

1. ЦЕЛЬ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Данная контрольная работа выполняется студентами, изучающими дисциплину “Экономика организации” с целью более глубокого ознакомления с содержанием тем курса, развития навыков использования методических подходов к решению конкретных экономических проблем, обобщения литературных материалов и формулирования выводов о состоянии и развитии изучаемого явления или процесса.

Контрольная работа призвана выполнить следующие учебные задачи:

- закрепление знаний, умений, полученных на лекционных и практических занятиях;
- расширение и углубление учебного материала;
- формирование навыков самостоятельного изучения источников;
- развитие самостоятельного мышления студентов;
- контроль и самоконтроль полученных знаний и усвоенных умений по изучаемому курсу.

2. ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа выполняется студентами по вариантам (таблица 1).
Таблица 1 – *Распределение вариантов*

Номер варианта	Начальные буквы фамилий студентов
1	А,Б, Я
2	В,Г, Щ
3	Д,Е, Ч
4	Ж,З, Х,Ш
5	И,К, Ф
6	Л,М,У
7	Н,О, Э
8	П,Р, Ц
9	С,Т, Ю

Изложение материала осуществляется в соответствии с требованиями:

1. Самостоятельный подбор и изучение литературы.
2. Последовательное и краткое изложение материала.
3. Правильное оформление работы:
 - указание темы и плана работы;

- *грамотное* изложение текста работы;
- использование схем, графиков и таблиц для представления аналитического материала;
- оформление ссылок на источники текста, фактических данных, нормативных актов в тексте работы (автор, название, место издательства, год и т.д.);
- составление списка литературы, использованной для написания работы.
- *оформление в соответствии с требованиями Положения о требованиях к оформлению 2016г.*

3. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа состоит из двух частей.

Первая часть контрольной работы – написание реферата по проблеме. Тема реферата определяется вариантом. Перечень тем в **Приложении А**.

Требования к реферату:

- изложение *теоретических основ* проблемы с раскрытием основных *понятий* и экономических категорий (по учебникам, монографиям, периодическим изданиям);
- изложение *методических основ* расчета экономических показателей, относящихся к данной проблеме, с *обязательными численными примерами* (по литературным источникам или из практики конкретного предприятия);
- освещение *современного состояния* изучаемого явления или процесса, существующих проблем и перспектив развития (по фактическим данным предприятия или публикуемым материалам).

Объем реферата не должен превышать 15 страниц печатного текста. Содержание должно точно соответствовать поставленному вопросу. Список источников и ссылки на все использованные источники обязательны.

Вторая часть контрольной работы – решение задач. Задачи определены вариантом.

Перечень задач по вариантам приведен в **Приложении Б**. Справочный материал представлен в **Приложении В**.

Критерии оценивания контрольной работы

№	Задания	Критерии оценки	Кол-во баллов
1.	Задание 1. Реферат	Работа оценивается по следующим критериям: - актуальность изложения материала - презентация и ответы на вопросы	0,3,4,5
2.	Задание 2. Решение задач	Правильность использования методики Правильность расчетов Правильность интерпретации результата	0,3,4,5
Общее количество баллов			10

Оценочное средство	0 баллов	3 балла (удовл.)	4 балла (хорошо)	5 баллов (отлично)
доклад (реферат)	Тема не раскрыта	тема раскрыта не полностью	тема раскрыта, но есть неточности в ответах на вопросы	тема раскрыта, ответы характеризуют доклад
Контрольные работы (расчетные)	Не решено	Решение не полное или есть ошибки в расчетах	Решение есть, ошибки в интерпретации	Решение полное, интерпретация правильная

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1 Основная литература

1. **Экономика** предприятия (**организации**, фирмы) [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «**Экономика**» (квалификация (степень) «бакалавр») и экономическим специальностям / [О. В. Девяткин [и др.] ; под ред.: О. В. Девяткина, А. В. Быстрова ; Рос. экон. ун-т им. Г. В. Плеханова. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 777 с. <http://znanium.com/go.php?id=989796>
2. **Экономика** фирмы (**организации**, предприятия) [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров менеджмента и бакалавров экономики / [О. В. Антонова [и др.] ; под ред. В. Я. Горфинкеля, Т. Г. Попадюк, Б. Н. Чернышева. - 2-е изд. - Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. - 296 с. <http://znanium.com/go.php?id=992047>
3. Волков, О. И. **Экономика** предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям и

- направлениям / О. И. Волков, В. К. Скляренко. - 2-е изд. - Москва : ИНФРА-М, 2018. - 264 с. <http://znanium.com/go.php?id=930175>
4. Паламарчук, А. С. **Экономика** предприятия [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «**Экономика**» и другим экономическим специальностям / А. С. Паламарчук. - Москва : ИНФРА-М, 2018. - 458 с. <http://znanium.com/go.php?id=929666>
 5. **Экономика** предприятий: инструментарий анализа [Текст] : учебное пособие / [Т. С. Орлова [и др.] ; под общ. ред. В. Ж. Дубровского, Т. С. Орловой ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. - Екатеринбург : [Издательство УрГЭУ], 2017. - 281 с. <http://lib.usue.ru/resource/limit/ump/17/p489547.pdf> 50экз.

1.2 Дополнительная литература

1. _____ Маевская, Е. Б. **Экономика организации** [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки 38.03.01 «**Экономика**», 38.03.02 «**Менеджмент**» (квалификация (степень) «бакалавр») / Е. Б. Маевская. - Москва : ИНФРА-М, 2018. - 351 с. <http://znanium.com/go.php?id=925878>
2. Голов, Р. С. Организация производства, **экономика** и управление в промышленности [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «**Экономика**» и «**Менеджмент**» (уровень бакалавриата) / Р. С. Голов [и др.]. - Москва : Дашков и К°, 2017. - 858 с. <http://znanium.com/go.php?id=935837>
3. Грибов, В. Д. **Экономика** предприятия [Электронный ресурс] : Учебник. Практикум : учебник для студентов, обучающихся по направлению подготовки "Менеджмент", уровень - бакалавр / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва : КУРС: ИНФРА-М, 2017. - 448 с. <http://znanium.com/go.php?id=555332>
4. Жиделева, В. В. **Экономика** предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / В. В. Жиделева, Ю. Н. Каптейн. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2017. - 133 с. <http://znanium.com/go.php?id=560886>
5. Розанова, Надежда Михайловна. **Экономика** фирмы [Текст] : учебник для академического бакалавриата : для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям : [в 2 ч.]. Ч. 1 : Фирма как основной субъект экономики. - Москва : Юрайт, 2017. - 187 с. 3экз.
6. Федорович, В. О. **Экономика** организаций [Текст] : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности 060400 "Финансы и кредит" / В. О. Федорович, Н. В. Конципко ; под общ. ред. В. О. Федоровича. - Москва : Проспект, 2017. - 240 с. 3экз.
7. **Экономика** и организация производства [Электронный ресурс] : учебник : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 "Менеджмент" (квалификация (степень) «бакалавр») / В. И. Алешникова [и др.] ; под ред.: Ю. И. Трещевского, Ю. В. Вертаковой, Л. П. Пидоймо. - Москва : ИНФРА-М, 2016. - 381 с. <http://znanium.com/go.php?id=527645>
8. Волков, О. И. **Экономика** предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям / О. И. Волков, В. К. Скляренко. - 2-е изд. - Москва : ИНФРА-М, 2016. - 264 с. <http://znanium.com/go.php?id=910332>
9. Краснова, Л. Н. **Экономика** предприятий [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02

- «Менеджмент» / Л. Н. Краснова, М. Ю. Гинзбург, Р. Р. Садыкова. - Москва : ИНФРА-М, 2016. - 374 с. <http://znanium.com/go.php?id=501088>
10. Нечитайло, А. И. **Экономика** предприятия [Текст] : учебник для бакалавров : для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки бакалавров 38.03.01 "Экономика" / А. И. Нечитайло, И. А. Нечитайло ; под ред. А. И. Нечитайло. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2016. - 415 с. 2экз.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Вариант 1 . Амортизационная политика предприятия: сущность, факторы формирования, эффективность для предприятия.

1. Сущность и значение амортизации основных средств.
2. Методы начисления амортизации (с примерами расчетов). Факторы, влияющие на выбор метода.
3. Формирование амортизационной политики предприятия

Вариант 2 . Эффективность использования основных средств предприятия

1. Сущность и структура основных средств.
2. Оценка наличия, состояния и эффективности использования основных средств предприятия (с примерами расчетов).
3. Пути улучшения использования элементов основных средств.

Вариант 3. Лизинг. Оценка эффективности использования различных схем лизинговых сделок.

1. Сущность, виды и значение лизинга.
2. Расчет лизинговых платежей (с примерами расчетов).
3. Эффективность лизинговых схем.

Вариант 4 . Обеспечение предприятия сырьем и материалами

1. Сущность, виды сырья и материалов.
2. Расчет потребности в материалах (с примерами расчетов).
3. Пути повышения эффективности использования сырья и материалов.

Вариант 5 . Эффективность использования оборотных средств предприятия

1. Сущность и состав оборотных средств предприятия.
2. Расчет показателей, характеризующих эффективность использования оборотных средств предприятия. (с примерами расчетов).
3. Пути улучшения использования оборотных средств

Вариант 6 . Оплата труда

1. Сущность заработной платы, ее функции и принципы организации.

2. Формы и системы оплаты труда (с примерами расчетов).
3. Проблемы, связанные с организацией оплаты труда на предприятии.

Вариант 7. Затраты на производство и реализацию продукции (услуг)

1. Сущность и классификация затрат.
2. Смета и калькуляция затрат (с примерами расчетов).
3. Пути снижения затрат на производство и реализацию продукции (услуг).

Вариант 8. Прибыль предприятия

1. Понятие и виды прибыли
2. Формирование и распределение прибыли предприятия.
3. Методы планирования прибыли (с примерами расчетов).

Вариант 9. Рентабельность деятельности предприятия

1. Сущность и виды рентабельности. Факторы на нее влияющие.
2. Расчет показателей рентабельности (с примерами расчетов).
3. Проблемы повышения рентабельности деятельности предприятия

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Задачи по вариантам

Вариант 1.

Задача 1. Определить:

- 1) среднегодовую стоимость основных средств в отчетном году;
- 2) изменение коэффициентов обновления, прироста и выбытия основных средств в отчетном году по сравнению с базовым.

Исходные данные: стоимость основных средств на начало базового года – 1340 тыс. руб.; ввод – 177 тыс. руб.; выбытие – 85 тыс. руб.; в отчетном году: ввод – 860 тыс. руб., в том числе 40% в марте, 40% в октябре, 20% в ноябре; выбытие – 190 тыс. руб., в том числе 50% в марте и 50% в июне.

Задача 2. Определить: 1). объем производства, соответствующий точке безубыточности;

2) дополнительную прибыль при условии изменения структуры валовых затрат.

Исходные данные:

Цена продажи единицы продукции 300 руб., переменные затраты на изделие – 120 руб., а постоянные в расчете на весь годовой выпуск продукции – 1800 тыс. руб.

Предполагается сократить переменные затраты на 10%, и постоянные - на 200 тыс. руб. плановый объем продаж – 12 тыс. изделий.

Вариант 2.

Задача 1. Определить потребность в нормируемых оборотных средствах.

Исходные данные: фирма производит и продает товар «А» в объеме 180 тыс. шт. в год (360 дней). Затраты на 1 изделие:

- материал «Х»: норма расхода - 3 кг, цена - 4,5 ден. ед. за 1 кг;
- материал «У»: норма расхода – 2 кг, цена – 13,5 ден. ед. за 1 кг;
- прочие затраты – 58,5 ден. ед.

Число оборотов производственного запаса материалов 12 раз в год, запаса готовой продукции – 10 раз в год, незавершенного производства – 36 раз в год.

Цена реализации продукции – 125 ден. ед. 25% продукции реализуется за наличные, остальное – на условиях «текущий месяц + 30 дней».

Задача 2. Определить наиболее выгодный вариант капиталовложений (по показателю рентабельности).

Исходные данные:

	1 вариант	2 вариант
1. Объем производства продукции, шт.	1682	2000
2. Себестоимость ед. продукции, руб.	150	140
3. Цена продукции, руб.	220	220
4. Капиталовложения, (тыс. руб.)	860	1080

Вариант 3.

Задача 1. Определить потребность в оборотных средствах на создание материальных запасов в расчёте на квартал по следующим данным:

Наименование материала	Плановый расход материала, Т / сут.						
		Цена материала, тыс. руб	Транспортировка, дней	Приёмка, погрузка, сортировка, складирование, дней	Подготовка к производству, дней	Интервал поставки, дней	Гарантийный запас, дней
А	10	60	3,2	1	3	20	10
Б	2	85	1	1	-	7	-
В	6	40	4	2	2	30	15

Задача 2. Задача 1. Предприятие предполагает производить новое изделие «А» и продавать его по цене 870 руб. Годовые постоянные затраты составят 19860 тыс. руб. Уровень переменных затрат в выручке – 53%.
Определить: точку безубыточности и критическую выручку.

Вариант 4.

Задача 1. Определить: 1). показатели фондоотдачи основных средств, фондовооруженности труда, производительности труда;

2). влияние факторов (производительность труда и фондовооруженность труда) на изменение фондоотдачи основных средств предприятия.

Исходные данные: На предприятии «Неотон» среднегодовая стоимость основных средств в базовом году составляла 7124 тыс. руб. Стоимость основных средств на начало отчетного года была 6712 тыс. руб. С 1 апреля выбыло основных средств на 965 тыс. руб., а с 1 октября введено в действие новых на 1225 тыс. руб. Объем реализованной продукции в базовом году составил 7645 тыс. руб., а в отчетном – 8030 тыс. руб. Численность персонала в базовом году составляла 376 чел., а в отчетном – 305 чел.

Задача 2. Фирма производит 10 тысяч изделий А в квартал. Цена изделия – 2570 руб.; средние переменные издержки – 1800 руб./шт.; постоянные издержки 3,85 млн. руб.

Определить: как изменится прибыль, если цена уменьшится на 10%.

Вариант 5.

Задача 1. Определить изменение показателей использования оборотных средств.

Исходные данные:

Средние остатки оборотных средств в базовом году - 1,6 млн. руб.
Средние остатки оборотных средств в отчетном году - 2,1 млн. руб.

Выпуск продукции

Изделия	Количество, тыс. шт.		Цена, руб.		Рентабельность продукции, %
	базовый	отчетный	базовый	отчетный	
А	150	200	200	210	20
Б	100	200	135	140	15
В	200	200	100	150	17

Задача 2. Определить 1). Критическую цену реализации товара «А»;

2). Цену реализации товара «А», если фирма желает получить прибыль в сумме 100 тыс. ден. ед. при существующем объеме продаж.

Исходные данные: Объем реализации – 4000 шт. изделий. Постоянные расходы – 25 ден. ед. на 1 изделие, переменные расходы – 175 ден. ед. на 1 изделие.

Вариант 6.

Задача 1. Определить изменение себестоимости в результате перехода на новую технологию обработки изделия (размер экономии). *Исходные данные:*

Показатель	Значение показателей	
	Старая технология	Новая технология
1. Технологическая себестоимость изделия, руб.	190	185
2. Норма расхода материала, м/изд.	5,6	4,8
3. Цена материала, руб.	138	138
4. Коэффициент транспортных расходов	1,08	1,08
5. Объем возвратных отходов, % к норме	5	3
6. Цена возвратных отходов, в % к цене материала	3	3
7. Объем выпуска, тыс. шт.	6	6

($C = \text{техн. себестоимость} + \text{материальные затраты}$)

Задача 2. Определите изменение времени одного оборота оборотных средств в отчетном году по сравнению с базовым.

Исходные данные: Средние остатки оборотных средств на конец базового года – 14000 тыс. руб. Выручка от реализации продукции в базовом году – 280000 тыс. руб. В отчетном году: объем реализации продукции увеличился на 15%, остатки оборотных средств – на 7%.

Вариант 7.

Задача 1.

Определить потребность в нормируемых оборотных средствах для производства товара «А».

Исходные данные:

Предприятие выпускает товар «А» в объеме 360 тыс. шт. год. Время нахождения товара в запасах составляет, дн.:

производственный запас сырья и материалов – 20;

незавершенное производство – 10;

готовая продукция на складе – 40.

Производственная себестоимость 1 шт. товара – 50 руб., в том числе затраты на материалы – 30 руб.

Производство и реализация товара осуществляется равномерно в течение года. Цена товара – 108 руб. с НДС. Реализация: 50% - на условиях «текущий месяц + 30 дней», 25% - на условиях трехмесячного кредита, 25% - за наличные.

Задача 2. Определить изменения себестоимости продукции в процентах в результате изменения объема производства по следующим данным: плановый объем производства – 100 ед., фактически выпущено – 120 ед., плановая себестоимость единицы продукции в части переменных расходов – 70 р., в части постоянных затрат – 30 р..

Вариант 8.

Задача 1. Фирма производит 3 изделия «А», «Б», «В». *Определить:* 1). какой из товаров является наиболее выгодным? 2). уровень доходности каждого товара.

Исходные данные:

Таблица 19.

Показатели	А	Б	В	Итого
1. Объем реализации, тыс. шт.	10	15	30	
2. Цена, руб. /шт.	2570	1460	735	
Переменные издержки, руб./шт.				
в том числе: материалы	650	210	210	
основная заработная плата	1000	520	256	
накладные	150	170	110	
4. Постоянные издержки, тыс.руб./мес.				770
5. Трудоемкость, час./шт.	10	5	2	

Задача 2. Задача: Определите коэффициент оборачиваемости оборотных средств предприятия, если себестоимость годового выпуска товарной продукции - 1080 тыс. руб. Затраты на рубль товарной продукции – 0,9. Норма нахождения оборотных средств в производственных запасах – 15 дней, норма запаса готовой продукции на складе – 10 дней, длительность производственного цикла – 20 дней. Коэффициент нарастания затрат – 0,75.

Вариант 9.

Задача 1. Фирма реализовала за квартал 2 тыс. штук изделия «А» по цене 400 руб.; 2,5 тыс. штук изделия «Б» по цене 500 руб.; 3 тыс. штук изделия «В» по цене 320 руб.

Переменные затраты на 1 изделие составили: «А» – 320 руб.; «Б» – 270 руб.; «В» – 200 руб. Постоянные затраты составили 50% маржинального дохода от реализации.

Определить: 1) размер полученной прибыли; 2) изменение прибыли при увеличении реализации каждого товара на 20%.

Задача 2. Группа физических лиц рассматривает возможность создания ООО для производства товара «А». Предполагается, что предприятие разместится в арендованных помещениях. Необходимо приобрести оборудование (основное) на 7000 тыс. руб. и вспомогательное – на 3000 тыс. руб. Производственная себестоимость 1 изделия по плановой калькуляции составит 80 руб., в том числе материалы 48 руб. Реализация продукции равномерная по 2000 шт. в день. Цена товара 156 руб. (с НДС). Сроки нахождения товара в запасах: материальный – 20 дн., в незавершенном производстве – 10 дн., в готовой продукции на складе – 40 дн. Срок погашения кредита потребителями – 60 дн. Аванс арендной платы – 2000 тыс. руб. Резерв денежных средств – 1000 тыс. руб. Определить общую потребность в капитале.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

1. Формулы по теме «Основные средства предприятия»

Ф1. Абсолютные показатели движения основных средств:

- А) стоимость на начало периода ($\Phi_{\text{нач}}$);
Б) стоимость на конец периода ($\Phi_{\text{кон}}$): $\Phi_{\text{кон}} = \Phi_{\text{нач}} + \Phi_{\text{вв}} - \Phi_{\text{выб}}$,
 $\Phi_{\text{вв}}$ – стоимость введенных объектов;
 $\Phi_{\text{выб}}$ – стоимость выведенных объектов.
В) средняя стоимость основных средств:
- по формуле средней геометрической:

$$\Phi_{\text{ср}} = [(\Phi_{\text{нач}} + \Phi_{\text{кон}}) : 2 + \sum \Phi_i] / 12 \quad (4);$$

где Φ_i – стоимости на начало каждого месяца (квартала);

- по формуле средней арифметической (упрощенный метод):

$$\Phi_{\text{ср}} = [\Phi_{\text{нач}} + \Phi_{\text{кон}} (\text{остаточная})] / 2$$

Ф2. Методы начисления амортизации:

- А) *линейный*: $A = \Phi_{\text{перв}} \times N_{\text{ам}}$
 $N_{\text{ам}}$ – норма амортизации ($N_{\text{ам}} = 1 / \Phi_{\text{перв}}$);
Б) *равномерно ускоренный*: $A = \Phi_{\text{перв}} \times N_{\text{ам}} \times K_{\text{уск}}$.
где $K_{\text{уск}}$ – коэффициент ускорения;
В) *нелинейный* (уменьшаемого остатка): $A_i = \Phi_{\text{ост } i} \times N_{\text{ам}} \times K_{\text{уск}}$
или $A_i = \Phi_{\text{ост } i} \times N_{\text{ам}} \quad (N_{\text{ам}} = 2 / \Phi_{\text{перв}})$;
Г) по сумме чисел лет срока полезного использования (кумулятивный):
 $A_i = (\Phi_{\text{перв}} - \Phi_{\text{ликв}}) \times [T_{\text{ам}} - (i - 1) / \sum i]$;
Д) *производственный*: $A_i = \Phi_{\text{перв}} \times N_{\text{ам } i}$; $N_{\text{ам } i} = \Phi_{\text{перв}} / Q_{\text{ам}}$, где
 $Q_{\text{ам}}$ – объем производства продукции за период
амортизации).

Ф3. Расчет лизинговых платежей:

- А) по формуле сложных процентов
 $\Pi = \Phi_{\text{перв}} \times P / [1 - 1 / (1 + P)^t]$,
где P – процентная ставка;
 t – количество выплат платежа за время действия договора.
Б) методом прямого счета
 $\Pi = A + K + B + D + H$,
где A – амортизационные отчисления за время действия договора;
 K – плата за кредитные ресурсы, привлеченные лизингодателем;
 B – компенсационное вознаграждение лизингодателя;
 D – плата за дополнительные услуги лизингодателя;
 H – налоги.

Ф4. Оценка эффективности использования основных средств (обобщающие показатели)

А) фондоотдача основных средств

$$f_o = Q_T / \Phi_{cp},$$

где Q_T - объем товарной продукции;

Б) фондоемкость продукции (услуг)

$$f_e = 1/f_o = \Phi_{cp} / Q_T,$$

В) фондовооруженность труда

$$f_o = \Phi_{cp} / Ч_{н.с.},$$

где $Ч_{н.с.}$ - численность персонала наибольшей смены;

Г) рентабельность основных средств

$$P_{осн} = \text{Пр} / \Phi_{cp},$$

где Пр – балансовая прибыль;

Д) относительное изменение основных средств в результате изменения фондоотдачи

$$\Delta_{осн} = \Phi_{cp}^{отч} - \Phi_{cp}^{баз} \times I_q,$$

где I_q - индекс изменения объема выпуска продукции (услуг).

2. Формулы по теме «Оборотные средства предприятия»

Ф1. Потребность в оборотных средствах (укрупненный метод расчета):

$$O = Q_p \times K_3$$

где Q_p - объем реализованной продукции (ден. ед);

K_3 - коэффициент закрепления оборотных средств в обороте.

Ф2. Нормативы оборотных средств:

- в материальных запасах:

$$H_{мз} = M_{сут} \times T_3,$$

где $M_{сут}$ – среднесуточная потребность в материальном ресурсе (ден.ед.);

T_3 - норма запаса материального ресурса (дни), где

$$T_3 = T_{тр} + T_{п} + T_{тех} + T_{тек} + T_{стр} + [T_{сез}],$$

$T_{тр}$ – норма транспортного запаса (время в пути после оплаты);

$T_{п}$ – норма подготовительного запаса;

$T_{тех}$ – норма технологического запаса;

$T_{тек}$ – норма текущего запаса; $T_{тек} = I_{поставки} \times K_{зм}$;

$T_{стр}$ – норма страхового запаса;

$T_{сез}$ – норма сезонного запаса

$K_{зм}$ – коэффициент задержки материалов в запасе.

- в незавершенном производстве:

$$H_{нп} = C_{пр}^{сут} \times T_{ц} \times K_{нз},$$

где $C_{пр}^{сут}$ – среднесуточный выпуск продукции по производственной себестоимости (ден.ед.);

$T_{ц}$ – длительность производственного цикла (дни);

$K_{нз}$ – коэффициент нарастания затрат, $K_{нз} = [C_M + 0,5(C^{пр} - C_M)] / C^{пр}$,

C_M – первоначальные затраты на материалы в себестоимости

продукции;

$C^{пр}$ – производственная себестоимость продукции.

- **в запасах готовой продукции:**

$$H_{гп} = C_{гп}^{сут} \times T_{гп},$$

где $T_{гп}$ – норма запаса готовой продукции (дни);

- **в средствах для кредитования покупателей:**

$$H_{кп} = Q^{сут} \times T_{кп},$$

где $T_{кп}$ – среднее время предоставления кредита покупателям (дни);

Ф3. Показатели эффективности использования оборотных средств:

- **коэффициент оборачиваемости оборотных средств:**

$$K_o = Q_p / O,$$

где O – средние остатки оборотных средств на конец периода;

- **коэффициент закрепления оборотных средств в обороте:**

$$K_3 = 1 / K_o = O / Q_p;$$

- **время одного оборота:**

$$t_o = D / K_o,$$

где D – длительность календарного периода времени (дни);

- **рентабельность оборотных средств:**

$$P_{об} = \Pi_p / O$$

- **относительная экономия оборотных средств** в результате ускорения оборачиваемости:

$$\Delta_{ос} = (t_o^{баз} - t_o^{отч}) \times Q_p^{сут},$$

где $t_o^{баз}$, $t_o^{отч}$ – время оборота в базовом и отчетном периодах времени.

Ф4. Материалоемкость продукции (работ):

$$M_e = C_m / Q_t.$$

3. Формулы по теме «Результаты деятельности предприятия»

Ф.1 Прибыль бухгалтерская (Π_p) – сумма доходов, уменьшенная на величину произведенных расходов. Доходы и расходы могут быть: от реализации и внереализационные.

$$\Pi_p = D - P$$

Прибыль от реализации – разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) без НДС и акцизов и затратами на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Выручка (доход от реализации продукции, работ, услуг, имущества, прав)(В) – платежи покупателей.

Ф.2 Точка безубыточности – объем производства (реализации) при котором покрываются полные затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг). (см. рис.8)

$$T_б = Z_{пост} / (Ц - Z^{ед}_{перем})$$

Ф 3. Точка целевой прибыли – объем производства (реализации), обеспечивающий целевую (плановую) прибыль:

$$Q_{пл} = (Z_{пост} + \Pi_p^{пл}) / (Ц - Z^{ед}_{перем})$$

Ф.4. Показатели рентабельности характеризуют способность к приращению вложенных средств. Кроме уже рассмотренных коэффициентов рентабельности, при анализе

финансового состояния рассчитывают и другие модификации, характеризующие различные стороны деятельности предприятия.

1. Коэффициент рентабельности продаж. Демонстрирует долю чистой прибыли в объеме продаж предприятия:

$$\text{рентабельность продаж} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{объем продаж}}$$

2. Коэффициент рентабельности собственного капитала позволяет определить эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия. Обычно этот показатель сравнивают с возможным альтернативным вложением средств в другие ценные бумаги. Рентабельность собственного капитала показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли заработала каждая единица, вложенная собственниками компании:

$$\text{рентабельность собственного капитала} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{собственный капитал}}$$

3. Коэффициент рентабельности оборотных активов. Демонстрирует возможности предприятия в обеспечении достаточного объема прибыли по отношению к используемым оборотным средствам компании. Чем выше значение этого коэффициента, тем более эффективно используются оборотные средства:

$$\text{рентабельность оборотных активов} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{оборотные активы}}$$

4. Коэффициент рентабельности внеоборотных активов демонстрирует способность предприятия обеспечивать достаточный объем прибыли по отношению к основным средствам компании. Чем выше значение данного коэффициента, тем более эффективно используются основные средства:

$$\text{рентабельность внеоборотных активов} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{внеоборотные активы}}$$

5. Коэффициент рентабельности инвестиций показывает, сколько денежных единиц потребовалось предприятию для получения одной денежной единицы прибыли. Этот показатель является одним из наиболее важных индикаторов конкурентоспособности:

$$\text{рентабельность инвестиций} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{собственный капитал} + \text{долгосрочные обязательства}}$$

6. Рентабельность продукции (норма прибыли) – это отношение общей суммы прибыли к издержкам производства и реализации продукции (относительная величина прибыли, приходящейся на 1 руб. текущих затрат):

$$P_n = \frac{Ц - С}{С} \times 100,$$

где $Ц$ - цена единицы продукции; $С$ - себестоимость единицы продукции.

7. Рентабельность производства (общая) показывает отношение общей суммы прибыли к среднегодовой стоимости основных и нормируемых оборотных средств (величину прибыли в расчете на 1 руб. производственных фондов):

$$P_o = \frac{\Pi}{ОС_{ср} + ОбС_{ср}} \times 100,$$

где Π – сумма прибыли; $ОС_{ср}$ - среднегодовая стоимость основных средств; $ОбС_{ср}$ – средние за год остатки оборотных средств.