельности – торговля; при этом благотворительный фонд имеет долю в уставном капитале данного предприятия, равную 23%;

7. Предприятие считается малым, если:

- а) численность соответствует установленным отраслевым показателям;
- б) среднесписочная численность меньше установленных законом размеров;
- с) учредителями являются частные лица;
- д) индивидуальный предприниматель.

8. Хозяйственное товарищество – это:

- а) объединение двух или более лиц для осуществления предпринимательской деятельности с целью извлечения прибыли, которые лично участвуют в делах такого объединения и каждый несет полную ответственность по обязательствам предприятия не только вложенным капиталом, но и всем своим имуществом.
- б) организации, не имеющие в качестве конечной цели извлечения прибыли;
- с) объединение двух или нескольких лиц для осуществления предпринимательской деятельности, в котором одни участники несут ответственность по делам предприятия как своим вкладом, так и всем своим имуществом, а другие отвечают только своим вкладом;
- д) коммерческая организация с разделенным на вклады участников складочным капиталом.

9. Общество с ограниченной ответственностью – это:

- а) учрежденное одним или несколькими лицами общество, уставный капитал которого разделен на доли согласно учредительным документам. Участники этого предприятия не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков в пределах стоимости внесенных ими вкладов;
- б) общество, уставный капитал которого разделен на определенное число акций; участники не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций;
- с) общество, участники которого солидарно несут субсидиарную ответственность по обязательствам общества своим имуществом в одинаковом для всех кратном размере к стоимости вкладов;
- д) добровольные объединения граждан на основе членства для совместной производственной или иной хозяйственной деятельности (производства, переработки, сбыта промышленной, сельскохозяйственной и иной продукции, выполнение работ, торговли, бытового обслуживания, оказание других услуг).

10. Различают методы организации производства:

- а) линейные
- б) поточные;
- с) непрерывные;
- д) серийные.

11. Формами организации производства являются:

- a) комбинация, специализация; концентрация; кооперирование;
- b) типизация, специализация, концентрация, кооперирование;
- c) в непрерывности выпуска продукции.
- d) в непрерывности выпуска продукции.

12. Поточный метод организации производства определяет тип производства:

- a) единичный;
- b) массовый;
- c) специализированный;
- d) непрерывный.

13. Максимальное сокращение перерывов между операциями характеризует:

- a) принцип пропорциональности;
- b) принцип непрерывности;
- c) принцип прямоточности;
- d) принцип специализации.

15. Коэффициент серийности равен 40:

- a) для единичного производства;
- b) крупносерийного;
- c) массового;
- d) среднесерийного.

16. Среди приведенных положений определите те, которые характеризуют цели деятельности коммерческой организации:

- a) рыночная доля;
- b) психологическая устойчивость в коллективе;
- c) прибыль;
- d) внедрение современных технологий.

17. В условиях рынка основными принципами деятельности предприятия являются:

- a) демократический централизм;
- b) финансовая устойчивость;
- c) справедливость;
- d) обособленность.

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

- a) степень экологичности производственной среды;
- b) потери рабочего времени;
- c) развитие маркетинговых служб;
- d) уровень механизации и автоматизации.

19. Коммерческими организациями, представляющими собой «объединение капиталов», являются:

- a) ОАО;
- b) полное товарищество;
- c) производственный кооператив;
- d) унитарное предприятие.

20. При какой организационной структуре управления предприятием между руководителем и непосредственными исполнителями отсутствуют какие-либо промежуточные звенья:

- a) проектной;
- b) матричной;
- c) линейной;
- d) функциональной.

21. Подберите наиболее соответствующую структуру управления для малого предприятия с несложным производством

- a) функциональная структура управления;
- b) линейная структура управления;
- c) матричная структура управления;
- d) дивизиональная структура управления.

22. К функциональной структуре управления можно отнести следующие утверждения:

- a) наиболее простая структура управления, которая полностью «замыкается» на одном человеке;
- b) ключевую роль в ней играют управляющие производственных отделов, построенных по продуктовой, потребительской или региональной специализации;
- c) «временная» структура, направленная на решение конкретных задач;
- d) структура управления, предопределяющая руководство со стороны отдельных подразделений, таких, как плановый, технический, финансовый отделы и пр.

23. Уставный капитал:

- a) средства, которые привлекаются со стороны в виде кредитов, финансовой помощи, сумм, полученных под залог, и других внешних источников на конкретный срок, на определенных условиях под какие-либо гарантии;
- b) материальные факторы длительного пользования, такие, как здания, сооружения, машины, оборудование и др.;
- c) средства, которые расходуются на покупку материальных ресурсов для каждого производственного цикла, а также на оплату труда;
- d) совокупность средств (вкладов, взносов, долей) собственников в имущество предприятия при его создании для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

24. Имущество предприятия - это:

- a) средства труда, участвующие во многих производственных циклах, сохраняющие свою натуральную форму и переносящие стоимость на изготавливаемую продукцию частями по мере износа;
- b) материальные и нематериальные элементы, используемые предприятием в производственной деятельности, составляющие его активы;

- c) предметы труда, используемые в производстве, которые полностью потребляются в производственном цикле;
- d) между этими определениями нет существенной разницы.

25. Основные производственные фонды - это:

- a) материальные и нематериальные элементы, используемые предприятием в производственной деятельности;
- b) средства труда, участвующие во многих производственных циклах, сохраняющие свою натуральную форму и переносящие стоимость на изготавливаемую продукцию частями по мере износа;
- c) предметы труда, используемые в производстве, которые полностью потребляются в каждом производственном цикле;
- d) средства труда, участвующие только в одном производственном цикле, сохраняющие свою натуральную форму и переносящие стоимость на изготавливаемый продукт по частям.

26. К основным фондам не относятся:

- a) здания, сооружения, рабочий скот;
- b) транспортные средства, оборудование, продуктивный скот;
- c) передаточные устройства, рабочий скот, многолетние насаждения;
- d) покупные полуфабрикаты, готовая продукция, сырье.

27. К основным фондам не относятся:

- a) передаточные устройства;
- b) производственные запасы;
- c) рабочий скот;
- d) легковой автотранспорт.

28. К активной части основных фондов не относятся средства труда:

- a) оборудование;
- b) здания;
- c) инвентарь;
- d) транспортные средства.

29. К пассивной части основных фондов относятся:

- a) инструменты и хозяйственный инвентарь;
- b) рабочий и продуктивный скот;
- c) здания и сооружения;
- d) здания, сооружения и передаточные устройства;

30. Непроизводственные основные фонды:

- a) не участвуют в процессе производства;
- b) не переносят своей стоимости на продукт;
- c) теряют свою стоимость в процессе потребления;
- d) оказывают непосредственное влияние на рост производительности труда предприятия и учитываются при определении показателей эффективности использования основного капитала.

31. Отношением вновь введенных основных фондов к их стоимости на начало периода исчисляется:

- a) коэффициент оборота по вводу;
- b) коэффициент обновления;
- c) коэффициент выбытия фондов;
- d) коэффициент оборота по выбытию.

32. Коэффициент прироста основных средств отражает:

- a) увеличение основного капитала за рассматриваемый период;
- b) отношение стоимости введенных основных фондов к их общей стоимости на конец рассматриваемого периода;
- c) отношение выбывших из эксплуатации основных фондов в данном периоде к их стоимости на начало периода;
- d) воспроизводственную характеристику оборота оборотных средств.

33. Показателем воспроизводства фондов не является коэффициент:

- a) прироста;
- b) обновления;
- c) интенсивности использования станочного парка;
- d) выбытия.

34. К базовым видам оценки основных фондов относятся:

- a) полная первоначальная, полная восстановительная и балансовая стоимость;
- b) полная первоначальная, полная восстановительная и остаточная стоимость;
- c) полная восстановительная, балансовая и остаточная стоимость;
- d) воспроизводственная, восстановительная и остаточная стоимость.

35. Полная первоначальная стоимость-это:

- a) оценка воспроизводства основных фондов в современных условиях на момент переоценки;
- b) сумма фактических затрат в действующих ценах на приобретение или создание средств труда;
- c) стоимость, по которой основные фонды учитываются в балансе предприятия по данным бухгалтерского учета об их наличии и движении;
- d) сумма фактических затрат в действующих ценах на приобретение или создание средств труда, включая затраты на доведение основных средств до состояния, пригодного для использования.

36. Полная восстановительная стоимость:

- a) выражает оценку воспроизводства основных фондов в современных условиях на момент переоценки;
- b) выражает стоимость средств труда, не перенесенных на изготовленную продукцию;
- c) в 3 раза больше, чем полная первоначальная стоимость;
- d) исчисляется как разница между полной первоначальной стоимостью и остаточной стоимостью.

37. Остаточная стоимость - это:

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

38. Балансовая стоимость основных фондов - это:

- a) сумма денег, которую должны заплатить бухгалтеру предприятия за составление баланса основных фондов;
- b) то же самое, что остаточная стоимость;
- c) стоимость, по которой основные фонды учитывают в балансе предприятия по данным бухгалтерского учета об их наличии и движении;
- d) верны ответы б) и в).

39. Изношенность основных фондов характеризует:

- a) остаточная стоимость;
- b) восстановительная стоимость;
- c) первоначальная стоимость;
- d) воспроизводственная стоимость.

40. Физический износ основных фондов - это:

- a) потеря физических свойств;
- b) потеря технических свойств и характеристик;
- c) физическое исчезновение основных фондов;
- d) потеря потребительной стоимости основных средств.

41. Моральный износ первого рода происходит:

- a) в случае роста производительности труда в отраслях, изготавливающих данные основные фонды;
- b) от бездействия основных фондов;
- c) в результате появления новых машин того же назначения, но более производительных;
- d) в случае роста производительности труда в отраслях, использующих данные основные фонды.

42. Моральный износ второго рода происходит:

- a) в случае роста производительности труда в отраслях, изготавливающих данные основные фонды;
- b) от бездействия основных фондов;
- c) в результате влияния различных внешних условий;
- d) в результате появления новых машин того же назначения, но более производительных.

43. Моральный износ:

- a) определяется скоростью технического прогресса и возможностью машиностроения

- переходить на новые модели и переоснащать народное хозяйство новой техникой;
- b) выражается в потере основными фондами технических свойств и характеристик в результате эксплуатации, атмосферных воздействий, условий хранения;
  - c) это повышение стоимости действующих основных фондов в результате появления новых их видов, более дорогих;
  - d) не является экономической категорией.

44. Амортизация-это:

- a) потеря основными фондами своих технических свойств;
- b) особый рычаг государства для контроля за качеством производимой продукции;
- c) процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов на производимую продукцию;
- d) способ уменьшения издержек предприятия.

45. Срок полезного использования средств труда определяется на базе:

- a) физического износа;
- b) морального износа;
- c) экономического износа;
- d) материального износа.

46. Что такое товарная продукция:

- a) весь объем выпуска;
- b) объем выпуска готовой продукции;
- c) товары и услуги;
- d) то же, что и объем продаж.

47. При увеличении нормы амортизации:

- a) повысится себестоимость продукции;
- b) замедлится процесс перенесения стоимости основных фондов на продукт;
- c) увеличатся поступления в бюджет в виде амортизационных отчислений;
- d) понизится себестоимость продукции.

48. Достоинствами линейного метода начисления амортизации являются:

- a) равномерность поступления средств в амортизационный фонд;
- b) ускорение обновления основных средств;
- c) ускорение амортизации;
- d) обеспечение концентрации ресурсов.

49. Что такое валовая продукция:

- a) объем товарной продукции;
- b) незавершенное производство;
- c) сумма объема товарной продукции и изменения незавершенного производства;
- d) все, что предназначено для реализации на сторону.

50. Под термином «оборотный капитал» понимается движение:

- a) стоимости средств производства;
- b) стоимости предметов труда;
- c) стоимости оборудования;
- d) стоимости нематериальных активов.

51. Оборотные средства - это:

- a) минимальная плановая сумма, необходимая для обеспечения нормального бесперебойного процесса производства;
- b) сумма денежных средств предприятия;
- c) совокупность средств учредителей, внесенных ими в имущество при создании предприятия для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами;
- d) денежные средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения.

52. Оборотные производственные фонды включают:

- a) производственные запасы;
- b) товары в пути;
- c) готовая продукция на складе;
- d) дебиторская задолженность.

53. Какой из названных признаков не характеризует юридическое лицо:

- a) имущественная обособленность и организационное единство;
- b) регистрация уставных документов в установленном порядке;
- c) организация, нацеленная на получение дохода или прибыли;
- d) самостоятельное выступление в гражданском обороте от своего имени, возможность заключать гражданско-правовые договоры либо иным способом приобретать права и нести обязанности.

54. Показатель фондоотдачи характеризует:

- a) размер объема товарной продукции, приходящейся на 1 рубль основных производственных фондов;
- b) уровень технической оснащенности труда;
- c) удельные затраты основных фондов на 1 руб. реализованной продукции;
- d) объем прибыли на 1 рубль основных фондов.

55. Понятие "оборотные фонды предприятия" включает:

- a) часть средств производства, которые участвуют в производственном цикле один раз и полностью переносят свою стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции,
- b) средства производства, многократно участвующие в процессе производства и переносящие свою стоимость на себестоимость выпускаемой продукции,
- c) орудия труда, многократно участвующие в производственном цикле и переносящие свою стоимость на себестоимость выпускаемой продукции,
- d) предметы труда, необходимые для изготовления продукции.

56. В состав оборотных производственных фондов предприятия входят материально-вещественные элементы:



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

57. К фондам обращения относятся:

- a) готовые изделия на складе предприятия, отгруженная продукция, денежные средства и средства в незаконченных расчетах,
- b) готовые изделия, отгруженные потребителям, денежные средства в акциях, на расчетном счете, в кассе,
- c) транспортные средства, производственные здания, сооружения,
- d) прибыль.

58. В состав оборотных средств предприятия входят:

- a) запасы материалов, топлива, готовой продукции на складе, станки;
- b) оборотные фонды и фонды обращения,
- c) незавершенное производство, готовая продукция на складе, оборудование;
- d) производственные запасы, расходы будущих периодов, транспортные средства.

59. Эффективность использования оборотных фондов характеризуют:

- a) прибыль, рентабельность производства,
- b) уровень отдачи оборотных средств,
- c) коэффициент оборачиваемости, продолжительность одного оборота,
- d) фондовооруженность труда.

60. Укажите неверное утверждение; оборотные производственные фонды состоят из:

- a) производственных запасов;
- b) незавершенного производства;
- c) долгов прошлых лет;
- d) расходов будущих периодов.

61. По охвату нормированием оборотные средства подразделяются на:

- a) нормируемые и ненормируемые;
- b) постоянные (определенные) и переменные;
- c) планируемые и нерегулируемые;
- d) среднегодовые и среднеквартальные.

62. Если в планируемом периоде не предусмотрено существенных изменений в условиях работы предприятия по сравнению с предшествующим, то применяется метод нормирования:

- a) прямого счета;
- b) аналитический;
- c) коэффициентов;
- d) экспертный.

63. Каждый новый норматив определяется на основе предшествующего путем внесения некоторых изменений, при методе нормирования оборотных средств:

- a) коэффициентном;
- b) аналитическом;
- c) прямого счета;
- d) экспертном.

64. Под оборачиваемостью оборотных средств понимается:

- a) объем потребляемых предметов труда;
- b) продолжительность полного кругооборота средств с момента приобретения оборотных средств и до выхода реализации готовой продукции;
- c) сумма занятых на предприятии оборотных средств на единицу продукции;
- d) длительность одного оборота в днях.

65. Коэффициент оборачиваемости - это:

- a) отношение объема произведенной продукции к среднему наличию оборотных средств;
- b) произведение объема реализованной продукции и среднего наличия оборотных средств;
- c) отношение объема реализованной продукции к среднему наличию оборотных средств;
- d) отношение среднего наличия оборотных средств к объему произведенной продукции.

66. Повышение эффективности использования оборотных средств достигается за счет ускорения:

- a) нормирования;
- b) оборачиваемости;
- c) фондоотдачи;
- d) снижения себестоимости продукции.

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

- a) профессиональный состав работников предприятия;
- b) квалификационный состав работников предприятия;
- c) структуру персонала предприятия;
- d) списочный состав работников предприятия.

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

- a) аккордно-сдельной;
- b) подрядной;
- c) может выбираться совершенно произвольно.
- d) может выбираться совершенно произвольно.

69. Что из перечисленного не относится к основным производственным фондам предприятия?

- a) машины и оборудование

- b) сооружения (инженерно-строительные объекты, обслуживающие производство)
- c) измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование
- d) вычислительная техника
- e) инструменты и приспособления стоимостью свыше 50 минимальных размеров оплаты труда
- f) внутрихозяйственные дороги
- g) капитальные вложения на улучшение земель и в арендованные здания
- h) незавершенное производство
- 9) нет правильного ответа

70. Что позволяет улучшить структуру основных производственных фондов?

- a) объем выпуска продукции
- b) уровень специализации и кооперирования
- c) климатические и географические условия расположения предприятий
- d) все ответы верны

71. Восстановительная стоимость – это

- a) сумма затрат на изготовление или приобретение фондов, их доставку и монтажные работы
- b) затраты на воспроизводство основных фондов, определяется вследствие переоценки
- c) первоначальная стоимость за вычетом износа
- d) стоимость реализации изношенных и снятых с производства основных фондов

72. По какой из формул производится расчет норматива амортизационных отчислений по методу единиц продукции?

- a)  $H_{\Gamma} = 100\% / T_{\text{н}}$ , где  $T_{\text{н}}$  - нормативный срок службы
- b)  $H_{\Gamma} = 100\% / K_{\text{е}}$ , где  $K_{\text{е}}$  – нормативное количество продукции для конкретного объекта
- c)  $H_{\Gamma} = \frac{K_{\text{л}}}{\sum_1 K_{\text{л}}} \cdot 100\%$ , где  $K_{\text{л}}$  – очередной год нормативного срока службы объекта
- d)  $H_{\Gamma} = H'_{\Gamma} \cdot K_{\text{у}}$ , где  $H'_{\Gamma}$  – годовая норма амортизации, рассчитанная равномерным методом,  $K_{\text{у}}$  – коэффициент увеличения нормы

73. По материально-вещественному содержанию оборотные средства делятся на

- a) готовая продукция
- b) средства в расчетах
- c) собственные
- d) заемные
- e) нормированные
- f) фонды обращения
- g) краткосрочные финансовые вложения

74. Производственные запасы – это

- a) предметы труда, вступившие в процесс производства, но находящиеся в стадии

обработки

- b) предметы труда, не вступившие в производственный процесс, находящиеся на предприятии в определенном количестве, обеспечивая непрерывный производственный процесс
- c) затраты, связанные с реализацией продукции

75. Какие методы установление норм Вам известны?

- a) отчетно-статистический
- b) математического моделирования
- c) нормативный
- d) балансовый
- e) аналитически-расчетный
- f) сценарный

76. По какой из формул определяется норматив на готовую продукцию?

- a)  $H_{ГП} = Q_0 \cdot D_з$ ,  $Q_0$  – однодневный выпуск продукции по производственной себестоимости,  $D_з$  – норма запаса в днях
- b)  $H_{РБП} = P_H + P_\phi - P_C$ ,  $P_H$  – расходы будущих периодов на начало расчетного периода,  $P_\phi$  – расходы в расчетном (фактическом) периоде,  $P_C$  – расходы, включаемые в себестоимость продукции в расчетном периоде

- c)  $H_{НП} = \frac{Q \cdot C \cdot T_{ц} \cdot K_H}{D}$ ,  $Q$  – объем производства,  $C$  – себестоимость,  $T_{ц}$  – продолжительность производственного цикла, коэффициент нарастания затрат (характеризует отношение среднего уровня расходов в незавершенном производстве к производственной себестоимости готовой продукции),  $D$  – длительность периода

- d)  $Z_T = M \cdot t_1$ ,  $M$  – среднедневная потребность в определенном виде материалов в натуральном выражении,  $t_1$  – число дней между двумя поставками

77. Что из перечисленного относится к путям ускорения оборачиваемости оборотных средств на стадии производства?

- a) установление прогрессивных норм расхода
- b) улучшение качества
- c) рациональное обеспечение сырьем
- d) развитие стандартизации, унификации и типизации
- e) комплексная механизация и автоматизация вспомогательных операций
- f) совершенствование форм организации производства
- g) ускорение реализации

78. Норма времени

- a) это объем работы (количество единиц продукции), который рабочий или группа рабочих соответствующей квалификации должны выполнить (изготовить, перевезти и т.д.) за единицу рабочего времени в определенных организационно-технических условиях
- b) регламентированная величина затрат рабочего времени, установленная на выполнение единицы работы одному или группе рабочих соответствующей квалификации при определенных организационно-технических условиях
- c) это численность работников нужного профессионально-квалификационного состава,

необходимая для выполнения заданного объема работ в тех или иных организационно-технических условиях

d) показывает, каким количеством людей или производственных подразделений и служб предприятия может управлять одинб руководящий работник

e) зона работы или количество единиц оборудования, производственных площадей и др. единиц (число рабочих мест, рабочих), которые должны обслуживаться одним или группой рабочих соответствующей квалификации при определенных организационно-технических условиях

79. Номинальная заработная плата – это

a) заработная плата, которую должен получать работник согласно договору

b) номинальная заработная плата за вычетом налогов и удержаний

c) социальная норма оплаты труда, представляющая собой низшую границу стоимости неквалифицированной рабочей силы в расчете на один месяц

d) количество товаров, которые работник может приобрести на полученную заработную плату

80. Какие принципы лежат в основе совершенствования организации системы оплаты труда в организации?

a) повышение уровня оплаты труда на основе роста его производительности и обеспечении опережающего роста темпов производительности труда над темпами прироста заработной платы

b) распределения по труду на основе учета количества и качества затраченного труда

c) устранение всех видов уравнительности в распределении средств на заработную плату

d) все ответы верны

81. Тарифные коэффициенты

a) показывают, во сколько раз тарифные ставки 2-го разряда и далее выше ставки первого разряда

b) характеризует квалификацию рабочего и зависит от сложности, точности и ответственности выполняемой работы

c) абсолютный размер заработной платы, установленный в соответствии с занимаемой должностью

d) с помощью которых устанавливается непосредственная зависимость оплаты труда рабочих от их квалификации

82. Сдельно-прогрессивная форма оплаты труда характеризуется тем, что

a) труд рабочего в пределах установленной нормы оплачивается по основным расценкам, а сверх установленной нормы (иногда в течение определенного срока) - по повышенным сдельным расценкам

b) рабочему сдельщику сверх заработка по прямым сдельным расценкам начисляется премия за выполнение и перевыполнение задания

c) размер оплаты труда находится в прямой зависимости от результатов труда обслуживаемых основных рабочих

d) размер оплаты труда устанавливается не за отдельную операцию, а за весь комплекс работ в целом

83. Какие условия необходимо соблюдать при внедрении повременно формы оплаты труда?

- a) строгий учет и контроль за фактически отработанным временем и простоями
- b) разработка и правильное применение обоснованных норм обслуживания, нормированных заданий и нормативов численности по каждой категории работающих, исключающих различную степень загрузки и уровень затрат труда в течение рабочего дня
- c) строгий учет количественных результатов труда, исключающий приписки и искусственное завышение объема выполненных работ
- d) оптимальная организация труда на каждом рабочем месте, обеспечивающая эффективное использование рабочего времени
- e) нормальная организация труда, исключающая перебои в работе, простои, несвоевременную выдачу производственных заданий, материалов, инструмента, нарядов
- f) научно обоснованное нормирование труда и правильная тарификация работ в строгом соответствии с требованиями тарифно-квалификационных справочников
- g) контроль за качеством выпускаемой продукции

84. Что предусматривает бестарифная система оплаты труда?

- a) попытка увязать заработную плату со спросом на товары и услуги организации и конкурентоспособностью продукции
- b) отсутствие материальной и моральной заинтересованности работников в постоянном повышении квалификации и профессионального мастерства
- c) преодоление противоречия между интересами и производительностью одного работника и малой социальной группы
- d) все ответы верны

85. Что из перечисленного не относится к основным принципам организации премирования работников предприятия?

- a) Число показателей должно быть оптимально (7-9)
- b) Нормативы премирования рекомендуется дифференцировать в зависимости от напряженности задания
- c) Основанием для выплаты премии являются данные статистической и бухгалтерской отчетности
- d) При премировании следует исходить из назначения и роли каждого подразделения на предприятия

86. Что относится к не прямым экономическим методам премирования работников?

- a) питание на предприятии
- b) гибкие рабочие графики выхода на работу
- c) оплата обучения
- d) нет правильного ответа

87. Что из перечисленного относится к основным формам мотивации работников предприятия?

- a) Мероприятия, повышающие привлекательность и содержательность труда, самостоятельность и ответственность работника
- b) Моральное поощрение работников
- c) Заработная плата, как объективная оценка вклада работника в результате деятельности предприятия
- d) все ответы верны

88. Что из перечисленного относится к нетипичным видам вознаграждения работников?

- a) благотворительное пожертвование от имени работника, покрываемое компанией, в области по выбору работника
- b) подписка на дорогие журналы, оплата членства в клубах или ассоциациях по выбору работника
- c) доска объявлений с перечнями тех, кто постоянно выполняет поставленные цели
- d) вознаграждения за длительность работы в компании
- e) присвоение части зданий или отдельным помещениям имени лучшего работника
- f) майка, рубашка, кружка и т.д. со специальной пометкой (например "лучший работник")
- g) помещение фотографии в корпоративной газете или информационном листке

89. Адаптивная функция организационной культуры

- a) облегчает взаимное приспособление работников к организации и организации к работнику
- b) повышает операбельность внешней среды, создает наиболее благоприятные внешние условия для деятельности фирмы
- c) позволяет фирме не прибегать к чрезмерному усложнению формальной структуры и увеличению потока официальной информации и распоряжений
- d) создает ощущение идентичности у ее участников
- e) служит своеобразным барьером для проникновения нежелательных тенденций и отрицательных ценностей, характерных для внешней среды

90. Рост производительности труда на предприятиях проявляется в виде

- a) повышения качества продукции (услуг) при неизменной массе в единицу времени
- b) увеличении затрат труда на единицу производимой продукции или услуг
- c) сокращения времени производства и обращения товаров
- d) увеличения массы прибыли

91. Выделяют следующие виды резервов повышения производительности труда

- a) структурные изменения
- b) улучшение организации производства и труда
- c) создание и развитие необходимой социальной инфраструктуры
- d) все ответы верны

92. К основным задачам управления персоналом относятся

- a) развитие компетенций работников службы управления персоналом
- b) укрепление корпоративной лояльности персонала, развитие их коммуникационных навыков, способствующих эффективной командной работе
- c) эффективное управление изменениями в области управления персоналом
- d) все ответы верны

93. Что понимается под принципом специализации в управлении персоналом?

- a) Наличие разделения труда в управлении персоналом
- b) Отсутствие перерывов в работе работников системы управления персоналом, уменьшение сроков обработки документов, простоем технических средств управления

- с) Необходимо учитывать все факторы, воздействующие на систему управления
- д) Обеспечение взаимодействия между иерархическими звеньями по вертикали и горизонтали должно соответствовать целям предприятия
- е) Своевременное принятие решений в области управления персоналом
- ф) Соответствие системы управления персоналом передовому опыту
- г) Выбор наиболее рационального варианта предложений по формированию управления персоналом

94. Что из перечисленного относится к экономическим методам управления персоналом?

- а) Участие в прибылях и капитале предприятия
- б) Страхование
- с) Отбор, подбор и расстановка кадров
- д) Формирование структуры управления персоналом
- е) Участие работников в управлении
- ф) Установление моральных санкций и поощрений
- г) Создание нормального социально-психологического климата

95. Определить фондоотдачу основных фондов предприятия при условии, что валовая (товарная) продукция в сопоставимых ценах, составляет 15 млн. руб., среднегодовая стоимость основных производственных фондов - 9,5 млн. руб.

- а) 1,58
- б) 0,63
- с) 5,5
- д) 0,37

96. Определить фондоемкость основных фондов предприятия при условии, что валовая (товарная) продукция в сопоставимых ценах, составляет 12 млн. руб., среднегодовая стоимость основных производственных фондов - 10 млн. руб.

- а) 2
- б) 1,2
- с) 0,83
- д) 0,17

97. Определить фондовооруженность основных фондов предприятия при условии, что валовая (товарная) продукция в сопоставимых ценах, составляет 10 млн. руб., среднегодовая стоимость основных производственных фондов - 2 млн. руб., среднесписочная численность рабочих в первую смену - 500 чел. во вторую - 300 чел.

- а) 12500
- б) 2500
- с) 25000
- д) 5000

98. Определить амортизацию основных фондов при условии, что норма амортизации составляет 3,5% годовых, капитальные вложения в здания и сооружения - 2,2 млн. руб., в оборудование - 1,2 млн. руб. при производительности оборудования - 200 единиц изделия в год.

- а) 175 руб.



- b) 119 тыс. руб.
- c) 17,5 тыс. руб.
- d) 595 руб.

99. Определить коэффициент оборачиваемости при условии, что стоимость реализованной продукции составляет 1 млн. руб. в год, а среднегодовая стоимость оборотных средств 250 тыс. руб.

4

100. Определить продолжительность одного оборота в квартал при условии, что стоимость реализованной продукции составляет 1,2 млн. руб. в год, а среднегодовая стоимость оборотных средств 300 тыс. руб.

- a) 22,5
- b) 4
- c) 0,25
- d) 90

101. Определить величину оборотных средств на 1 руб. реализованной продукции при условии, что стоимость реализованной продукции составляет 1,5 млн. руб. в год, а среднегодовая стоимость оборотных средств 500 тыс. руб.

- a) 33,3
- b) 0,33
- c) 3
- d) 300

102. Необходимо определить высвобождение оборотных средств, если известно, что продолжительность одного оборота сокращается на 10 дней. Стоимость реализованной продукции составляет 5 млн. руб. в год, а среднегодовая стоимость оборотных средств 500 тыс. руб.

- a) 41,7 тыс. руб.
- b) 458,3 тыс. руб.
- c) 41666 тыс. руб.
- d) 347,2 тыс. руб.

103. На предприятии задействовано в производственной процессе 500 рабочих, из них 420 основных и 80 вспомогательных. Также имеется 10 учеников и 90 служащих. Необходимо определить коэффициент численности основных рабочих.

- a) 0,83
- b) 1
- c) 0,7
- d) 0,84

104. На предприятии задействовано в производственной процессе 500 рабочих, из них 420 основных и 80 вспомогательных. Также имеется 10 учеников и 90 служащих. Необходимо определить выработку продукции на одного работника, если товарная продукция составила 10 тыс. руб.

- a) 20 руб.
- b) -23,8 руб.
- c) 0,05 руб.
- d) 16,66 руб.

105. Определите снижение трудоемкости за счет проведения ряда организационно-технических мероприятий, используя следующие данные: годовой выпуск изделий составляет 50 тыс. единиц, трудоемкость одного изделия уменьшилась с 1 января текущего года на 10 мин. и составила 50 мин., полезный годовой фонд времени одного рабочего составил 1840 час.

- a) 0,003 ч/изд.
- b) 0,027 ч/изд.
- c) 0,03 ч/изд.
- d) 0,27 ч/изд.

106. Определите высвобождение рабочих за счет проведения ряда организационно-технических мероприятий, используя следующие данные: годовой выпуск изделий составляет 100 тыс. ед., трудоемкость одного изделия уменьшилась с 1 января прошлого года на 15 мин. и составила 55 мин., полезный годовой фонд времени одного рабочего составил 6600 час.

227

107. Определите рост производительности труда за счет проведения ряда организационно-технических мероприятий, используя следующие данные: годовой выпуск изделий составляет 15 тыс. ед., трудоемкость одного изделия уменьшилась с 1 июля на 10 мин. и составила 40 мин., полезный годовой фонд времени одного рабочего составил 2380 час.

- a) 11,9 ед/час
- b) 12 ед/час
- c) 59,5 ед/час
- d) 47,6 ед/час

108. Рассчитайте фонд оплаты труда в планируемом году на основании следующих данных: объем продукции в базисном году – 10 млн. руб., объем продукции в планируемом году – 15 млн. руб., фонд оплаты труда в базисном году составлял 2,5 млн. руб.; норматив заработной платы в планируемом году увеличился на 25%.

- a) 4,68 млн. руб.
- b) 37,5 млн. руб.
- c) 2,5 млн. руб.
- d) 5 млн. руб.

109. Определите среднегодовую стоимость основных производственных фондов, при условии, что на начало года их стоимость составляла 10 млн. руб., в июле текущего года было введено производственных фондов еще на сумму 2 млн. руб., а в октябре текущего года, списано на сумму 1 млн. руб.

10,75

110. Определите коэффициент интенсивного использования основных производственных

фондов, если величина фактического фонда времени работы оборудования отличается от планового на 10%.

- a) 10%
- b) 0,1
- c) 0,9
- d) нет правильного ответа

111. Определите коэффициент сменности работы оборудования, если известно, что в первую смену было задействовано 120 станков, во вторую - 150 станков, в третью - 80 станков.

- a) 2,3
- b) 0,43
- c) 1
- d) 0,77

112. Определите коэффициент загрузки оборудования, если известно, что в первую смену было задействовано 120 станков, во вторую - 150 станков, в третью - 80 станков.

- a) 0,77
- b) 116,66
- c) 117
- d) 38,8

113. Определите производственную мощность предприятия, если известно: число станков - 100, из них 80 станков основного производства, максимально возможный фонд времени работы основного оборудования - 4480 ч. при прогрессивной норме трудоемкости обработки одного изделия на ведущем станке составляет 0,25 ч.

- a) 1792 тыс. изделий
- b) 1433,6 тыс. изделий
- c) 11,2 тыс. изделий
- d) 14 тыс. изделий

114. Плановый объем производства продукции превышает фактический на 10% и составляет 1 млн. изделий в год. Стоимость основного оборудования на начало планового периода составляет 100 млн. руб., при условии, что в третьей квартале будет введено 10 единиц оборудования, стоимостью 50 тыс. руб. за единицу, а в четвертом квартале - будет списано оборудования на 10% от стоимости в начале планового периода. Определите коэффициент фактического использования оборудования.

- a) 0,9%
- b) 1%
- c) 1,09
- d) 1,03

115. Определите остаточную стоимость основных производственных фондов, если балансовая стоимость равна 50 тыс. руб., а срок службы 10 лет. Оборудование использовалось в течение 5 лет.

25000

116. Фирма работает по технологии, отображаемой производственной функцией  $Q = L^{0.6} \cdot K^{0.4}$ . Цена труда – 10 условных единиц, а цена капитала – 20 условных единиц. Определить среднюю производительность труда при нахождении фирмы в состоянии равновесия.

- a) 0,64
- b) 0,46
- c) 1,55
- d) 0,45

117. Определите прогрессивность структуры основных производственных фондов, если активная часть составляет 1 млн. руб., а пассивная - 2,5 млн. руб.

- a) менее 30%, не прогрессивная структура
- b) 40%, не прогрессивная структура
- c) 40%, прогрессивная структура
- d) 28,57%, прогрессивная структура

118. Определите норму амортизации, если срок службы оборудования 10 лет, стоимость приобретения – 100 тыс. руб., стоимость доставки – 12.5 тыс. руб., стоимость монтажа – 1.5 тыс. руб., стоимость хранения - 5 тыс. руб.

0,1

119. Определите затраты на текущий ремонт оборудования, если норма времени на одну ремонтную единицу для текущего ремонта 5 ч., ставка оплаты труда ремонтника - 50 руб. в час, совокупные затраты на материалы – 5 тыс. руб., затраты на запасные части – 250 руб. на единицу оборудования.. Всего единиц оборудования – 50.

- a) 30 тыс. руб.
- b) 275 тыс. руб.
- c) 17,75 тыс. руб.
- d) 5,5 тыс. руб.

120. Определите производственную мощность при следующих условиях: количество станков 50 ед., с 1 ноября введено 10 ед. вспомогательного оборудования, двухсменный режим работы, продолжительность смены 8 ч., регламентированный процент простоев оборудования 10%, производительность одного станка 5 деталей в смену, рабочих дней в году 260.

- a) 5200 деталей
- b) 4680 деталей
- c) 41600 деталей
- d) 37440 деталей

121. Определите изменение фондоемкости в отчетном периоде в следствие изменения фондоотдачи основных производственных фондов, если известно: среднегодовая стоимость базового периода - 500 млн. руб., в отчетном периоде было введено и выведено оборудования на 10 и 25 млн. руб., соответственно при увеличении выпуска продукции на 10% к базовому периоду.

- a) 0,02 при объеме производства базового периода 100 млн. единиц

- b) 1,2 при объеме производства базового периода 50 млн. единиц
- c) 0,6 при объеме производства базового периода 100 млн. единиц
- d) 0,04 при объеме производства базового периода 50 млн. единиц

122. Определите фондовооруженность труда на предприятии, если фондоотдача 1.5 руб., годовой выпуск товарной продукции 10 тыс. руб., среднегодовая численность производственных рабочих 100 человек

- a) 66,66
- b) 3,75
- c) 0,15
- d) 33,33

123. Предприятие реализовало оборудование по 500 млн. руб. за единицу в количестве 5. Определите прибыль от продажи единицы оборудования, если известно, что: балансовая стоимость единицы оборудования – 300 млн. руб., норма амортизации данного оборудования – 15%, коэффициент пересчета из балансовой стоимости в восстановительную после переоценки данного оборудования - 1.5.

- a) 200 млн. руб.
- b) 117,5 млн. руб.
- c) 587,5 млн. руб.
- d) 17,5 млн. руб.

124. Предприятие реализовало оборудование на 100 млн. руб. Определите прибыль от продажи оборудования, если известно, что: балансовая стоимость единицы оборудования – 30 млн. руб., рентабельность продажи оборудования - 25%, общий амортизационный фонд оборудования - 10 млн. руб.

- a) 60 млн. руб.
- b) 25 млн. руб.
- c) 70 млн. руб.
- d) 5 млн. руб.

125. Определите коэффициент использования оборотных средств, если стоимость оборотных средств - 100 тыс. руб., а выручка от реализации составляет - 500 тыс. руб.

0,2

126. Определите потребность в оборотных средствах на незавершенного производство, если известно: себестоимость единицы изделия - 150 руб., объем партии продукции - 1000 единиц в год при коэффициенте оборачиваемости 4 и коэффициенте нарастания затрат - 0,8.

- a) 2083,3
- b) 130,2
- c) 46875
- d) 128,4

127. Определите потребность в оборотных средствах на создание запасов готовой продукции, если известна себестоимость единицы изделия - 1 тыс. руб., объем партии продукции - 1 млн. штук в год при дневной норме запаса - 2.

- a) 1,39 млн. руб.
- b) 1,93
- c) 0,72 млн. руб.
- d) 500 млн. руб.

128. Определите рентабельность продукции при условии, что объем производства составляет 1 млн. руб., величина фондов обращения - 0,1 млн. руб., фондоемкость - 0,25, соотношение основных фондов к оборотным - 3:1 и прибыль от реализации составляет 250 тыс. рублей.

- a) 60,6%
- b) 39,4%
- c) 1,65
- d) 35%

129. Определите величину оборотных производственных фондов предприятия на основе следующих данных текущего года, млн. руб. Среднегодовая стоимость основных фондов - 10, объем производства - 100, величина фондов обращений - 0,2, фондоемкость - 0,1, соотношение оборотных фондов к основным 1:5.

- a) 0,1 млн. руб.
- b) 2,2 млн. руб.
- c) 5 млн. руб.
- d) 1,8 млн. руб.

130. Какова среднесписочная численность работников в отчетном году на предприятии, если численность списочного состава работников за тот же период составляет тысячу человек при коэффициенте постоянства кадров - 0,8?

1250

131. Как изменится производительность работников предприятия при снижении трудоемкости по сравнению с базовым периодом на 5%?

0,05

279. Определите заработок работников при косвенно-сдельной форме оплаты труда, если расценка составляет 35 руб., а объем работы основных рабочих на 80% больше чем у вспомогательных и равен 100 единиц изделия.

700

132. Определите среднесписочную численность работников, если организация имела среднесписочную численность работников по кварталам: 520 чел., 640 чел., 690 чел., 550 чел.

600

133. Среднесписочное число работников предприятия за отчетный период 5 тыс. человек, в том числе рабочих - 4500, служащих - 500 человек. За истекший год было принято на работу тысяча человек, в том числе рабочих - 900, служащих - 100 человек. За тот же год

уволено 900 человек, в том числе рабочих – 800, служащих – 100 человек. Определите оборот кадров по приему.

- a) 19,6%
- b) 0,2
- c) 20%
- d) 0,16

134. Среднесписочное число работников предприятия за отчетный период 2 тыс. человек. За истекший год было принято на работу 100 человек, в том числе рабочих – 90, служащих – 10 человек. За тот же год уволено 150 человек, в том числе рабочих – 90, служащих – 60 человек. Определите оборот кадров по выбытию.

- a) 0,061
- b) 0,075
- c) 0,025
- d) 0,024

135. Среднесписочное число работников предприятия за отчетный период 10 тыс. человек, в том числе рабочих – 8500, служащих – 1500 человек. За истекший год было принято на работу тысяча человек, в том числе рабочих – 900, служащих – 100 человек. За тот же год уволено тысяча человек, в том числе рабочих – 800, служащих – 200 человек. Определите общий оборот кадров.

0,2

136. Среднесписочное число работников предприятия за отчетный период 25 тыс. человек, в том числе рабочих – 22500, служащих – 2500 человек. За истекший год было принято на работу 3 тысячи человек, в том числе рабочих – 2800, служащих – 200 человек. За тот же год уволено 1900 человек, в том числе рабочих – 1800, служащих – 100 человек. Определите коэффициент замещения основных рабочих.

- a) 1,55
- b) 62%
- c) 19,6%
- d) 1,57

137. Определите выработку продукции на одного работника в денежном выражении на основе следующих данных: объем выпуска продукции – 2 тыс. шт., годовой объем валовой продукции – 2 млн. руб., среднесписочное число работников на предприятии – 500 человек.

4000

138. В плановом году объем производства продукции предполагается увеличить с 12 млн. до 14 млн. руб. При базовой производительности труда для этого потребовалось бы 1200 человек. Однако численность персонала в плановом периоде снизится на 2%. Определите на сколько изменится производительность труда в плановом периоде.

- a) 2200 руб.
- b) 1,16 раз
- c) 11905 руб.
- d) 2000 руб.

139. В истекшем году списочный состав цеха был 100 человек. На предстоящий год планируется увеличить объем работ на 25%, увеличив производительность труда рабочих лишь на 10%. Определите на сколько изменится численность рабочих в планируемом году.

- a) 12
- b) 88
- c) 113
- d) 14

140. Рабочий-сдельщик заготовил 2 тыс. кг. вторичного сырья (расценка за 1 т. – 100 тыс. руб.). Кроме того, им было реализовано товара на сумму 1,5 тыс. руб. (премия от суммы продаж составляет 2%). Определите сумму заработка работника.

500

141. Определите индивидуальный заработок каждого рабочего при коллективной сдельной оплате труда, если: коллективная расценка на 50 тыс. руб. Рабочий 3-го разряда затратил на выполнение работы 10 ч., 4-го разряда – 5 ч., тарифные коэффициенты: 3-й разряд – 1.2, 4-й разряд – 1.3.

- a) 32,4 тыс. руб. работнику 3-го разряда, и 17,6 тыс. руб. для работника 4-го разряда.
- b) 26,6 тыс. руб. работнику 3-го разряда, и 24,4 тыс. руб. для работника 4-го разряда.
- c) 24,4 тыс. руб. работнику 3-го разряда, и 26,6 тыс. руб. для работника 4-го разряда.
- d) 4,16 тыс. руб. работнику 3-го разряда, и 7,69 тыс. руб. для работника 4-го разряда.

142. Из выручки от реализации продукции покрываются:

- a) все виды затрат;
- b) вложения на новую продукцию, связанные с модернизацией производства;
- c) текущие затраты на производство и реализацию продукции, имеющие некапитальный характер;
- d) капитальные затраты.

143. При налогообложении прибыли зарубежной фирмы в расчет принимаются издержки:

- a) бухгалтерские;
- b) неявные;
- c) экономические;
- d) текущие.

144. Себестоимость продукции - это:

- a) показатель, характеризующий конечный результат производственной или коммерческой деятельности предприятия;
- b) объем затрат на производство, реализацию продукции, а также все расходы на выпуск новой продукции;
- c) стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию;
- d) подготовка рабочего места, полная его загрузка, применение передовых методов и приемов труда.



145. К стоимостным показателям производственной программы относятся:

- a) товарная продукция;
- b) стоимость оборотных средств;
- c) количество оборотов оборотных средств;
- d) стоимость основных фондов.

146. Мощность, устанавливаемая в проектном задании и характеризующаяся максимально возможным выпуском продукции при идеальных условиях функционирования производства, является:

- a) максимальной;
- b) проектной;
- c) выходной;
- d) практической.

147. Экономическая группировка затрат на производство и реализацию продукции включает такие элементы, как:

- a) материальные затраты, основная заработная плата производственных рабочих, отчисления на обязательное и добровольное страхование, амортизация основных фондов, прочие затраты;
- b) сырье и материалы, затраты на оплату труда, амортизация имущества, прочие расходы;
- c) премии за непроизводственные результаты.

148. По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на:

- a) простые и комплексные;
- b) постоянные и переменные;
- c) прямые и косвенные;
- d) основные и накладные.

149. Подберите для основных затрат соответствующее утверждение:

- a) можно непосредственно отнести на себестоимость единицы каждого вида изделий (сырье, энергия технологическая и др.);
- b) распределяются по отдельным группам продукции пропорционально избранной базе;
- c) непосредственно формируют создаваемый продукт, составляют его физическую основу: сырье, материалы, полуфабрикаты и т.д.;
- d) связаны с обслуживанием процесса производства: содержание оборудования, цехового и общезаводского персонала и т.п.

150. Подберите для накладных затрат соответствующее утверждение:

- a) можно непосредственно отнести на себестоимость единицы каждого вида изделий: сырье, энергия технологическая и др.;
- b) распределяются по отдельным группам продукции пропорционально избранной базе;
- c) непосредственно формируют создаваемый продукт, составляют его физическую основу: сырье, материалы, полуфабрикаты и т.д.;
- d) связаны с обслуживанием процесса производства (содержание оборудования, цехового

и общезаводского персонала и т.п.).

## Формируемые компетенции ПК-1

**ЗАДАЧА 1**

Дайте характеристику виду предпринимательской деятельности.

Предложите производственную структуру деревообрабатывающего предприятия среднего размера с полным циклом производства от поступления необходимого сырья до изготовления готового товара

**ЗАДАЧА 2**

Дайте характеристику виду предпринимательской деятельности.

Предложите организационную структуру крупного предприятия любой отрасли промышленности (на свой выбор) и обоснуйте свой выбор

**ЗАДАЧА 3**

Дайте характеристику виду предпринимательской деятельности.

Предложите систему управления для строительной компании среднего размера и обоснуйте свой выбор

**ЗАДАЧА 4**

Дайте характеристику виду предпринимательской деятельности.

Предложите элементы корпоративной культуры для малого предприятия, например, парикмахерская (салон красоты) или база отдыха

**ЗАДАЧА 5**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации.

Определить фондоотдачу, фондоемкость и фондовооруженность труда по данным таблицы

Показатели	Значение
Валовая (товарная) продукция в сопоставимых ценах, млн. руб.	10000
Среднегодовая стоимость основных производст. фондов, млн. руб.	5000
Среднесписочная численность рабочих	500

**ЗАДАЧА 6**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации.

Определить амортизацию, если установлены следующие нормы амортизации, %:

- для зданий – 2,5%
- для сооружений – 5%
- для оборудования – 12,5%

При этом производительность оборудования составляет 300 м<sup>3</sup>/год, а капиталовложения, млн. руб.:

- для зданий – 1,5
- для сооружений – 1
- для оборудования – 0,5

**ЗАДАЧА 7**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации

Определить коэффициент оборачиваемости, продолжительность одного оборота и величину оборотных средств на 1 руб. реализованной продукции по данным таблицы.

Показатель	Значение
Стоимость реализованной продукции, млн. руб.	10000

**ЗАДАЧА 8**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации

Определите остаточную стоимость основных фондов, если балансовая стоимость 2 тыс. руб., а срок службы 10 лет, при условии, что оборудование использовалось в течение 7 лет

**ЗАДАЧА 9**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации

Фирма работает по технологии, отображаемой производственной функцией  $Q = L^{0.6} \cdot K^{0.4}$ . Цена труда – 8 денежных единиц, а цена капитала – 16 денежных единиц. Определить среднюю производительность труда при нахождении фирмы в состоянии равновесия.

**ЗАДАЧА 10**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации

Определите норму и сумму годовой амортизации  $H_a$  и  $A$ , если первоначальная стоимость основных производственных фондов (ОПФ)  $\Phi_0 = 56$  тыс. руб., срок службы оборудования  $T_{сл} = 8$  лет

**ЗАДАЧА 11**

Проанализируйте бизнес-процессы в организации

Определите прогрессивность структуры ОПФ, если активная часть (ОПФ<sub>акт</sub>) составляет 100 тыс. рублей и пассивная – ОПФ<sub>пас</sub> = 250 тыс. рублей.

**ЗАДАЧА 12**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации

Определите годовую сумму амортизации и норму амортизации, если срок службы оборудования ( $T_{сл}$ ) – 10 лет, стоимость приобретения – 110 тысяч рублей, стоимость доставки – 2.5 тысяч рублей, стоимость монтажа – 0.5 тысяч рублей

**ЗАДАЧА 13**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации

Определите затраты на текущий ремонт токарных станков ( $Z_{рем}$ ), если норма времени на одну ремонтную единицу для текущего ремонта ( $H_a$ ) 6.1 ч., ставка оплаты труда рабочего – ремонтника ( $Z$ ) за один час – 10 рублей, затраты на материалы ( $M$ ) – 5.5 рублей, затраты на запасные части ( $Z_{зап.ч.}$ ) – 25 рублей. Всего токарных станков в цехе – 30

**ЗАДАЧА 14**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации

Рассчитайте степень загрузки используемого оборудования и коэффициент сменного режима времени работы оборудования, если имеется в наличии 250 ед. оборудования, из которых в первую смену работало 220, во вторую – 300. Продолжительность смены 8 ч.

**ЗАДАЧА 15**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации

Определите производственную мощность цеха при следующих условиях: количество станков ведущего производства в цехе 60 ед., с 1 ноября введено 40 ед., двухсменный режим работы,

продолжительность смены 8 ч., регламентированный процент простоев на ремонт оборудования 5%, производительность одного станка 3 детали в час, с 1 мая выбыло 5 ед. оборудования, рабочих дней в году 260

### ЗАДАЧА 16

Проанализируйте бизнес-процессы организации. Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации.

На основе исходных данных, представленных в таблице, определите:

- изменение фондоотдачи в отчетном году по сравнению с базовым,
- изменение рентабельности основных фондов,
- относительную экономию основных фондов в результате изменения фондоотдачи (в рублях и в процентах к стоимости основных фондов в отчетном году),
- изменение выпуска продукции в результате изменения фондоотдачи (в рублях и процентах к общему объему изменения выпуска продукции).

№	Показатель, млн. руб.	Базовый год	Отчетный год
1	Среднегодовая стоимость основных фондов	7340	-
2	Ввод основных фондов	-	1240
3	Выбытие основных фондов	-	1520
4	Стоимость основных фондов на начало года	-	7662
5	Выпуск товарной продукции	8220	91424
6	Прибыль	11233	1545

### ЗАДАЧА 17

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации

Определите фондовооруженность труда ( $F_{воор}$ ) на предприятии, если фондоотдача 1.32 руб., годовой выпуск товарной продукции 9126 тыс. руб., среднегодовая численность производственных рабочих 11 человек.

### ЗАДАЧА 18

Предложите и обоснуйте решения по управлению производственно-коммерческой деятельностью

На основе данных таблицы определите рациональную цену нового оборудования

Показатель	Оборудование	
	Действующее	Новое
Цена, тыс. руб.	600	3000
Объем продукции, шт.	200	600
Время службы, лет	5	5

### ЗАДАЧА 19

Проанализируйте бизнес-процессы организации

При производстве 5 тысяч стульев предельные затраты сравнялись со средними переменными затратами. Как будут изменяться совокупные средние затраты по мере увеличения выпуска?

### ЗАДАЧА 20

Предложите и обоснуйте решения по управлению производственно-коммерческой деятельностью.

На основе исходных данных о деятельности двух фирм (таблица), являющихся конкурентами на рынке, в I квартале и планируемых изменений во II квартале определите, какая из фирм эффективнее использует оборотные средства.

Показатель	Вариант 1		Вариант 2	
	Фирма А	Фирма Б	Фирма А	Фирма Б
Объем реализованной продукции, тыс. руб.	2850	2900	2560	2730
Среднеквартальные остатки оборотных средств, тыс. руб.	267	248	238	300
Планируемый прирост объема реализованной продукции во II квартале, %	5.3	2.5	6.7	9.1
Сокращение времени одного оборота оборотных средств	2	1	3	3

Определите:

- коэффициенты оборачиваемости в I и II кварталах,
- коэффициент загрузки в I и II кварталах,
- время одного оборота в днях в I и II кварталах,
- высвобождение оборотных средств в результате сокращения продолжительности одного оборота.

### ЗАДАЧА 21

Предложите и обоснуйте решения по управлению производственно-коммерческой деятельностью. На основе данных, приведенных в таблице, определите потребность в оборотных средствах на создание запасов материалов в плановом периоде по нормам расхода отчетного и планового периодов, а также размер высвобождения оборотных средств в результате улучшения использования материалов.

Показатель	Изделие				
	А	Б	В	Г	Д
Годовой объем выпуска, тыс. руб.	30	60	50	90	70
Расход материалов на 1 изделие по нормам, тыс. руб.	120	140	110	180	160

Норма запаса материалов 25 дней. В плановом периоде предполагается снизить нормы расхода: по изделию А на 5%, Б – на 10%, В – на 8%, Г – на 9%, Д – на 6%. Годовой объем производства возрастает в среднем на 10%. Цены принять неизменными.

### ЗАДАЧА 22

Предложите и обоснуйте решения по управлению производственно-коммерческой деятельностью. Сравните рентабельность производства малого и крупного предприятий, увеличив рентабельность крупного предприятия в два раза двумя способами, используя данные таблицы

Показатель	Предприятие	
	Малое	Крупное
Объем производства, млн. руб.	16	100
Фондоемкость	0.6	0.6
Фонды обращения, млн. руб.	2	25
Прибыль, млн. руб.	0.56	3
Соотношение стоимости основных фондов к оборотным	4	4

### ЗАДАЧА 23

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации

Фирма реализовала продукцию в отчетном квартале на 400 тыс. руб. при средних остатках оборотных средств 100 тыс. руб. Определите ускорение оборачиваемости оборотных средств в днях и их высвобождение за счет изменения коэффициента оборачиваемости в планируемом квартале, если объем реализованной продукции возрастает на 8% при неизменной сумме оборотных средств

### ЗАДАЧА 24

Проанализируйте бизнес-процессы организации

На основании данных, приведенных в таблице, определите потребности предприятия в оборотных средствах по каждому элементу и в целом величину ОБС, а также необходимый прирост ОБС во II квартале

Показатель	Значение по вариантам		
	1	2	3
Расход сырья и материалов на квартал, тыс. руб.	8500	9120	8250
Норма запаса сырья и материалов, дней	21	27	18
Выпуск продукции по себестоимости	11300	13800	10230
Норма незавершенного производства, дней	3	3	2
Норма оборотных средств по готовой продукции, дней	2	3	2
Оборот товаров по покупным ценам на квартал, тыс. руб.	1780	1970	1800
Норма запасов товаров, дней	2	3	2
Товарооборот на квартал, тыс. руб.	2150	2320	2080
Норма запаса денежных средств, дней	1	1.5	1
Потребность в ОБС по прочим материальным ценностям, тыс. руб.	1070	1280	1150
Величина ОБС на начало планового квартала, тыс. руб.	2980	3670	3010

### ЗАДАЧА 25

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации

Рассчитайте среднесписочную численность работников за год на основе данных таблицы

Месяц	Среднесписочная численность	Месяц	Среднесписочная численность
Январь	500	Июль	560
Февраль	496	Август	570
Март	500	Сентябрь	565
Апрель	515	Октябрь	570
Май	530	Ноябрь	580
Июнь	518	Декабрь	600

### ЗАДАЧА 26

Проанализируйте бизнес-процессы организации

Среднесписочное число работающих на предприятии за отчетный год 4 тыс. человек, в том числе рабочих – 3400, служащих – 600 человек. За истекший год было принято на работу 800 человек, в том числе рабочих – 760, служащих – 40 человек. За тот же год уволено 900 человек, в том числе рабочих – 850, служащих – 50 человек. Определите:

- оборот кадров по приему,
- оборот кадров по выбытию,
- общий оборот кадров,
- коэффициент постоянства кадров

### **ЗАДАЧА 27**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации:  
Определите выработку продукции на одного работающего в натуральном и денежном выражениях на основе следующих данных:

- объем выпуска продукции – 200 тыс. шт.,
- годовой объем валовой продукции – 2 млн. руб.,
- среднесписочное число работающих на предприятии – 500 человек

### **ЗАДАЧА 28**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации:  
Определите трудоемкость единицы продукции по плану и фактически, а также рост производительности труда на основе следующих данных:

- трудоемкость товарной продукции по плану – 30 тыс. нормо-часов,
- плановый объем выпуска в натуральном выражении – 200 шт.,
- фактическая трудоемкость товарной продукции – 26 тыс. нормо-часов,
- фактический объем выпуска – 220 шт.

### **ЗАДАЧА 29**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации  
В истекшем году списочный состав цеха был 40 человек. На предстоящий год планируется увеличить объем работ на 30%, увеличив производительность труда рабочих лишь на 10%. Определите численность рабочих на планируемый год с учетом поставленных планов

### **ЗАДАЧА 30**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации  
Рабочий-наладчик на втором участке имеет заработок по тарифной ставке 700 руб. Норма (план) выработки его участка – 1000 единиц продукции. Фактически же изготовлено 1200 единиц. Найдите заработную плату наладчика

### **ЗАДАЧА 31**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации  
Часовая ставка инженера – 6 руб. 20 коп. и по условиям договора 30% премии ежемесячно. Он отработал в течение месяца 140 ч. Рассчитайте заработок инженера

### **ЗАДАЧА 32**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации  
Бухгалтер имеет оклад 1200 руб. В марте он шесть рабочих дней провел в отпуске при общей длительности рабочего месяца 22 дня. Найдите заработок бухгалтера за проработанное время

### **ЗАДАЧА 33**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации  
Определите индивидуальный заработок каждого рабочего при коллективной сдельной оплате труда, если:

- коллективная расценка на регулировку химического аппарата – 2668 руб.,
- регулировка выполняется 4 рабочими. Рабочий 3-го разряда затратил на выполнение работы 10 ч., 4-го разряда – 5 ч., 5-го разряда – 20 ч., 6-го разряда – 6 ч.,
- тарифные коэффициенты по действующей сетке: 3-й разряд – 1.126, 4-й разряд – 1.324, 5-й разряд – 1.536, 6-й разряд – 1.788



### ЗАДАЧА 34

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации  
Рассчитайте фонд оплаты труда (ФОТ) по следующим данным: объем продукции в базисном году – 12 млн. руб., объем продукции в планируемом году – 15 млн. руб. ФОТ в базисном году составлял 2,8 млн. руб.; норматив заработной платы в планируемом году из-за структурных изменений в товарной продукции увеличился на 40%

### ЗАДАЧА 35

Предложите и обоснуйте решения по управлению производственно-коммерческой деятельностью  
Определите снижение трудоемкости, высвобождение рабочих и рост производительности труда за счет проведения ряда организационно-технических мероприятий, используя следующие данные: годовой выпуск изделий составляет 52 тыс. ед., трудоемкость одного изделия уменьшилась с 1 января на 5 мин. и составила 50 мин., полезный годовой фонд времени одного рабочего составил 1840 час

### ЗАДАЧА 36

Предложите и обоснуйте решения по управлению производственно-коммерческой деятельностью  
Определите себестоимость и чистую прибыль кондитерской фабрики за квартал, если известно, что:

- квартальный валовой доход от реализации кондитерских изделий составил 187 млрд. руб.,
- рентабельность реализованных изделий по валовой прибыли 29%,
- внереализационные доходы за квартал 450 млн. руб. без учета НДС,
- внереализационные расходы, связанные с получением дохода за квартал, составили 120 млн. руб. без учета НДС,
- налоги, относимые на финансовые результаты хозяйственной деятельности – 2.547 млрд. руб.,
- льготы по налогу на прибыль – 60% от налогооблагаемой прибыли

### ЗАДАЧА 37

Предложите и обоснуйте решения по управлению производственно-коммерческой деятельностью  
Определите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет производителем от реализации товара, дол. Его в розничной цене и проанализируйте структуру цены, если розничная цена единицы товара составила 4 тыс. руб., оптовая торговая надбавка – 5%, розничная торговая надбавка – 15%, ставка акциза – 15%, ставка НДС – 20%

### ЗАДАЧА 38

Проанализируйте бизнес-процессы организации  
Производственное предприятие характеризуется следующими показателями, млн. руб.:

- выручка от реализации продукции – 2,
- переменные затраты – 1.5,
- валовая марже – 0.5,
- постоянные затраты – 0.3,
- прибыль – 0.2.

Определите:

- сколько процентов прибыли удастся сохранить предприятию, если выручка от реализации сократится на 20%,
- процент снижения выручки от реализации, при котором предприятие оказывается в точке безубыточности,
- на сколько процентов необходимо снизить постоянные затраты, чтобы при сокращении выручки от реализации на 20% и при прежнем значении силы воздействия операционного рычага (2.5) предприятие сохранило 80% ожидаемой прибыли?

### ЗАДАЧА 39

Проанализируйте бизнес-процессы организации

Определите эффективность производства пива, если розничная цена составляет 8 руб. за 0.5 л. Производитель поставляет товар в организацию торговли, которая применяет торговую скидку в размере 25%. Товар облагается акцизом по твердой ставке 72 коп. за 1 л. Издержки производства составляют 4.1 руб. на 0.5 л

#### **ЗАДАЧА 40**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации

Предприятие выпускает кровельное покрытие. Себестоимость изготовления 1 м<sup>2</sup> покрытия 80 руб. Приемлемая для производителя рентабельность – 20% к затратам. Ежемесячный объем производства 9 тыс. м<sup>2</sup>. Рассчитайте чистую прибыль от реализации продукции при условии 100%-го сбыта выпущенной продукции

#### **ЗАДАЧА 41**

Предложите и обоснуйте решения по управлению производственно-коммерческой деятельностью Деревообрабатывающее предприятие планирует производство паркета. Возможный объем производства – 700 м<sup>2</sup> в месяц. Сложившаяся рыночная цена 1 м<sup>2</sup> паркета – 200 руб. (без НДС). Сумма постоянных и переменных затрат на производства 700 м<sup>2</sup> составит 105 тыс. руб.

Определите:

- планируемую выручку от реализации продукции,
- валовую прибыль от реализации продукции,
- чистую прибыль и возможный уровень рентабельности производства

#### **ЗАДАЧА 42**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации

В компании продажи в кредит составляют 500 тыс. руб. Период поступления денег – 90 дней. Себестоимость 50% от цены реализации. Определите средние вложения в дебиторскую задолженность

#### **ЗАДАЧА 43**

Выполните расчеты экономических показателей результатов деятельности организации

Банк выдал фирме кредит в 100 млн. руб. на 1 месяц из расчета 120% годовых. Определите доход банка

#### **ЗАДАЧА 44**

Проанализируйте бизнес-процессы организации

Определите экономическую эффективность инвестиционного проекта на 5-м году использования техники за расчетный период (горизонт расчета 10 лет) по следующим показателям: ЧДД, ИД, T<sub>ок.</sub> Ежегодные результаты и затраты от внедрения новой техники – соответственно 50 млн. руб. и 30 млн. руб., в том числе ежегодные капитальные вложения 5 млн. руб. при постоянной норме дисконта 0.1

#### **ЗАДАЧА 45**

Проанализируйте бизнес-процессы организации

Рассчитайте ожидаемый экономический эффект от эксплуатации новой техники на 5-м году ее использования с учетом факторов неопределенности и инфляции, если максимальный и минимальный размеры экономического эффекта составили соответственно 60 млн. руб. и 40 млн. руб., норматив учета неопределенности 0.3, а коэффициент дисконтирования 0.1. Ежегодный уровень инфляции – 15%

#### **ЗАДАЧА 46**

Проанализируйте бизнес-процессы организации

Дайте стоимостную оценку результатов и определите величину экономического эффекта по проекту внедрения за расчетный период – 10 лет. Общая годовая производительность – 500 тыс. деталей,

договорная цена 1 детали – 12 руб. Ежегодные затраты в течение расчетного периода одинаковы и составляют 5 млн. руб. Норма реновации с учетом фактора времени 0.12, а коэффициент дисконтирования – 0.1

### ЗАДАЧА 47

Проанализируйте бизнес-процессы организации

Приток денежных средств от коммерческой деятельности АО в отчетном году составил 100 млн. руб., а отток этих средств – 75 млн. руб. Определите коммерческий экономический эффект и экономическую эффективность коммерческой деятельности АО

### ЗАДАЧА 48

Проанализируйте бизнес-процессы организации

Рассчитайте ЧДД, ИД,  $T_{ок}$  инвестиций за 4 года функционирования проекта на основе данных таблицы

Показатель	Год реализации проекта			
	1	2	3	4
Капитальные вложения	120	140	200	250
Результаты	-	250	370	600

### ЗАДАЧА 49

Используя метод наименьших квадратов описать линейную зависимость объема заработной платы в регионе от численности занятых и определить прогноз объема заработной платы при условии, что численность занятых в регионе увеличится на 5%. с момента последнего наблюдения.

Показатель	1	2	3	4
Численность занятых, тыс. чел.	32	34	35	36
Объем заработной платы, млн.руб.	30	32	33	35

### ЗАДАЧА 50

Определить зависимость между темпами роста фондовооруженности и производительности труда за 10 лет, и составить прогноз на 11 год, при условии, что фондовооруженность возрастет на 5,1%.

Показатель	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Фондовооруженность труда, тыс.р.	10	10,5	11,1	11,6	12,2	12,9	13,6	14,3	15	15,8
Производительность труда, тыс.р.	11,5	11,9	12,4	12,9	13,4	13,9	14,5	15	15,6	16,1

### ЗАДАЧА 51

Определить зависимость между темпами роста энерговооруженности и производительности труда за 10 лет, и составить прогноз на 11 год, при условии, что энерговооруженность возрастет на 1,1%.

Показатель	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Энерговооруженность труда, тыс.р.	15,8	16,7	17,3	18,2	20,4	22,7	24,4	25,6	26,8	27,1
Производительность труда, тыс.р.	11,8	12,4	13,8	14,6	15,5	17,2	19,5	21,5	22,2	23,5

### ЗАДАЧА 51

Выпуск цемента за период с 1996 года по 2005 года характеризуется динамическим рядом, представленным в виде таблицы. Используя линейную экстраполяцию, спрогнозируйте выпуск цемента на двухлетнюю перспективу.

Год	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Производство цемента, тыс. т	1455	1560	1710	1847	2060	2340	2472	2731	3131

### ЗАДАЧА 52

В базисном периоде (2011 год) курс доллара в рублях по месяцам года представлен в таблице. Спрогнозируйте курс доллара на первые три месяца следующего года.

Показатель	Месяц											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Курс доллара, руб.	30,27	29,3	28,45	28,2	27,4	27,8	27,9	27,9	29,5	30,5	31,2	32,5

## Лист регистрации изменений, дополнений и ревизий документа

№ п/п	Дата внесения изменения	Реквизиты документа, на основании которого внесено изменение	Краткое содержание изменения
1	2	3	4
1	26.01.2022	Протокол решения УС № 6 от 26.01.2022 г.	<p>1. Актуализация комплектов оценочных материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине;</p> <p>2. Актуализация перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины;</p> <p>3. Актуализация перечня ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины;</p> <p>4. Актуализация методических указаний для обучающихся по освоению дисциплины;</p> <p>5. Актуализация перечня современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем;</p> <p>6. Актуализация материально-технического и программного обеспечения, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине.</p>
2	31.08.2022	Протокол решения УС № 13 от 31.08.2022 г.	<p>1. Утверждение Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (Приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06 апреля 2021 г. № 245);</p> <p>2. Актуализация документов, регламентирующих содержание и организацию образовательного процесса при реализации ОПОП ВО по направлению подготовки.</p>