

# ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

## Практикум

(задачи, ситуации, тесты, аудиторные работы)



Иваново

2011

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Ивановский государственный химико-технологический университет

## **Экономика и управление**

Практикум

(задачи, ситуации, тесты, аудиторные работы)

под редакцией И.Д.Кузнецовой, Н.В.Смирновой

Иваново 2011

Авторы: И.Д.Кузнецова, Т.Н.Беляева, В.В.Михайлов, В.Л.Молоков, Н.С.Рычихина, Н.В.Смирнова, О.А.Смирнова, С.В.Кузнецова.

Экономика и управление: практикум (задачи, ситуации, тесты, аудиторные работы) / И.Д.Кузнецова [и др.]; под ред. И.Д. Кузнецовой, Н.В. Смирновой; Иван. гос. хим.-технол. ун-т. - Иваново, 2011. – 219с.  
ISBN 978-5-9616-0416-0

В практикуме приведены задания для аудиторной и самостоятельной работы студентов технологических специальностей, изучающих экономические дисциплины.

Кроме расчетных и ситуационных задач, тестов и конкретных вопросов в практикуме кратко представлены теоретические основы экономики предприятия, необходимые для выполнения практических заданий.

Рецензенты:

кандидат технических наук В.Ф. Коробова

(Ивановская государственная текстильная академия);

кандидат экономических наук Е.Е. Тимофеева

(Ивановский государственный архитектурно-строительный университет)

ISBN 978-5-9616-0416-0

© Ивановский государственный  
химико-технологический  
университет, 2011

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Предисловие</b>	4
<b>Часть 1. Экономика предприятия</b>	5
Тема 1. Статистические методы в экономике	6
Тема 2. Организационно-правовые формы предприятия	19
Тема 3. Производственная программа и производственная мощность предприятия	19
Тема 4. Основные средства предприятия	27
Тема 5. Оборотные средства	46
Тема 6. Персонал предприятия, производительность труда, оплата труда работников	55
Тема 7. Себестоимость, прибыль, рентабельность, ценообразование	67
Тема 8. Инвестиционная деятельность предприятия	74
<b>Часть 2. Экономика и управление производством</b>	83
Тема 1. Экономические основы производства и ресурсы предприятия.	84
Аудиторная работа 1. «Оценка эффективности деятельности предприятия»	
Тема 2. Основные фонды (капитал предприятия)	90
Тема 3. Оборотные средства	92
Тема 4. Персонал предприятия, производительность и оплата труда	94
Тема 5. Себестоимость, прибыль, рентабельность и оплата труда	104
5.1. Аудиторная работа 2. «Себестоимость продукции и пути ее снижения»	104
5.2. Задачи	114
Тема 6. Налогообложение предприятия	116
Тема 7. Инвестиционные проекты	122
<b>Часть 3. Менеджмент</b>	135
Тема 1. Менеджмент: сущность, функции, задачи, принципы	136
Тема 2. Школы развития менеджмента	140
Тема 3. Организация как объект управления	145
Тема 4. Методы управления	150
Тема 5. Виды организационных структур управления	156
Тема 6. Лидерство и руководство	161
Тема 7. Управление конфликтами и стрессами	168
Тема 8. Эффективность управления предприятием	174
<b>Часть 4. Маркетинг</b>	185
Тема 1. Понятие и организация маркетинга	186
Тема 2. Маркетинговая среда фирмы	187
Тема 3. Спрос как объект маркетинга	189
Тема 4. Товарный маркетинг	193
Тема 5. Ценовой маркетинг	195
Тема 6. Маркетинг коммуникаций	198
Тема 7. Маркетинговые исследования	198
Глоссарий	206
Список литературы	218

## Предисловие

Практикум «Экономика и управление», предназначенный для студентов технологических специальностей, изучающих экономические дисциплины как «Экономика предприятия», «Экономика и управление производством», «Менеджмент», «Маркетинг», способствует получению практических знаний и навыков, проведению контроля по изучаемым темам той или иной экономической дисциплины, оказывает помощь в подготовке к зачетам и экзаменам.

Многолетний опыт преподавания по перечисленным дисциплинам подсказал возможность создания данного практикума и позволил сформировать его коллективу авторов.

Практикум включает задачи, тесты, ситуации, лабораторные работы, контрольные вопросы.

Тема «Статистические методы в экономике» является вводной и знакомит с основами решения задач по экономике. Поэтому данную тему можно изучать в первые практические занятия до начала проведения лекций по дисциплинам «Экономика предприятия», «Экономика и управление производством».

В данном практикуме отсутствует практический материал по дисциплине «Экономика и управление производством» в связи с ранее выпущенным учебным пособием тиражом более 6 тыс. экземпляров (3 выпуска), содержащим кроме лекционного материала и практический.

В каждой части практикума прилагается примерный тематический перечень практических занятий по указанным выше дисциплинам с расписанием. На наш взгляд, это необходимо для того, чтобы преподаватель, читающий и проводящий практические занятия по дисциплине, мог ориентироваться как на тематику лекций, так и на темы проведения практики.

В частях по практике дисциплин «Экономика предприятия» и «Экономика и управление производством» имеется много повторений тем как «Основные средства», «Оборотные средства», «Себестоимость продукции». Это связано с тем, что на отдельных курсах студенты технологических специальностей изучают дисциплины «Экономика предприятия» и «Экономика и управление производством», где доминантной является «Экономика». В связи с этим предусматривается разный подход к изучению практического материала.

Кроме того, текстовый материал к темам части «Экономика» имеет место только в курсе «Экономика предприятия» и не повторяется в дисциплине «Экономика и управление производством».

Авторы надеются, что предоставленный практический материал по экономическим дисциплинам для технологических специальностей поможет овладеть изучаемыми дисциплинами, внесет коррективы в преподавание лекционных курсов.

## ЧАСТЬ I. ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

---

Предлагаемые темы практических занятий по дисциплине  
«Экономика предприятия»

№п/п	Наименование темы	Часы	Практические занятия
1	Введение «Статистические методы в экономике»	3	•Задачи •Тесты
2	Организационно-правовые формы предприятий	2	•Семинар
3	Производственная программа и мощность предприятия	2	•Задачи •Тесты
4	Основные средства предприятия	4	•Задачи •Тесты
5	Оборотные средства предприятия	4	•Задачи •Тесты
6	Персонал предприятия, производительность труда, оплата труда работников	3	•Задачи •Тесты
7	Себестоимость, прибыль, рентабельность, ценообразование	4	•Задачи •Тесты
8	Доходы, прибыль и финансы предприятия, взаимосвязи с государством и учреждениями рыночной инфраструктуры	-	Практические занятия не предусмотрены
9	Инвестиционная деятельность предприятия	2	•Задачи •Тесты
<b>ИТОГО</b>		<b>24</b>	

## ТЕМА 1. СТАТИСТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ В ЭКОНОМИКЕ

Статистика, вернее ее методы исследования, широко применяется в различных областях человеческих знаний.

Статистика - общественная наука, которая изучает количественную сторону качественно определенных массовых социально-экономических явлений и процессов, их структуру и распределение, размещение в пространстве, движение во времени, выявляя действующие количественные зависимости, тенденции и закономерности, причем в конкретных условиях места и времени.

Статистика как наука исследует не отдельные факты, а массовые социально-экономические явления и процессы, выступающие как множество отдельных факторов, обладающих как индивидуальными, так и общими признаками.

Статистика как наука выработала приемы и способы изучения массовых общественных явлений, зависящие от особенностей ее предмета и задач, которые ставятся при его изучении. Приемы и способы, с помощью которых статистика изучает свой предмет, образуют статистическую методологию.

### **Абсолютные статистические величины**

*Абсолютными* в статистике называются суммарные обобщающие показатели, характеризующие размеры (уровни, объемы) общественных явлений в конкретных условиях места и времени (например, численность, тонны, метры, штуки и т.д.)

В зависимости от сущности исследуемого социально-экономического явления абсолютные статистические величины выражаются в натуральных, стоимостных и трудовых *единицах измерения*. Абсолютные статистические величины могут быть положительными (доходы) и отрицательными (убытки, потери).

*Натуральные* единицы измерения в свою очередь могут быть простыми (тонны, штуки, метры, литры) и сложными, являющимися комбинацией нескольких разноименных величин ( грузооборот железнодорожного транспорта выражается в тонно-километрах, производство электроэнергии - в киловатт-часах, затраты труда - в человеко-часах, человеко-днях). В статистике применяют и абсолютные показатели, выраженные в *условно-натуральных* единицах измерения (например, различные виды топлива пересчитываются в условное топливо, тракторный парк - в эталонные тракторы).

*Стоимостные* единицы измерения используются, например, для выражения объема разнородной продукции в стоимостной (денежной) форме – рублях. В стоимостных единицах выражают такие показатели как, валовой выпуск продукции, доходы населения и другие.

При использовании стоимостных измерителей принимают во внимание изменение цен с течением времени. Этот недостаток стоимостных измерителей преодолевают применением неизменных или сопоставимых цен одного и того же периода.

В *трудовых* единицах измерения (человеко-днях, человеко-часах) учитываются общие затраты труда на предприятии, трудоемкость отдельных операций технологического цикла.

*Относительная величина в статистике* - это обобщающий показатель, который представляет собой частное от деления одного абсолютного показателя на другой и дает числовую меру соотношения между ними.

Основные условия правильного расчета относительной величины - сопоставимость сравниваемых показателей и наличие реальных связей между изучаемыми явлениями.

Величина, с которой производится сравнение (знаменатель дроби), обычно называется *базой сравнения* или *основанием*.

В зависимости от выбора базы сравнения относительный показатель может быть представлен в различных долях единицы: десятых; сотых (или в процентах).

Сопоставляемые величины могут быть как одноименными, так и разноименными (в последнем случае их наименования образуются от наименований сравниваемых величин, например, руб./чел.: ц/га; руб./м<sup>2</sup>).

По своему содержанию относительные величины подразделяются на виды: относительные величины динамики, планового задания, выполнения планового задания, структуры, интенсивности, уровня экономического развития, координации и сравнения.

*Относительная величина динамики* ( $i$ ) рассчитывается как отношение уровня признака в определенный период или момент времени к уровню этого же признака в предшествующий период или момент времени, т.е. она характеризует изменение уровня какого-либо явления во времени. Выбор базы сравнения при исчислении относительных показателей динамики определяется целью исследования. Относительные величины динамики называются *темпами роста*.

*Относительная величина планового задания* ( $i_{ПЛ.З}$ ) рассчитывается как отношение уровня, запланированного на предстоящий период, к уровню, фактически сложившемуся в этом периоде.

*Относительная величина выполнения планового задания* ( $i_{ВЫП.ПЛ}$ ) представляет собой отношение фактически достигнутого в данном периоде уровня к запланированному.

Относительные величины динамики, планового задания и выполнения планового задания связаны соотношением:

$$i = i_{ПЛ.З} \cdot i_{ВЫП.ПЛ}. \quad (1)$$

*Относительными величинами структуры* называются показатели, характеризующие долю отдельных частей изучаемой совокупности во всем ее объеме.

Они рассчитываются делением числа единиц (или объема явления) в отдельных частях совокупности на общее число единиц совокупности (или объем явления). Выражаются они простым кратным отношением или в процентах. Например, доля городского населения в общей численности населения России: в 1913 г. - 18%, в 1996 г. - 73%, 2010 - ? %.

*Относительными величинами интенсивности* называют показатели, характеризующие степень распространения или уровень развития того или иного явления в определенной среде. Они вычисляются путем сравнения равноименных величин, находящихся в определенной связи между собой. Эти показатели обычно определяются в расчете на 100, 1000 и т.д. единиц изучаемой совокупности (на 100 га земли, на 1000 человек населения и т.д.) и являются именованными числами. Примерами могут служить плотность населения, выражающаяся средним числом жителей на одном квадратном километре территории; обеспеченность населения медицинскими кадрами; возрастные коэффициенты рождаемости (число родившихся в среднем за год на 1000 женщин по возрастным группам).

*Относительными величинами координации* называют показатели, характеризующие соотношение отдельных частей целого между собой.

Вычисление этого вида показателей производится путем деления одной части целого на другую часть целого. Для одной и той же совокупности можно исчислить несколько относительных показателей координации.

*Относительными величинами сравнения* называют показатели, представляющие собой частное от деления одноименных абсолютных статистических величин, характеризующих разные объекты (предприятия, фирмы, районы, области, страны и т.д.) и относящихся к одному и тому же периоду (или моменту) времени. Например, соотношение между уровнями себестоимости определенного вида продукции, выпущенной на двух предприятиях, между уровнями производительности труда в разных странах (при одинаковой методике счета).

Научная ценность относительных показателей высока, но их нельзя рассматривать в отрыве от абсолютных показателей, соотношения которых они выражают, иначе они не смогут точно характеризовать изучаемые явления.

### **Средние величины**

*Средней величиной* в статистике называется обобщающий показатель, характеризующий типичный уровень явления в конкретных условиях места и времени, отражающий величину варьирующего признака в расчете на единицу качественно однородной совокупности.

Средняя величина отражает характерный, типичный, реальный уровень изучаемых явлений, характеризует эти уровни и их изменения во времени и в пространстве.

Выбор вида средней величины определяется экономическим содержанием определенного показателя и исходных данных. В каждом конкретном случае применяется одна из *средних величин*: *арифметическая, гармоническая, геометрическая, квадратическая, кубическая* и т.д.

Перечисленные средние относятся к классу степенных средних и объединяются общей формулой (при различных значениях  $m$ ):

$$\bar{x} = \sqrt[m]{\frac{\sum_{i=1}^n x_i^m}{n}}, \quad (2)$$

где  $\bar{x}$  - среднее значение исследуемого явления;

$m$  - показатель степени средней;

$x$  - текущее значение (вариант) осредняемого признака;

$n$  - число признаков.

### Средняя арифметическая

Применяется в тех случаях, когда объем варьирующего признака для всей совокупности является суммой значений признаков отдельных ее единиц. Так, например: общий фонд заработной платы - это сумма заработных плат всех работников; валовый сбор урожая - сумма произведенной продукции со всей посевной площади.

Для исчисления средней арифметической нужно сумму всех значений признаков разделить на их число.

*Средняя арифметическая простая* равна простой сумме отдельных значений осредняемого признака, деленной на общее число этих значений (она применяется в тех случаях, когда имеются несгруппированные индивидуальные значения признака):

$$\bar{x}_{ap} = \frac{x_1 + x_2 + \dots + x_n}{n} = \frac{\sum x}{n}, \quad (3)$$

где  $x_1, x_2, \dots, x_n$  - индивидуальные значения варьирующего признака (варианты);  $n$  - число единиц совокупности.

Средняя из вариантов, которые повторяются различное число раз, или, как говорят, имеют различный вес, называется *взвешенной*. В качестве весов выступают численности единиц в разных группах совокупности (в группу объединяют одинаковые варианты).

Средняя арифметическая взвешенная - средняя сгруппированных величин  $x_1, x_2, \dots, x_n$  - вычисляется по формуле:

$$\bar{x} = \frac{x_1 f_1 + x_2 f_2 + \dots + x_n f_n}{f_1 + f_2 + \dots + f_n} = \frac{\sum x f}{f}, \quad (4)$$

где  $f_1, f_2, \dots, f_n$  - веса (частоты повторения одинаковых признаков - сумма произведений величины признаков на их частоты; общая численность единиц совокупности).

Пример роста арифметической средней приведен ниже в табл. 1.

Таблица 1

Распределение рабочих АО по уровню ежемесячной оплаты труда в 200х г.

Группы рабочих по оплате труда, тыс. руб.	Число рабочих, чел. $f$	Середина интервала, тыс. руб. $x$	$x \cdot f$
До 500	5	450	2250
500-600	15	550	8250
600-700	20	650	13000
700-800	30	750	22500
800-900	16	850	13600
900 и более	14	950	13300
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>72900</b>

После того как найдены середины интервалов, вычисления делают умножением вариантов на частоты (веса) и сумму произведений делят на сумму частот (весов), тыс. руб.:

$$\bar{x}_{ap} = \frac{\sum \bar{x} f}{\sum f} = \frac{72900}{100} = 729.$$

Итак, средний уровень оплаты труда рабочих АО составляет 729 тыс. руб. в месяц.

### Средняя гармоническая

Средняя гармоническая рассчитывается по формуле:

$$\bar{x}_{гар} = \frac{\sum w}{\sum \frac{w}{x}} = \frac{w_1 + w_2 + \dots + w_n}{\frac{w_1}{x_1} + \frac{w_2}{x_2} + \dots + \frac{w_n}{x_n}}. \quad (5)$$

Пример расчета приведен ниже с использованием данных табл.2.

Таблица 2

Цена и выручка от реализации по трем коммерческим магазинам

Номер магазина	Цена картофеля, руб./кг, X	Выручка от реализации, млн./руб., W	Частота (количество реализованных единиц), кг, f= w/x
1-й	800	24	30000
2-й	1000	15	15000
3-й	900	18	20000
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>57</b>	<b>65000</b>

Расчет средней цены выражается соотношением:

$$\bar{x}_{гар} = \frac{\sum w}{\sum \frac{w}{x}} = \frac{24000000 + 15000000 + 18000000}{\frac{24000000}{800} + \frac{15000000}{1000} + \frac{18000000}{900}} = \frac{57000000}{65000} = 876,92 \text{ руб./кг.}$$

### Средняя геометрическая

Средняя геометрическая исчисляется по формуле:

$$\bar{x}_g = \sqrt[n]{x_1 x_2 \dots x_n} = \sqrt[n]{\prod x}, \quad (6)$$

где  $n$  - число вариантов;  $\prod$  - знак произведения,  $x$  – признак.

### Статистическое изучение рядов динамики

*Ряд динамики* (или динамический ряд) представляет собой ряд расположенных в хронологической последовательности числовых значений статистического показателя, характеризующих изменение общественных явлений во времени.

В каждом ряду динамики имеются два основных элемента: время  $t$  и конкретное значение показателя (уровень ряда)  $y$ .

*Уровни ряда* - это показатели, числовые значения которых составляют динамический ряд.

*Время* - это моменты или периоды, к которым относятся уровни.

По времени, отраженному в динамических рядах, они разделяются на моментные и интервальные.

*Моментным* называется ряд динамики, уровни которого характеризуют состояние явления на определенные даты (моменты времени).

Поскольку в каждом последующем уровне содержится полностью или частично значение предыдущего уровня, суммировать уровни моментного ряда не следует, так как это приводит к повторному счету.

*Интервальным* (периодическим) рядом динамики называется такой ряд, уровни которого характеризуют размер явления за конкретный период времени (год, квартал, месяц).

К показателям ряда динамики относятся: абсолютный прирост, темп роста, темп прироста, абсолютное значение одного процента прироста.

Цепные и базисные абсолютные приросты связаны между собой: сумма последовательных цепных абсолютных приростов равна базисному, т.е. общему приросту за весь промежуток времени (табл. 3).

Таблица 3

Цепные и базисные показатели

Показатель	Цепной ( $Y_i$ )	Базисный ( $Y_0$ )	Условные обозначения
Абсолютный прирост	$\Delta Y^u = Y_i - Y_{i-1}$	$\Delta Y^b = Y_i - Y_0$	$\Delta Y$
Темп роста	$T_p^u = \frac{Y_i}{Y_{i-1}}$	$T_p^b = \frac{Y_i}{Y_0}$	$T_p$
Темп прироста	$T_{np}^u = \frac{\Delta Y}{Y_{i-1}} = T_p^u - 1$	$T_{np}^b = \frac{\Delta Y}{Y_0} = T_p^b - 1$	$T_{np}$

Цепные и базисные абсолютные приросты связаны между собой: сумма последовательных цепных абсолютных приростов равна базисному, т.е. общему приросту за весь промежуток времени.

Для характеристики интенсивности, т.е. относительного изменения уровня динамического ряда за какой-либо период времени исчисляют темпы роста (снижения).

Интенсивность изменения уровня оценивается отношением отчетного уровня к базисному.

Показатель интенсивности изменения уровня ряда, выраженный в долях единицы, называется коэффициентом роста, а в процентах - темпом роста.

*Темп прироста* (сокращения) показывает, на сколько процентов сравниваемый уровень больше или меньше уровня, принятого за базу сравнения и вычисляется как отношение абсолютного прироста к абсолютному уровню, принятому за базу сравнения.

При анализе динамики развития следует также знать какие абсолютные значения скрываются за темпами роста и прироста. Сравнение абсолютного прироста и темпа прироста за одни и те же периоды времени показывает, что при снижении (замедлении) темпов прироста абсолютный прирост не всегда уменьшается, в отдельных случаях он может возрасти. Поэтому, чтобы правильно оценить значение полученного темпа прироста, его рассматривают в сопоставлении с показателем абсолютного прироста.

Результат выражают показателем, который называют абсолютным значением (содержанием) одного процента прироста и рассчитывают как отношение абсолютного прироста к темпу прироста за тот же период.

$$\alpha = \frac{\Delta Y}{T_{np\%}} = \frac{Y_i - Y_{i-1}}{T_{np\%}} = \frac{Y_{i-1}}{100} = 0,01 \cdot Y_{i-1} \quad (7)$$

Абсолютное значение одного процента прироста равно сотой части предыдущего (или базисного) уровня. Оно показывает, какое абсолютное значение скрывается за относительным показателем - одним процентом прироста.

Средний темп роста (снижения) - обобщенная характеристика индивидуальных темпов роста ряда динамики.

$$T_p = \sqrt[n]{T_{p1} \cdot T_{p2} \cdot \dots \cdot T_{pn}} = \sqrt[n]{\prod T_p} \quad (8)$$

Соответственно при исчислении средних коэффициентов прироста из значений коэффициентов роста вычитается единица:

$$\overline{T_{np}} = \overline{T_p} - 1, \quad (9)$$

где  $T_{np}$  - средний темп прироста.

Если уровни ряда динамики снижаются, то средний темп роста будет меньше 100 %, а средний темп прироста - отрицательной величиной.

Отрицательный темп прироста представляет собой средний темп сокращения и характеризует среднюю относительную скорость снижения уровня.

### Задачи

**Задача 1.** На фирме, состоящей из трех отделов, проводится исследование по уровню заработной платы. Результаты исследований:

Номер отдела	Уровень заработной платы				
	150	250	350	450	550
I	3	3	6	10	18
II	5	12	10	3	15
III	10	20	24	10	12

Оценить средний уровень заработной платы в каждом отделе и по всему предприятию в целом. Сделать вывод.

**Задача 2.** По приведенным данным рассчитать:

- 1) цепные темпы роста объема товарооборота магазина;
- 2) абсолютный базисный прирост затрат на оформление витрины.

Показатели	Кварталы 2000 года			
	1	2	3	4
Объем товарооборота, тыс. руб.	650	680	605	710
Прибыль, тыс. руб.	1250	2100	1560	3000
Затраты на оформление витрин, тыс. руб.	30	57	40	63

Сделать выводы.

**Задача 3.** Исследуется уровень средней прибыли фирм, расположенных в трех районах региона:

Район	Прибыль, тыс. руб.			
	1000	2000	3000	4000
Верхневолжский	56	44	110	153
Средневолжский	78	82	52	116
Нижневолжский	105	120	76	64

Оценить средний уровень прибыли по региону в целом. Сделать вывод.

**Задача 4.** Имеются следующие данные по трем предприятиям одного концерна, выпускающим одноименную продукцию:

Предприятие	Фактический выпуск продукции, млн. руб.	Выполнение плана, %
1	340,0	95
2	510,0	110
3	630,0	114

Вычислите по трем предприятиям:

- 1) средний процент выполнения плана по выпуску продукции;
- 2) абсолютный прирост стоимости фактической продукции по сравнению с планом.

**Задача 5.** Дневная выручка 5 торговых центров составила:

Вид продукции, тыс. руб.	Наименование магазина				
	Вкус к жизни	Лель	Для Вас	Богатырь	Ольга
Товары для женщин	123	65	90	78	124
Товары для мужчин	75	50	29	96	11
Бытовая техника	5	12	24	6	45

Рассчитать среднедневную выручку каждого центра. Построить гистограмму продаж бытовой техники. Сделать вывод.

**Задача 6.** Имеются следующие данные о посевной площади и урожайности пшеницы по фермерским хозяйствам:

Определите:

- 1) среднюю урожайность пшеницы по фермерским хозяйствам для каждого года;

2) абсолютное и относительное изменение урожайности пшеницы в 2010 г. по сравнению с 2009 г.

Фермерское хозяйство	2009 г.		2010 г.	
	Урожайность, ц./1 га	Посевная площадь, га.	Урожайность, ц./1 га	Валовой сбор, ц.
1	20,0	240	22,0	5500
2	22,0	260	23,0	6900
3	24,0	300	25,0	8000

**Задача 7.** Пассажиропоток железнодорожного вокзала за 5 месяцев составил:

	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь
Кол-во пассажиров, чел.	8857	9326	9801	10287	7894
Средняя цена билета, руб.	215	249	267	287	304

Рассчитать базисные и цепные темпы роста количества пассажиров и цены билета. Сделать вывод.

**Задача 8.** Потребление электроэнергии концерном характеризуется следующими данными:

Год	Потребление электроэнергии, млн. кВт/ч
2004	73,8
2005	111,0
2006	114,0
2007	121,0
2008	127,0
2009	138,0
2010	147,0

Для анализа потребления электроэнергии за 2004-2010 гг. определите:

- 1) абсолютные приросты, темпы роста и темпы прироста по годам и к 1996г.;
- 2) среднегодовое потребление электроэнергии;
- 3) среднегодовые темпы роста и прироста потребления электроэнергии в отрасли с 2004 по 2005 гг. и с 2006 г. по 2010 г.

Изобразите данные ряда динамики на графике.

**Задача 9.** Данные о валютном курсе на ММВБ (руб./долл.):

Дата	1.09	2.09	3.09	4.09	5.09
Курс	24,32	24,43	24,56	24,48	24,61

Рассчитать: абсолютный рост и прирост. Сделать вывод.

**Задача 10.** По цехам завода имеются данные о заработной плате рабочих. Вычислите среднемесячную заработную плату по заводу:

- 1) за базисный период;
- 2) за отчетный период.

Сравните полученные показатели.

Цех	Базисный период		Отчетный период	
	Средняя зарплата, руб.	Число рабочих	Средняя зарплата, руб.	Фонд зарплаты, руб.
1	130	200	160	33600
2	140	220	180	37800
3	180	300	240	84000

**Задача 11.** Выплаты и льготы, полученные работниками предприятия из прибыли, характеризуются следующими данными:

Год	Выплаты и льготы, млн. руб.
2004	90,0
2005	117,0
2006	122,2
2007	128,6
2008	134,8
2009	140,7
2010	146,5

Для анализа динамики выплат и льгот, полученных работниками из прибыли предприятия за 2005 – 2010 гг., вычислите:

- 1) абсолютные приросты, темпы роста и темпы прироста по годам и к 2005 г.; абсолютное содержание 1% прироста (полученные данные представьте в таблице);
- 2) среднегодовой уровень выплат и льгот;
- 3) среднегодовой абсолютный прирост выплат и льгот;
- 4) среднегодовые темпы роста и прироста выплат и льгот за 2004 – 2005 гг. и 2006 – 2010 гг.

Изобразите динамику выплат и льгот, полученных населением из прибыли за 2004 – 2010 гг., на графике.

**Задача 12.** Объем реализации услуг населению кооперативом характеризуется следующими данными:

Год	Объем услуг в сопоставимых ценах, млн. руб.
2004	5,5
2005	7,9
2006	8,4
2007	8,8
2008	9,3
2009	9,8
2010	10,4

Для анализа динамики реализации услуг населению за 2005 – 2010 гг. вычислите:

1) абсолютные приросты, темпы роста и темпы прироста по годам и к 2006г.; абсолютное содержание 1% прироста (полученные показатели представьте в виде таблицы);

2) среднегодовой объем реализации услуг;

3) среднегодовой абсолютный прирост реализации услуг;

4) среднегодовые темпы роста и прироста за 2004 – 2005 гг. и 2006 – 2010 гг. Изобразите динамику объема услуг на графике.

### Тесты

1. Какие из приведенных статистических величин можно отнести к абсолютным?

а) стоимость основных производственных фондов;

б) энерговооруженность труда;

в) объем выпуска продукции;

г) уровень производительности труда.

2. В каком из приведенных отношений правильно рассчитан уровень выполнения плана?

а)  $\frac{\text{план}2008}{\text{отчет}2008}$ ;      б)  $\frac{\text{план}2009}{\text{отчет}2008}$ ;      в)  $\frac{\text{отчет}2008}{\text{план}2008}$ ;      г)  $\frac{\text{отчет}2009}{\text{план}2008}$ .

3. Какие из перечисленных показателей являются относительными величинами интенсивности?

а) основные производственные фонды;

б) численность промышленно-производственного персонала;

в) материалоемкость продукции;

г) темп роста выпуска продукции.

4. Какие из приведенных отношений являются относительными величинами динамики?

а)  $\frac{Q_{2008}}{Q_{2010}}$ ;      б)  $\frac{Q_{2010}}{Q_{2009}}$ ;      в)  $\frac{Q_{2008}}{Ч_{2010}}$ ;      г)  $\frac{Ч_{2010}}{Ч_{2009}}$ ,

где Q-объем выпуска продукции,

Ч-численность промышленно-производственного персонала.

5. В каком из выражений определен темп роста производительности труда, если в январе составил 253 тыс. руб./ чел., а в феврале 261 тыс. руб./чел.

а) 26,1-25,3;      б)  $\frac{26,1}{25,3}$ ;      в)  $\frac{25,3}{26,1}$ ;      г)  $\frac{26,1}{25,3} - 1$ .

6. Какую из приведенных формул можно применить для расчетов темпов роста?

а)  $\frac{Y_i}{Y_b}$ ;      б)  $\frac{Y_i}{Y_b} - 1$ ;      в)  $1 - \frac{Y_i}{Y_b}$ ;      г)  $\frac{Y_b}{Y_i} - 1$ .

7. В каком случае средний темп роста рассчитан верно?

а)  $\sqrt[5]{\frac{2010}{2005}}$ ;      б)  $\sqrt[4]{\frac{2010}{2005}}$ ;      в)  $\sqrt[6]{\frac{2010}{2005}}$ ;      г)  $\sqrt[5]{\frac{2010}{2005}} - 1$ .

8. Указать, в каком случае правильно рассчитаны относительные величины структуры основных производственных фондов цеха предприятия.

Активная часть-2100 тыс. руб.

Пассивная часть-1800 тыс. руб.

Всего-3900 тыс. руб.

а)  $\frac{3900}{2100}, \frac{3900}{1800}$ ;      б)  $\frac{2100}{1800} 100, \frac{1800}{2100} 100$ ;      в)  $\frac{2100}{3900} 100, \frac{1800}{3900} 100$ ;

г)  $\frac{2100-1800}{3900} 100$ .

9. В каком случае сделан правильный вывод из расчета коэффициента опережения, если  $K_{оп} = \frac{T_{пт}}{T_{зп}} > 1$ .

а) рост ПТ опережает рост ЗП;

б) рост ЗП опережает рост ПТ;

в) ЗП и ПТ изменяется одинаковыми темпами;

г) величины сравнить нельзя.

10. Относительная величина динамики характеризует:

1) изменение планового задания на следующий период по сравнению с фактически достигнутым в предыдущем;

2) изменение явления во времени;

3) степень выполнения плана;

4) долю (удельный вес) отдельной части явления во всем объеме;

5) степень распространения одного явления в другом.

11. Относительная величина планового задания характеризует:

1) изменение планового задания на следующий период по сравнению с фактически достигнутым в предыдущем;

2) изменение явления во времени;

3) степень выполнения плана;

4) долю (удельный вес) отдельной части явления во всем объеме;

5) степень распространения одного явления в другом.

12. Относительная величина структуры характеризует:

1) изменение планового задания на следующий период по сравнению с фактически достигнутым в предыдущем;

2) изменение явления во времени;

3) степень выполнения плана;

4) долю (удельный вес) отдельной части явления во всем объеме;

5) степень распространения одного явления в другом.

13. Относительная величина интенсивности характеризует:

1) изменение планового задания на следующий период по сравнению с фактически достигнутым в предыдущем;

2) степень распространения одного явления в другом;

3) степень выполнения плана;

- 4) долю (удельный вес) отдельной части явления во всем объеме;
- 5) изменение явления во времени.
14. Абсолютный прирост базисный характеризует:
  - 1) как изменился уровень явления по сравнению с базой (начальным периодом);
  - 2) как изменился уровень явления по сравнению с предыдущим периодом;
  - 3) во сколько раз изменился уровень явления по сравнению с базой;
  - 4) на сколько процентов изменился уровень явления по сравнению с базой.
15. Темп роста характеризует:
  - 1) как изменился уровень явления по сравнению с базой;
  - 2) как изменился уровень явления по сравнению с предыдущим периодом;
  - 3) во сколько раз изменился уровень явления по сравнению с базой;
  - 4) на сколько процентов изменился уровень явления по сравнению с базой.
16. Темп прироста характеризует:
  - 1) на сколько единиц изменился уровень явления по сравнению с базой;
  - 2) на сколько процентов изменился уровень явления по сравнению с базой;
  - 3) во сколько раз изменился уровень явления по сравнению с базой;
  - 4) на сколько процентов изменился уровень явления по сравнению с базой.

## **ТЕМА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ ПРЕДПРИЯТИЯ**

### **Темы докладов**

1. Предпринимательство в рыночной экономике и его сущность.
2. Виды предпринимательства.
3. Бизнес и предпринимательство.
4. Предприятие как самостоятельный субъект рыночной экономики и его характеристика.
5. Организационно-правовые формы предприятий рыночной экономики.
6. Суть акционерных обществ.
7. Отличие открытых и закрытых акционерных обществ.
8. Корпоративные структуры в системе рыночных отношений.
9. Развитие и особенности малого бизнеса в России.
10. Нормативная база развития предприятий в рыночной экономике.

## **ТЕМА 3. ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРОГРАММА И ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ МОЩНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ**

### **Задачи**

Тема: «Производственная мощность»

**Задача 1.** Рассчитайте показатели баланса производственной мощности завода, если она определяется по механико-сборочному цеху, где установлено

на начало года 50 ед. однотипного оборудования ведущей группы. Полезный фонд времени работы единицы оборудования - 4200 ч. в год. С 1 июля планируется ввод дополнительной производственной мощности на 20000 комплектов продукции, а с 1 сентября - выбытие мощности 32000 комплектов. Плановый объем производства составляет 402,6 тыс. комплектов при норме времени на один комплект - 0,5 ч.

**Задача 2.** Ткацкая фабрика работает в три смены при семичасовом рабочем дне. Плановый процент простоев на ремонт станков составляет: по механическим ткацким станкам - 6%, по автоматическим ткацким станкам - 4,5%. Установка и демонтаж станков внутри квартала производятся равномерно.

Плановая производительность одного станка в час:

- а) сатин на механических станках — 4,5 м,
- б) креп на автоматических станках - 8,0 м.

Определите производственную мощность фабрики по плану на следующий год.

**Задача 3.** Производственная мощность цеха завода на 1 января 2002 г. составляла 15000 т чугуна литья. С 1 июня 2002 г. введены два плавильных агрегата мощностью 1200 т литья, с 1 июля выбыл один плавильный агрегат мощностью 500 т литья. Среднегодовая мощность за предыдущий (2008 г.) - 14000 т литья. Фактический выпуск продукции за год - 13500 т литья. Определите:

- а) среднегодовую мощность чугунолитейного цеха за 2002 г.;
- б) прирост среднегодовой мощности чугунолитейного цеха;
- в) выходную мощность чугунолитейного цеха на 31 декабря 2002 г.;
- г) коэффициент использования производственной мощности чугунолитейного цеха.

**Задача 4.** Определите величину производственной мощности цеха и уровень ее использования, если известно, что в цехе работают 40 станков; годовой выпуск продукции 115500 изд.; режим работы - двухсменный; продолжительность смены - 8 ч; число рабочих дней в году - 258; регламентированные простои оборудования - 4% режимного фонда времени; норма времени на обработку одного изделия - 1,2 ч.

**Задача 5.** Определите производственную мощность и фактический размер выпуска продукции, если известно, что количество одноименных станков в цехе 30; норма времени на обработку единицы продукции - 0,6; режим работы - двухсменный; продолжительность смены - 8 ч., регламентированные простои оборудования - 3% режимного фонда времени; коэффициент использования производственной мощности 0,82; число рабочих дней в году - 255.

**Задача 6.** На участке цеха работают 20 станков. Норма времени на обработку одного изделия - 0,5; режим работы - двухсменный; продолжительность смены - 8 ч; число нерабочих дней в году - 107; регламентированные простои оборудования - 3% от режимного фонда времени;

коэффициент -станков – 0, 85. Определите производственную мощность участка и размер выпуска продукции.

**Задача 7.** Определите годовую производственную мощность цеха, оборудованного предметно-специализированным агрегатом (прядаильной машиной), по следующим данным: производительность агрегата - 150 кг/ч; рабочая неделя в три смены по 7 ч. каждая при двух днях планового капитального ремонта и 4% простоев от режимного фонда времени. При 104 выходных и 12 праздничных днях в году сокращается рабочее время в предпраздничные дни на 1 ч.

**Задача 8.** Рассчитайте годовую производственную мощность агрегата периодического действия, если одновременная вместимость печи - 100 т сырых материалов; выход годной продукции - 0,5% от веса сырья; продолжительность одного цикла - 6 ч. Агрегат работает непрерывно при трех днях плановых простоев в связи с капитальным ремонтом и при 6% текущих простоев от режимного фонда времени.

**Задача 9.** На участке строймеханизации в начале планируемого года работает 4 экскаватора марки Э-1252, 7 экскаваторов марки Э-652 и 5 экскаваторов марки Э-505. С 1 августа участок должен получить ещё 6 экскаваторов марки Э-505. Среднечасовая расчетная производительность экскаватора Э-1252 - 160 м<sup>3</sup>, Э-652 - 123 м<sup>3</sup>- Э-505 - 90 м<sup>3</sup>. Плановое время работы в году - 4100 ч. Определите годовую производственную мощность участка (м<sup>3</sup>).

**Задача 10.** На 1 января производственная мощность цеха составляла 11 тыс. изделий. По плану реконструкции с 1 апреля мощность цеха увеличивается на 1 тыс. изделий, а в сентябре еще на 300 изделий. Определите входную, выходную и среднегодовую производственную мощность.

**Задача 11.** Общая площадь цеха - 832 м<sup>2</sup>; площадь, необходимая для сборки одного изделия, - 104 м<sup>2</sup>; время сборки одного изделия - 48 ч; режим работы цеха - 248 дней в году: в 2 смены по 8 ч. каждая; производственная программа - 640 изделий в год. Определите мощность цеха и коэффициент использования производственной мощности.

**Задача 12.** Норма времени на одно изделие 3 ч. Рабочие выполняют норму выработки на 107%. В цехе - 24 станка, режим работы каждого 259 дней в году: в 2 смены по 8 ч каждая. Потери машинного времени по плану составили 3% от режимного фонда времени. Определите производственную мощность цеха.

**Задача 13.** Определите годовую производственную мощность предприятия по следующим данным: режим работы предприятия непрерывный; время простоев в плановых ремонтах - 10 дней в году; 3 смены по 7 ч каждая; техническая производительность единицы оборудования - 30 мин на деталь; количество единиц оборудования - 10.

**Задача 14.** В цехе машиностроительного завода три типа станков: шлифовальные - 5 ед., строгальные - 11 ед., револьверные - 12 ед. Норма

времени на обработку единицы изделия в каждой группе станков соответственно 0,5 ч., 1,1 ч., 1,5 ч.

Определите производственную мощность цеха, если известно, что режим работы двухсменный, продолжительность смены - 8 ч; регламентированные простои оборудования составляют 7% от режимного фонда времени, число рабочих дней в году - 255.

**Задача 15.** Ткацкая фабрика работает в две смены, количество ткацких станков на начало года - 500. С 1 апреля установлено 60 станков, а 1 августа выбыли 50 станков. Число рабочих дней в году - 260, плановый процент простоев на ремонт станка - 5% от режимного фонда времени, производительность одного станка - 4 м ткани в час, план выпуска продукции - 7500 тыс. м.

Рассчитайте производственную мощность фабрики по выпуску ткани и коэффициент использования мощности.

**Задача 16.** Определите производственную мощность цеха и коэффициент использования мощности при следующих условиях. Количество однотипных станков в цехе 100 ед., с 1 ноября установлено еще 30 ед., с 1 мая выбыло 6 ед., число рабочих дней в году - 258, режим работы - двухсменный, продолжительность смены - 8 ч, регламентированный процент простоев на ремонт оборудования - 1% от режимного фонда времени, производительность одного станка - 5 деталей в час; план выпуска за год - 1 700 000 деталей.

**Задача 17.** В контактном отделении слабой азотной кислоты действуют 4 линии по 2 контактных аппарата производительностью 550 кг аммиака в сутки с 1 м<sup>2</sup> активной поверхности катализаторной сетки, активная поверхность которой в одном аппарате 93 м<sup>2</sup>. Средний расходный коэффициент аммиака на 1 т азотной кислоты 290 кг. Производство непрерывное, плановые простои одного аппарата в год 360 ч. Рассчитать производственную мощность контактного отделения.

**Задача 18.** В цехе по производству аминопластов установлены 3 сушильных агрегата. Операция сушки продолжается 7,2 ч. Разовая загрузка в один агрегат 595 кг порошка. Производство непрерывное, но с остановками на праздничные дни. Время простоя одного агрегата по графику планово-периодических ремонтов и по технологическим причинам 950 ч. в год. Рассчитать производственную мощность цеха аминопластов.

**Задача 19.** Цех по производству пластмассовых изделий оборудован 5 прессами производительностью 50 изделий в 1 ч каждый. По плану оргтехмероприятий намечается установить два новых пресса производительностью 80 изделий в 1 ч каждый. Один пресс планируется установить 1 июля, второй - 1 сентября. Для освобождения в цехе места один пресс будет демонтирован 1 апреля, второй - 1 августа. Эффективный фонд рабочего времени оборудования составляет 5000 ч.

Рассчитать среднегодовую производственную мощность цеха.

**Задача 20.** Один из ведущих цехов анилинокрасочного завода имеет 10 параллельно действующих аппаратов. Расчетная производительность одного аппарата 150 кг/ч. продукции. Время простоя всех аппаратов в ремонтах по нормам 188 аппарато-суток. Планом предусматривалась работа всех аппаратов. По отчетным данным в истекшем году фактически работало 8 аппаратов и простои их составили 168 аппарато-суток. Среднечасовая фактическая производительность одного аппарата составила 145 кг/ч. На год цеху был установлен план производства красителей в количестве 11200 т. Производство непрерывное.

Рассчитать производственную мощность цеха, показатели ее использования и использования оборудования по плану и фактически.

### Тема «Производственная программа»

**Задача 1.** Определите объем валовой, товарной и реализованной продукции по следующим данным: стоимость готовых изделий для реализации на сторону - 59,5 млн. руб.; стоимость оказанных услуг на сторону - 10,5 тыс. руб.; стоимость незавершенного производства: на начало года - 15,9 млн. руб.; на конец года - 4,4 млн. руб.; стоимость (остатки) готовой продукции на складе: на начало года - 13,0 млн. руб.; на конец года - 20,7 млн. руб.

**Задача 2.** Определите объем валовой, товарной и реализованной продукции по следующим исходным данным: произведено продукции для реализации на сумму 50 млн. руб.; оказано услуг на сторону на сумму 1,5 млн. руб.; произведено полуфабрикатов для реализации на сторону на сумму 0,9 млн. руб.; произведено полуфабрикатов для собственных нужд на сумму 20,2 млн. руб.; остаток инструмента собственного изготовления для своих нужд составил: на начало года - 3,4 млн. руб.; на конец года - 4,8 млн. руб.

**Задача 3.** Определите валовую, товарную и реализованную продукции по следующим данным: готовая к реализации продукция - 180,0 млн. руб.; услуги, оказанные другим предприятиям, - 34,0 млн. руб.; полуфабрикаты, произведенные: для собственных нужд - 23,0 млн. руб.; для реализации на сторону - 10,0 млн. руб.; незавершенное производство: на начало года - 13,0 млн. руб.; на конец года - 23,0 млн. руб.

**Задача 4.** За отчетный месяц выпуск продукции химического завода составил 6000 т при оптовой цене 5 тыс. руб. за 1 т. Работы промышленного характера на сторону и своим непромышленным хозяйствам составили 12 тыс. руб., капитальный ремонт оборудования - 10 тыс. руб., остаток полуфабрикатов собственной выработки на начало месяца - 30 тыс. руб., на конец - 35 тыс. руб., материальные затраты и амортизационные отчисления - 1527 тыс. руб. Определить объем валовой, товарной и чистой продукции предприятия.

**Задача 5.** За отчетный месяц объем валовой продукции химического завода составил 4650 тыс. руб., материальные затраты и амортизационные отчисления 2920 тыс. руб., остаток полуфабрикатов на начало месяца 85 тыс. руб., на конец - 88 тыс. руб. Ремонтный цех произвел работ на 20 тыс. руб., в

том числе на 17 тыс. руб. для своего производства и на 3 тыс. руб. для посторонних заказчиков. Котельная завода выработала теплоэнергии на 28 тыс. руб., из которой на 1,1 тыс. руб. было отпущено непромышленным хозяйствам завода и на 1,5 тыс. руб. - рабочему поселку. Определить товарную, чистую и готовую продукцию (профилирующую продукцию) завода за отчетный месяц.

**Задача 6.** За отчетный год валовой оборот химического завода составил 43650 тыс. руб., балансовая прибыль - 4100 тыс. руб., фонд заработной платы с отчислениями на социальное страхование 3800 тыс. руб., сумма элементов чистой продукции в прочих денежных расходах 120 тыс. руб. Было произведено полуфабрикатов на сумму 12300 тыс. руб., из которой на 9500 тыс. руб. потреблено в цехах завода. Остатки полуфабрикатов на начало отчетного года составили 550 тыс. руб., на конец - 600 тыс. руб. Остатки готовой продукции на складах завода и продукции отгруженной составили на начало года 950 тыс. руб., на конец - 850 тыс. руб. Определить объем валовой, товарной, реализованной и чистой продукции предприятия.

**Задача 7.** Промышленное предприятие выпустило продукции в 2009 г. на 400 млн. руб. Исходя из тенденций, складывающихся на рынке, и производственных мощностей предприятия, планируется увеличить объем продукции на 130%. Рассчитайте величину планового задания в стоимостном выражении.

**Задача 8.** Фактический объем выпуска продукции промышленным предприятием в 2009г. остается ниже на 3% планируемого объема в 120 млн. руб. Рассчитайте величину относительного выполнения плана, а также продукции в стоимостном выражении.

**Задачи 9.** По годовой производственной программе на предприятии было выпущено основной продукции на 325,6 тыс. руб. Планируемая стоимость работ, которые будут выполнены на сторону, составляет 41,5 тыс. руб. Полуфабрикатов собственного производства планируется изготовить 23,7 тыс. руб. Из них 80 % будет использовано на собственные нужды. Предполагается, что размер незавершенного производства увеличится к концу года на 5,0 тыс. руб. Определить плановые показатели валовой и товарной продукции.

**Задачи 10.** По годовой производственной программе предприятие должно выпустить основной продукции в объеме 520 тыс. руб. и оказывать услуги промышленного характера на 48 тыс. руб. Планируемая стоимость полуфабрикатов собственного изготовления составляет 50 тыс. руб. Предполагается, что 50% полуфабрикатов будет использоваться для внутреннего потребления. Размер незавершенного производства к концу планируемого года по сравнению с его началом увеличился на 38 тыс. руб. Остатки готовой продукции на складе предприятия на начало планового периода составят 80 тыс. руб. Предполагается, что величина таких остатков на конец планового периода составит 30 тыс. руб. Стоимость материальных затрат в стоимости товарной продукции составляет 55%. Определить плановые показатели валовой, товарной, реализованной чистой продукции.

**Задача 11.** В планируемом периоде предприятие должно выпустить 200 изделий А и 300 изделий Б. Цена реализации изделия А по плану составляет 1800 руб., а изделия Б — 2580 руб. Планируемая стоимость услуг промышленного характера, которые будут оказаны другим предприятиям, 37500 руб. Остаток незавершенного производства на конец года 53000 руб. Планируется, что наряду с основной продукцией будет произведена тара на 12000 руб., в том числе для отпуска на сторону (другим предприятиям) на сумму 8000 руб. Определить плановые объемы валовой, товарной и реализованной продукции.

**Задача 12.** Предприятия мелкосерийного производства продукции вида А, Б, В, Г. Определить плановые объемы валовой, товарной и реализованной продукции на основе данных табл.4.

Таблица 4

Данные к задаче 12

Показатели	Количество, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
1. Годовая продукция вида:			
А	4 500	100	
Б	3 200	80	
В	7 300	55	
Г	2 500	72	
Услуги другим предприятиям			25 800
1. Остатки нереализованной продукции на складе:			
на начало года			38 200
на конец года			45 600
1. Остатки незавершенного производства:			
на начало года			16 250
на конец года			18 370

### Тесты

1. Производственная программа предприятия — это:
  - а) план выпуска продукции отдельными подразделениями предприятия;
  - б) план производства и продажи продукции предприятия, характеризующий объем, номенклатуру, качество и сроки выпуска и реализации продукции в соответствии с требованиями рынка;
  - в) программа предприятия, определяющая использование оборудования в производственных подразделениях предприятия.
2. Валовая продукция в производственной программе предприятия всегда:
  - а) по объему совпадает с товарной продукцией;
  - б) больше товарной продукции на величину изменения остатков незавершенного производства;

в) больше товарной продукции на величину изменения остатков незавершенного производства, инструментов, приспособлений и полуфабрикатов собственного производства, предназначенных для внутреннего потребления.

3. Реализованная продукция в производственной программе предприятия определяется:

а) суммой объемов поставок продукции потребителем в соответствии с заключенными договорами;

б) объемом товарной продукции с учетом изменений остатков готовой продукции на складе и продукции, отгруженной, но не оплаченной потребителями;

в) на основе прогноза объема продаж до заключения договоров на поставку продукции с потребителями.

4. Чистая продукция, которая может отражаться в производственной программе предприятия:

а) равна реализованной продукции;

б) определяется на основе прибыли, полученной от реализации продукции;

в) характеризует всю вновь созданную продукцию предприятия.

5. План продаж продукции предприятия должен составляться:

а) до составления плана производства продукции на основе заключенных договоров на поставку продукции потребителям;

б) после составления плана производства продукции предприятия;

в) одновременно с планом производства на основе заключенных договоров на поставку продукции с учетом производственных возможностей предприятия.

6. Ценовая политика предприятия при формировании плана продукции формируется предприятием:

а) с учетом внутренних факторов, связанных с его деятельностью;

б) с учетом внутренних и внешних факторов, связанных с его деятельностью;

в) под влиянием ценовой политики предприятий-конкурентов;

г) на основе государственного регулирования цен на промышленную продукцию.

7. Производственная мощность – это:

а) максимально возможный выпуск продукции;

б) совокупность всех видов продукции;

в) номенклатура выпускаемой продукции.

8. Производственная мощность определяется по производительности:

а) имеющегося оборудования;

б) основного и вспомогательного оборудования;

в) ведущего оборудования.

9. Изменение производственной мощности возможно за счет:

а) выходной;

б) входной;

в) входной выходной.

10. Среднегодовая производственная мощность рассчитывается:

а) ПМ ср.год. = ПМ н.г. + ПМ вх.-ПМ вых.

б) ПМ ср.год. = ПМ н.г. + (ПМ вх.·Т)/12 - ПМ вых.

в) ПМ ср.год. = ПМ н.г. + (ПМ вх.·Т)/12 - (ПМ вых.·Р)/12

11. К путям повышения производственной мощности относятся:

а) механизация и автоматизация;

б) уменьшение численности работающих;

в) увеличение единиц оборудования.

12. Какие виды производственной мощности существуют:

а) расчетная и проектная;

б) проектная и производственная;

в) производственная и расчетная.

13. Какой фонд рабочего времени работы оборудования используется:

а) календарный;

б) номинальный;

в) эффективны.

14. Какая формула верна при росте производственной мощности:

а)  $ПМ = \Phi_n \cdot T \cdot n$  ;

б)  $ПМ = \Phi_n \cdot \frac{T}{365} \cdot n$  ;

в)  $ПМ = \Phi_{кал} \cdot T \cdot n$ .

## ТЕМА 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ

### 4.1. Комплексная задача

*Цель и задачи* – изучить и проанализировать структуру основных производственных фондов предприятия, технику расчета годовых амортизационных отчислений, освоить методику определения и анализа показателей использования основных средств.

*Основные средства предприятия* – это имеющиеся у него средства производственного и непромышленного назначения, которые функционируют на протяжении ряда лет и переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию по частям, по мере износа.

Основные средства делят:

– на основные производственные фонды (ОПФ), т.е. ту их часть, которая задействована в сфере производства;

- основные непроизводственные фонды, находящиеся в социально-культурной сфере;
- нематериальные активы – лицензии, ноу-хау, программные продукты, патенты и т.д.

Основные производственные фонды включают в себя активную и пассивную части. Первые – непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование, инструмент и т.д.), а пассивные – косвенно (земля, здания и сооружения, передаточные устройства и т.п.).

*Под структурой основных фондов* понимается соотношение между величиной стоимости каждой группы основных фондов в общем объеме основных средств. Наиболее характерно применение для оценки предприятий соотношения между активной и пассивной частями основных фондов.

*Структура ОПФ – удельный вес (доля):*

$$D_{ОПФ_i} = \frac{\Phi_{ОПФ_i}}{\Phi_{ОП}}, \quad (10)$$

где  $\Phi_{ОПФ_i}$  - стоимость отдельных групп ОПФ, тыс. руб.

$\Phi_{ОП}$  - среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.

или

доля стоимости активной части ОПФ в общей их стоимости:

$$d_{АКТ} = \frac{\Phi_{АКТ}}{\Phi_{ОП}}, \quad (11)$$

где  $\Phi_{акт}$  - стоимость активной части ОПФ, тыс. руб.

$\Phi_{оп}$  - среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.

Повышение доли активной части основных производственных фондов свидетельствует о прогрессивности изменения их структуры, так как при прочих равных условиях на единицу стоимости основных производственных фондов производится больше продукции.

Основные фонды используются длительное время, поэтому существует несколько способов их стоимостной оценки.

*Первоначальная стоимость* объекта основных фондов  $\Phi_{п}$  — его стоимость в году приобретения (или завершения строительства):

$$\Phi_{п} = Ц_{о} + З_{тр} + З_{см} + З_{пр}, \quad (12)$$

где  $Ц_{о}$  – цена (сметная стоимость) объекта основных средств;

$З_{тр}$  – транспортные расходы по их доставке;

$З_{см}$  – затраты на строительные-монтажные работы на месте эксплуатации объекта основных фондов;

$Z_{\text{ПР}}$  – прочие затраты, связанные с вводом основных средств в эксплуатацию (лицензирование, экологическая или иная экспертиза и т.д.).

Первоначальная стоимость служит базой для учета и контроля основных фондов, определения степени износа и сумм амортизационных отчислений.

*Восстановительная стоимость* — это стоимость воспроизводства основных фондов в современных условиях ( $\Phi_B$ ). Она определяется корректировкой первоначальной стоимости на величину её снижения (увеличения) до уровня стоимости в современных условиях (величину переоценки):

$$\Phi_B = \Phi_{\text{П}} + \Delta\Phi_B = \Phi_{\text{П}} \cdot Y_{\text{Ц}} = \Phi_{\text{П}} \cdot K_{\text{ПЕР}}, \quad (13)$$

где  $\Phi_B$  – восстановительная стоимость на текущий момент времени;

$\Delta\Phi_B$  - корректировка первоначальной стоимости, руб.;

$Y_{\text{Ц}}$  – индекс цен;

$K_{\text{ПЕР}}$  – коэффициент пересчета.

*Остаточная стоимость* — это первоначальная (или восстановительная) стоимость основных средств за вычетом износа ( $\Phi_{\text{ОСТ}}$ ):

$$\Phi_{\text{ОСТ}} = \Phi_{\text{П}} - И, \quad (14)$$

$$И = \left( H_A \cdot \Phi_{\text{П}} / 100 \right) T - Z_{\text{К.Р.М}}, \quad (15)$$

где  $И$  – сумма износа ОПФ, руб.

$H_A$  — норма амортизации, %;

$Z_{\text{К.Р.М}}$  – затраты на капитальный ремонт и модернизацию, руб.

$T$  — период эксплуатации основных средств, годы.

Ликвидационная стоимость – это выручка от реализации выбывающего имущества:

а) договорная цена при передаче данного оборудования с баланса одного предприятия на баланс другого,

б) выручка как за металлолом.

Амортизация основных средств есть процесс постепенного переноса их стоимости на произведенную продукцию и возмещения этой стоимости при реализации продукции. Амортизация отражает степень износа основных средств.

Существуют четыре способа амортизации основных средств, выбор которых определяется на предприятии и согласуется с налоговой службой РФ. К ним относят:

- линейный (равномерный) способ;
- способ уменьшаемого остатка (ускоренный);

- способ списания стоимости основных средств по сумме номеров чисел лет полезного использования (неравномерный);
- способ списания стоимости основных средств пропорционально объемам выпущенной продукции.

При линейном способе амортизации *сумма годовых амортизационных отчислений* определяется по формуле:

$$A_r = \frac{\Phi_{\Pi} - \Phi_{Л}}{T}, \quad (16)$$

где  $\Phi_{\Pi}$  – первоначальная стоимость данного вида основных средств;

$\Phi_{Л}$  – ликвидационная стоимость данного вида основных средств, т.е. стоимость их возможной реализации после окончания периода эксплуатации;

$T$  – срок службы основных фондов.

*Общая норма амортизации (%)*:

$$H_A = \frac{A_r \cdot 100}{\Phi_{\Pi}} \quad \text{или} \quad H_A = \frac{100}{T}. \quad (17)$$

Амортизационные отчисления на восстановление активной части основных фондов (машин, оборудования, транспортных средств) производятся в течение нормативного срока службы. По всем другим основным фондам амортизационные отчисления на полное восстановление осуществляются в течение всего фактического срока их службы.

Амортизационные отчисления служат частью постоянных издержек производства и соответствуют степени износа основных фондов.

Начисление амортизационных отчислений производится предприятиями ежемесячно.

Для расчета экономической эффективности использования ОФ обычно используют оценку фондов по их *среднегодовой стоимости* ( $\Phi_{сг}$ ), которую можно определить двумя методами.

По первому методу ввод и выбытие основных фондов приходится на середину месяца. Среднегодовая хронологическая стоимость основных фондов может быть определена по формуле:

$$\Phi_{сг} = \left[ \frac{\Phi_{н.г.} + \Phi_{к.г.}}{2} + \sum_{i=2}^{12} \Phi_{н}^i \right] / 12, \quad (18)$$

где  $\Phi_{сг}$  – среднегодовая стоимость основных фондов;

$\Phi_{н}^i$  – стоимость фондов на начало  $i$ -го месяца, начиная с февраля ( $i = 2$ ) и кончая декабрем (при  $i = 2, 3, 4, \dots, 12$ );

$\Phi_{к.г.}$  – стоимость фондов на конец года;

$\Phi_{н.г.}$  – стоимость фондов на начало года.

$$\Phi_{К.Г.} = \Phi_{Н.Г.} + \Phi_{ВВ} - \Phi_{ВЫБ} , \quad (19)$$

где  $\Phi_{ВВ}$  – стоимость фондов, вводимых в действие в течение года, введением основных средств в эксплуатацию считается начало следующего месяца после ввода их в действие;

$\Phi_{ВЫБ}$  – стоимость выводимых из эксплуатации фондов в течение года, вывод основных средств фиксируется на начало следующего месяца после прекращения их эксплуатации.

По второму методу *среднегодовая стоимость* определяется следующим образом:

$$\Phi_{СГ} = \Phi_{Н.Г.} + \frac{\sum_{i=1}^n \Phi_{ВВ} \cdot t_{д}}{12} - \frac{\sum_{i=1}^m \Phi_{ВЫБ} \cdot t_{бд}}{12} , \quad (20)$$

где  $\Phi_{ВВ}$ ,  $\Phi_{ВЫБ}$  – соответственно стоимость основных вводимых и выбывающих основных фондов;

$t_{д}$  – срок действия (эксплуатации) вводимого оборудования (для вводимого оборудования  $t_{д}$  равно полному количеству месяцев, начиная с 1-го числа месяца, следующего за вводом их в эксплуатацию);

$t_{бд}$  – срок бездействия оборудования;

$n$  – количество единиц вводимого оборудования;

$m$  – количество единиц выбывающего оборудования;

12 – количество месяцев в году.

По второму методу величина среднегодовой стоимости ОФ получается несколько заниженной.

Для оценки процессов движения основных фондов и характера их изменений рассчитывают ряд показателей.

*Коэффициент обновления* основных фондов за определенный период (отражает интенсивность обновления основных фондов) –  $K_{обн}$ .

$$K_{обн} = \frac{\Phi_{ВВ}}{\Phi_{К.Г.}} , \quad (21)$$

где  $\Phi_{ВВ}$  – стоимость вводимого оборудования в текущем году, руб.;

$\Phi_{К.Г.}$  - стоимость ОПФ на конец года, руб.

*Коэффициент выбытия* основных фондов:

$$K_{ВЫБ} = \frac{\Phi_{ВЫБ}}{\Phi_{Н.Г.}} , \quad (22)$$

где  $\Phi_{ВЫБ}$  – стоимость выбывающих основных фондов в текущем году, руб.;

$\Phi_{Н.Г.}$  – стоимость основных фондов на начало того же периода, руб.

Процессы обновления и выбытия основных фондов взаимосвязаны и потому оцениваются. Для этого изучают коэффициент прироста основных средств:

$$K_{\text{ПР}} = \frac{(\Phi_{\text{ВВ}} - \Phi_{\text{ВЫБ}})}{\Phi_{\text{Н.Г.}}} . \quad (23)$$

При изучении движения основных средств необходимо делать выводы об эффективности их движения.

Обобщающими показателями технического состояния основных фондов являются коэффициенты износа и годности.

Величину *коэффициента износа* исчисляют по различным видам и группам основных фондов за определенный период:

$$K_{\text{И}} = \frac{И}{\Phi_{\text{П}}} , \quad (24)$$

где И – сумма износа ОПФ на момент расчета, начиная со дня ввода фондов в эксплуатацию, руб.;

$\Phi_{\text{П}}$  – первоначальная стоимость ОПФ, руб.

*Коэффициент годности* рассчитывают как отношение остаточной стоимости *основных фондов к их первоначальной стоимости*:

$$K_{\text{Г}} = \frac{\Phi_{\text{ОСТ}}}{\Phi_{\text{П}}} = 1 - K_{\text{И}} , \quad (25)$$

где  $\Phi_{\text{ОСТ}}$  – остаточная стоимость основных фондов, руб.;

$\Phi_{\text{П}}$  – первоначальная стоимость ОПФ, руб.

Коэффициент износа и коэффициент годности необходимо изучать на начало и конец года. Чем меньше величина износа, тем лучше техническое состояние основных фондов.

Степень использования основных фондов характеризуется такими показателями, как фондоотдача, фондоемкость и фондовооруженность труда.

*Фондоотдача* показывает объем произведенной продукции за год, приходящейся на 1 руб. стоимости основных фондов:

$$\Phi_{\text{О}} = \frac{Q}{\Phi_{\text{СГ}}} , \quad (26)$$

где  $\Phi_{\text{О}}$  – фондоотдача;

Q – годовой объем произведенной продукции, руб.

Фондоотдача показывает, сколько продукции мы получаем с каждого рубля, вложенного в основные средства. При этом фондоотдача может исчисляться в зависимости от выпуска продукции:

- а) в натуральных единицах (т/руб.);
- б) или иметь стоимостную оценку (руб./руб.).

Натуральный метод измерения допускается в производствах, выпускающих однородную или родственную продукцию.

В случае ассортимента продукции (разнородной продукции) при определении фондоотдачи используется стоимостная оценка.

Положительной тенденцией изменения коэффициента фондоотдачи является его повышение.

Обратным показателем фондоотдачи является *фондоёмкость продукции*:

$$\Phi_{\varepsilon} = \frac{\Phi_{CG}}{Q} \quad (27)$$

Фондоёмкость показывает долю затрат на ОПФ, приходящихся на выпуск 1 руб. валовой продукции (реализованной продукции). С течением времени коэффициент фондоёмкости должен снижаться.

Эффективность работы предприятия во многом определяется уровнем *фондовооруженности труда* (руб./чел.):

$$\Phi_{B} = \frac{\Phi_{CG}^{AKT}}{P_{ППП}} \quad (28)$$

Фондовооруженность определяется стоимостью основных средств (и особенно активной части), приходящейся на одного работающего; фондовооруженность должна расти непрерывно, т.к. от нее зависит техническая вооруженность производства, а, следовательно, и производительность труда

### Условие задачи:

**Задание 1.** Произвести классификацию основных фондов: поделив их на производственные и непроизводственные; основные производственные фонды поделить на активную и пассивную части. Определить структуру основных средств предприятия.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование вида основных фондов	Номер варианта									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Корпуса цехов, млн./руб.	120	110	100	130	150	170	190	160	180	140
2	Заводской дворец спорта, тыс./руб.	950	980	960	970	940	990	940	930	920	900

3	Жилые дома, млн./руб.	22	20	21	23	25	30	35	36	40	34
4	Инструмент и спецоснастка, млн./руб.	8	10	9	12	14	15	16	17	18	13
5	Рабочие машины и оборудование, млн./руб.	45	40	50	55	60	65	75	70	72	62
6	Библиотечные фонды завода, тыс./руб.	550	560	500	580	650	740	800	750	780	640
7	Вычислительная техника, млн./руб.	2,5	3,5	3,0	5,0	8,5	8,0	10,0	9,5	9,0	7,0
8	Измерительные приборы, млн./руб.	1,0	1,2	0,8	0,9	1,1	1,5	1,6	1,8	1,4	1,3
9	Грузовой автотранспорт, млн./руб.	2,0	3,0	2,5	3,5	5,0	4,5	6,0	5,5	10,0	7,0
10	Легковой автотранспорт, тыс./руб.	500	400	450	600	650	900	850	750	700	550
11	Поликлиника, млн./руб.	2,0	2,5	2,6	3,5	3,8	4,5	5,0	5,5	4,2	3,0

Результаты расчетов свести в таблицу 5.

Таблица 5

Стоимость структуры основных фондов

№ п.п.	Наименование видов основных фондов	Стоимость основных фондов, тыс./руб.	Структура основных фондов, %
1	Общая стоимость основных фондов		
2	Основные непроизводственные фонды		
3	Основные производственные фонды		
4	Пассивная часть		
5	Активная часть		

**Задание 2.** По исходным данным, приведенным в таблице, определить:

1. Первоначальную стоимость основных средств.
2. Рассчитать:
  - норму амортизации;
  - годовые амортизационные отчисления линейным способом амортизации;
  - остаточную стоимость основных средств после их трехлетней эксплуатации.
3. Проанализировать полученные результаты (табл. б) и свести их в табл. 7.

Таблица 6

Исходные данные для расчета оценки стоимости и амортизации ОПФ

Номер варианта	Цена приобретения основных средств, тыс./руб.	Затраты на доставку основных средств в % к ст. 1	Затраты на установку основных средств в % к ст. 1	Срок полезного использования, лет
1	900	5	10	10
2	700	3	8	9
3	500	4	9	8
4	800	4	7	7
5	300	3	11	8
6	1000	5	10	9
7	200	4	8	10
8	400	5	9	8
9	100	3	10	9
10	600	5	12	10

Таблица 7

Сводная таблица стоимости и амортизации ОПФ

Номер варианта	Показатели	Значение показателя
	Первоначальная стоимость, тыс./руб.	
Норма амортизации, %		
Годовые амортизационные отчисления, тыс./руб.		
Остаточная стоимость, тыс./руб.		

**Задание 3.** По исходным данным табл. 8, характеризующим основные средства предприятия, определить за отчетный год (норма амортизации линейная):

- 1) среднегодовую стоимость основных средств;
- 2) фондоотдачу, фондоемкость и фондовооруженность труда, если численность промышленно-производственного персонала составляет 255чел.;
- 3) коэффициенты износа и годности на 1.01.10 г.;
- 4) коэффициенты ввода, выбытия и обновление на конец отчетного года.

Таблица 8

## Исходные данные

Номер варианта	Первоначальная стоимость основных средств на 1.01.10г., млн./руб.	Срок полезного использования, лет	Срок эксплуатации основных средств до начала текущего года, лет	Введено (+), выведено (-) ОС*	Выпущено товарной продукции за отчетный год, млн./руб.
1	300	5	2.5	10.02. +10 10.03. -8 12.09. +7	650
2	200	6	3	12.04 +8 15.07 +6 15.08 -4	500
3	800	7	3.5	27.03 -10 10.05 +15 14.09. +6	2500
4	500	8	4.	10.04 +7 14.06 +8 19.10. -9	1500
5	600	9	4.5	15.02 +10 17.04 -6 20.09 +5	1800
6	400	10	5	10.03 -7 18.06 +5 20.09 +6	1400
7	350	11	5.5	12.04 +8 25.07 -10 08.10 +8	1000
8	550	12	6	25.02 +12 15.05 -10 10.10 +5	1700
9	850	8	3.5	09.03 +15 14.06 -8 23.11 +6	2400
0	700	6	2.5	14.03 +11 18.05 -10 21.09 +7	2150

\*В этой графе приведена дата изменения величины стоимости основных средств (например, 01.02 – 01 февраля) и величина изменения в млн. руб., при этом знак «+» означает введение ОПФ, а знак «-» – вывод ОПФ из эксплуатации.

В отчете привести все расчеты и произвести анализ их результатов.

## Задачи

**Задача 1.** Нормативный срок службы оборудования – 10 лет; цена его приобретения – 600 тыс. руб.; транспортно-заготовительные расходы – 42 тыс.руб.; ликвидационная стоимость оборудования – 57,8 руб. Определите годовую норму амортизационных отчислений.

**Задача 2.** Предприятие в 2008 г. (01.01.) приобрело транспортное средство стоимостью 70,5 тыс. руб. В результате переоценки ОПФ стоимость транспортного средства на 01.01.10 г. составила 150 тыс. руб. Годовая норма амортизационных отчислений- 16%. Определите по состоянию на 01.01.2011г. остаточную стоимость и сумму амортизационных отчислений по транспортному средству за период работы.

**Задача 3.** Определите коэффициенты годности и износа основных производственных фондов по следующим данным: остаточная стоимость основных производственных фондов – 300 тыс. руб.; начисления амортизации за период эксплуатации – 48 тыс. руб.

**Задача 4.** Определите среднегодовую стоимость основных производственных фондов, стоимость основных производственных фондов на конец года, коэффициенты обновления и выбытия по следующим данным: стоимость основных производственных фондов на начало года – 94100 тыс. руб.; поступило 01.03 основных производственных фондов на сумму 10200 тыс. руб.; выбыло в связи с износом 01.10 основных производственных фондов на сумму 34500 тыс. руб.; выбыло в связи с износом 01.12 основных производственных фондов на сумму 1700 тыс. руб.

**Задача 5.** Определить среднегодовую стоимость основных производственных фондов предприятия, коэффициенты обновления и выбытия основного капитала, если активная часть основного капитала на начало года составила 200 млн. руб., доля активной части в основном капитале 0,4. В течение года планируется ввод основных фондов в марте – на 50 млн. руб., в июле – на 10 млн. руб., выбытие (списание) в мае – на 20 млн. руб., в августе – 15 млн. руб.

**Задача 6.** Предприятие А выпустило за год товарной продукции на сумму 2 млн. руб. при среднегодовой стоимости основных производственных фондов 500 тыс. руб. Предприятие при среднегодовой стоимости основных производственных фондов 800 тыс. руб. выпустило продукции на 2400тыс. руб. Определите какое предприятие более эффективно использовало основные производственные фонды.

**Задача 7.** Среднегодовая стоимость основных производственных фондов в отчетном году составляла 25600 тыс. руб., в базисном году 20700 тыс. руб. Среднесписочная численность рабочих: 205 чел. – в отчетном году, 200 – в базисном. Найти темпы прироста фондоотдачи, фондовооруженности в отчетном году по сравнению с базисным, если объем производства в базисном году составлял 46970 тыс. руб., а рост производительности труда составил 6 %.

**Задача 8.** Предприятие планирует рост объема выпуска продукции в отчетном году по сравнению с базисным на 20 %. Фондоотдача основных производственных фондов в базисном году – 2 руб./руб., а уровень фондоемкости снизится на 2 % . Рассчитать влияние на объем выпуска продукции изменение стоимости основных производственных фондов и изменение фондоотдачи, если объем выпуска в базисном году составлял 30 млн. руб.

**Задача 9.** Как изменится объем продукции при увеличении фондоотдачи на 3% при неизменной стоимости основных производственных фондов.

**Задача 10.** Рассчитайте норму и сумму годовой амортизации по следующим данным: первоначальная стоимость основных производственных фондов – 300 тыс. руб.; затраты, связанные с ликвидацией основных производственных фондов – 12 тыс. руб.; остаточная стоимость основных производственных фондов – 4 тыс. руб.; нормативный срок службы- 5 лет.

**Задача 11.** На предприятии на начало года стоимость основных производственных фондов составляла 9500 тыс.руб. В течение года списано в связи с износом основных производственных фондов на сумму 800тыс. руб. и введено в действие новых основных производственных фондов на сумму 400 тыс. руб. Годовой объем товарной продукции составил 20700тыс.руб. при среднегодовой численности 223 чел. Определите фондоотдачу, фондоемкость и фондовооруженность труда.

**Задача 12.** Полная первоначальная стоимость станка составляет 10,3 тыс. руб., при сроке службы девять лет. Затраты на его модернизацию составят 2,1 тыс. руб., расходы по демонтажу – 0,2 тыс. руб., остаточная стоимость станка – 0,5 тыс. руб. Определить годовую и ежемесячную суммы амортизационных отчислений, а также норму амортизации при линейном методе начисления.

**Задача 13.** Первоначальная стоимость основных производственных фондов за вычетом износа на начало года по сборочному цеху составляет 1900 тыс. руб. Износ основных производственных фондов на начало года составил 20 %. С 1 апреля в эксплуатацию были введены новые фонды стоимостью 180 тыс. руб., а с 1 мая списано вследствие полного износа фондов на 150 тыс. руб. Среднегодовая норма амортизации по цеху составляет 10 %. Определить на конец года первоначальную и остаточную стоимости основных производственных фондов и коэффициент обновления основных производственных фондов.

**Задача 14.** Стоимость оборудования предприятия на начало отчетного года 15000 тыс. руб. С 1 марта было введено в эксплуатацию новое оборудование стоимостью 456 тыс. руб.; с 1 июля выбыло оборудование стоимостью 204 тыс. руб. Объем выпуска продукции в отчетном году составил 800 т. Цена 1т – 30000 руб. Определить показатели фондоотдачи и фондоемкости оборудования предприятия в отчетном году.

Определить среднегодовую стоимость основных производственных фондов предприятия.

**Задача 15.** Основные производственные фонды предприятия на начало отчетного года составляли 2825 тыс. руб. Ввод и выбытие основных фондов в течение года составили:

На 1-ое число месяца	Ввод ОПФ, тыс. руб.	Выбытие ОПФ, тыс. руб.
Февраль	40	6
Май	50	4
Август	70	8
Ноябрь	10	5

Определить среднегодовую стоимость основных производственных фондов предприятия.

**Задача 16.** Рассчитать годовую плановую величину амортизационных отчислений по парку автомобильных кранов грузоподъемностью 10 т.:

Наличие автокранов на начало планируемого года	17
Цена крана, руб.	916750
Пополнение парка машин автокранами в планируемом году намечается в следующие сроки:	
• Февраль	1
• Май	3
• Октябрь	4
Планируемое списание автокранов:	
• Сентябрь	1
• Октябрь	1
• Декабрь	1

Транспортные расходы по доставке кранов принять в размере 9 % от оптовой цены. Годовая норма амортизационных отчислений на реновацию крана – 16 %.

**Задача 17.** По данным, приведенным в таблице, определить фондовооруженность предприятия по типу и фактически, их изменения. Дать оценку эффективности деятельности предприятия, связанной с использованием ОПФ в отчетном году. Сравнить фактический рост производительности труда по сравнению с планом с фактическим ростом фондовооруженности.

Исходные данные:

Показатели, ед. измерения	Значения	
	по плану	фактически
1. Выпуск валовой продукции, тыс. руб.	300	315
2. Среднегодовая стоимость, ОПФ, тыс. руб.	120	125
3. Численность работающих, чел.	100	90

**Задача 18.** На основе исходных данных, характеризующих фондовооруженность и производительность труда на предприятии в прошлом и

отчетном году, определить фондоотдачу в прошлом и отчетном году. Проанализировать влияние отдельных факторов на изменение производительности труда в отчетном году по сравнению с прошлым годом.

Показатели	Значение показателей	
	в прошлом году	в отчетном году
Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.	9,66102	11,8758
Производительность труда, тыс. руб./чел.	13,2369	15,92

**Задача 19.** По данным, приведенным в таблице, определить фондовооруженность предприятия по типу и фактически, их изменения. Дать оценку эффективности деятельности предприятия, связанной с использованием основных производственных фондов в отчетном году. Сравнить фактический рост производительности труда по сравнению с планом с фактическим ростом фондовооруженности.

Исходные данные:

Показатели, ед. измерения	Значения	
	по плану	фактически
Выпуск валовой продукции, тыс. руб.	300	315
Среднегодовая стоимость, ОПФ, тыс. руб.	120	125
Численность работающих, чел.	100	90

**Задача 20.** На основе исходных данных деятельности предприятия в прошлом и отчетном году определить фондоотдачу по всем ОПФ и по их активной части. Проанализировать изменение общей фондоотдачи за счет изменения доли активной части ОПФ и за счет изменения фондоотдачи по активной части ОПФ.

Исходные данные:

Показатели	Значение показателей	
	в прошлом году	в отчетном году
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	39049	41392
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	28500	30877
в том числе активной части ОПФ, тыс. руб.	18354	20718

### Тесты

1. В состав основных производственных фондов предприятия включают:
  - а) здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства;
  - б) здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструменты и приспособления, незавершенное производство;
  - в) здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструменты и приспособления, производственный и хозяйственный инвентарь;

- г) здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, готовая продукция на складе, производственный и хозяйственный инвентарь.
2. Характеристику какой структуры ОПФ дает деление их на активную и пассивную части?
- а) отраслевой;
  - б) возрастной;
  - в) производственной (видовой);
  - г) технологической.
3. Какой из указанных показателей наиболее полно характеризует эффективность использования ОПФ?
- а) коэффициент обновления;
  - б) фондоотдача;
  - в) коэффициент выбытия;
  - г) коэффициент сменности.
4. Какую размерность имеет показатель фондоотдачи?
- а) руб./руб.;
  - б) %;
  - в) шт./шт.;
  - г) руб./шт.
5. Указать признак, свойственный основным фондам:
- а) натуральная форма в процессе производства изменяется;
  - б) стоимость переносится на изготавливаемый продукт полностью за один производственный цикл;
  - в) включает преимущественно предметы труда;
  - г) участвуют в производственном процессе в течение ряда производственных циклов.
6. Как изменится объем продукции при увеличении фондоотдачи на 1% при неизменной стоимости основных фондов?
- а) выпуск продукции увеличится на 5%;
  - б) выпуск продукции увеличится на 1%;
  - в) выпуск продукции уменьшится на 10%;
  - г) выпуск продукции уменьшится на 1%.
7. Какой из указанных факторов не влияет на структуру основных фондов?
- а) природно-климатические условия;
  - б) технологические особенности производства;
  - в) структура оборотных средств;
  - г) технический уровень производства.
8. Основные фонды при зачислении их на баланс предприятия в результате приобретения, строительства оцениваются:
- а) по восстановительной стоимости;
  - б) по полной первоначальной стоимости;
  - в) по остаточной стоимости;

- г) по смешанной стоимости.
9. Показатель фондоотдачи характеризует:
- а) размер объема товарной продукции, приходящейся на 1 рубль основных производственных фондов;
  - б) уровень технической оснащенности труда;
  - в) удельные затраты основных фондов на 1 рубль реализованной продукции;
  - г) количество оборотов оборотных средств.
10. Амортизация основных производственных фондов - это
- а) износ основных фондов;
  - б) процесс перенесения стоимости основных фондов на себестоимость изготавливаемой продукции;
  - в) восстановление основных производственных фондов;
  - г) расходы на содержание основных производственных фондов.
11. Из указанных определений выделите то, которое характеризует моральный износ второго рода.
- а) постепенная утрата основными фондами своей первоначальной стоимости в результате их изнашивания в процессе эксплуатации;
  - б) уменьшение стоимости машин и оборудования в результате выпуска таких же, но более дешевых видов техники;
  - в) уменьшение стоимости машин и оборудования в результате выпуска значительно лучших по полезности машин и оборудования;
  - г) уменьшение стоимости основных фондов в результате их разрушения под воздействием природных условий.
12. Основные производственные фонды – это
- а) средства труда, неоднократно участвующие в процессе производства, изнашивающиеся постепенно и переносящие свою стоимость на создаваемый продукт частями;
  - б) предметы труда, необходимые для изготовления продукции;
  - в) часть средств производства, которые участвуют в производственном цикле один раз и полностью переносят свою стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции;
  - г) средства труда, предназначенные для непосредственного потребления.
13. В состав активных основных производственных фондов входят:
- а) здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства;
  - б) здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства, сырье;
  - в) машины и оборудование, транспортные средства;
  - г) машины и оборудование, передаточные устройства.
14. Предприятие заменило устаревший автокран другим, той же марки. Является ли такая замена в основных средствах расширенным производством:
- а) да, в любом случае;
  - б) да, если автокран новый;

- в) да, если он находится в эксплуатации;
- г) нет.

15. Как определяется балансовая стоимость основных фондов ( $C_б$ ), если  $Z_п$  – стоимость приобретенного оборудования,  $Z_т$  – затраты на транспортировку оборудования,  $Z_м$  – затраты на монтаж и установку оборудования,  $Z_а$  – амортизация оборудования.

- а)  $C_б = Z_п + Z_а + Z_т + Z_м$ ;
- б)  $C_б = Z_п + Z_а + Z_т$ ;
- в)  $C_б = Z_п + Z_м$ ;
- г)  $C_б = Z_п + Z_т + Z_м$ .

16. Фондовооружённость – определяется как отношение:

- а) объема производства к средней стоимости основных средств;
- б) численности работающих к средней стоимости основных средств;
- в) средней стоимости основных средств к объему производства;
- г) средней стоимости основных средств к численности работников.

17. Фондоёмкость определяется соотношением:

- а) объема производства к средней стоимости основных фондов;
- б) средней стоимости основных фондов к объему производства;
- в) прибыли к средней стоимости основных фондов;
- г) средней стоимости основных фондов к численности работников.

18. Рентабельность основных производственных фондов определяется отношением:

- а) средней стоимости основных фондов к выручке от реализации продукции;
- б) прибыли от реализации продукции к объему производства;
- в) прибыли к средней стоимости основных фондов;
- г) выручки от реализации продукции к средней стоимости основных фондов.

19. Коэффициент обновления основных фондов – это:

- а) отношение стоимости основных фондов на конец периода к стоимости основных фондов на начала периода;
- б) отношение стоимости выбывших основных фондов к стоимости основных фондов на конец периода;
- в) отношение стоимости введенных основных фондов к стоимости выбывших основных фондов;
- г) отношение введенных основных средств к основным средствам на конец периода.

20. Коэффициент выбытия основных фондов – это:

- а) отношение стоимости основных фондов на начало периода к стоимости основных фондов на конец периода;
- б) отношение стоимости выбывших основных фондов на начало периода;
- в) отношение стоимости выбывших основных фондов к стоимости основных фондов на конец периода;
- г) отношение стоимости выбывших за отчетный период основных средств к стоимости введенных за этот период основных средств.

21. Коэффициент износа характеризует:
- а) часть основных средств, выбывших в отчетном периоде из-за ветхости и по другим причинам;
  - б) часть собственного капитала предприятия, являющегося источником покрытия текущих активов;
  - в) часть от имеющихся на конец отчетного периода новых основных средств;
  - г) долю стоимости основных средств, остающуюся к списанию на затраты в последующих периодах.
22. Коэффициент обновления показывает:
- а) долю основных средств, годных к эксплуатации в отчетном периоде;
  - б) какая часть основных средств осталась к списанию на затраты в последующих периодах;
  - в) какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства;
  - г) какая часть основных средств, с которыми предприятие начало свою деятельность в отчетном периоде, выбыла.
23. Коэффициент выбытия показывает:
- а) какая часть основных средств, с которыми предприятие начало деятельность в отчетном периоде, выбыла из-за ветхости и по другим причинам;
  - б) какая часть основных средств, имеющихся на конец отчетного периода, выбыла из-за ветхости и по другим причинам;
  - в) какая доля основной стоимости средств остается к списанию на затраты в последующих периодах;
  - г) в какой степени за счет износа могут быть профинансированы замены и обновление основных средств.
24. Стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях – это:
- а) воспроизводственная стоимость;
  - б) основная стоимость;
  - в) текущая стоимость;
  - г) восстановительная стоимость.
25. Потеря средствами труда своих первоначальных качеств -
- а) моральный износ;
  - б) физический износ;
  - в) потенциальный износ;
  - г) активный износ.
26. Имущество предприятия - это \_\_\_\_\_
27. Назовите виды оценки основных фондов: \_\_\_\_\_
28. Недвижимое имущество включает в себя:
- а) земельные участки и их недра;
  - б) деньги;
  - в) здания, сооружения;

- г) многолетние насаждения;
- д) ценные бумаги.

29. Интенсивное использование оборудования характеризует:

- а) коэффициент сменности;
- б) фондоотдача;
- в) фондовооруженность данного вида оборудования;
- г) коэффициент интенсивного использования оборудования.

30. Уровень использования основных производственных фондов характеризуют:

- а) рентабельность, прибыль;
- б) фондоотдача, фондоемкость;
- в) фондовооруженность труда рабочих;
- г) коэффициент сменности.

31. Движимое имущество включает в себя:

- а) земельные участки и их недра;
- б) деньги;
- в) здания, сооружения;
- г) многолетние насаждения;
- д) ценные бумаги.

32. Что из перечисленного ниже относится к ОПФ:

- а) масло смазочное;
- б) подъездные пути;
- в) компьютерная программа;
- г) запасы основных материалов на складе;

33. Верно/неверно:

- а) стоимость ОПФ переносится на стоимость создаваемой продукции по частям;
- б) стоимость ОПФ переносится на стоимость создаваемой продукции полностью за один год;
- в) к ОПФ относятся котельная, конвейерная линия, новый станок на складе, подъездные пути, здание директора завода.

34. Назовите виды износа основных производственных фондов: \_\_\_\_\_

35. Что входит в пассивную часть основных производственных фондов?

36. Что из перечисленного ниже относится к основным производственным фондам?

- а) ветошь для протирки станков;
- б) готовая продукция на складе;
- в) запасы металла в заготовительном цехе;
- г) специнструмент сроком службы два года.

37. Интегральное использование оборудования характеризуют:

- а) коэффициент интегрального использования оборудования;
- б) коэффициент использования производственной мощности;
- в) показатели фондоотдачи и фондоемкости продукции.

38. Экстенсивное использование основных производственных фондов характеризуют:

- а) фондоотдача, фондоемкость;
- б) коэффициент сменности, коэффициент экстенсивного использования оборудования;
- в) фондовооруженность труда;
- г) рентабельность производства;
- д) прибыль предприятия;
- е) коэффициент загрузки оборудования.

39. Верно/неверно:

- а) при зачислении на баланс предприятия ОПФ оцениваются после их приобретения по полной первоначальной стоимости;
- б) восстановительная стоимость ОПФ определяется периодически по особым решениям правительства;
- в) к основным непроизводственным фондам относятся: жилой дом, столовая, бездействующий станок в цехе, мебель здравпункта.

40. Какие из указанных определений характеризуют моральный износ второго вида?

- а) уменьшение стоимости машин и оборудования в результате выпуска таких же видов техники, но более низкой стоимостью;
- б) постепенная утрата основными фондами своей первоначальной стоимости в результате изнашивания в процессе их эксплуатации;
- в) уменьшение стоимости машин и оборудования в результате выпуска более лучших по полезности машин и оборудования;
- г) уменьшение стоимости основных фондов в результате их разрушения под воздействием природных условий.

## ТЕМА 5. ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА

*Оборотные средства предприятий* – это совокупность оборотных производственных фондов и фондов обращения в денежном выражении.

*Оборотные производственные фонды* – это предметы труда, находящиеся в сфере производства. Это – сырье, основные и вспомогательные материалы, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, тара, незаконченная производством продукция, полуфабрикаты собственного изготовления, расходы будущих периодов.

*Фонды обращения* – это средства, в сфере обращения. К ним относятся: готовая продукция на складах предприятия, отгруженная неоплаченная продукция, денежные средства и расчеты.

Удельный вес отдельных групп оборотных средств по отношению к общему их объему определяет структуру оборотных средств.

Для изучения состава и структуры оборотные средства группируются по следующим признакам: по сферам оборота, элементам, охвату нормированием, источникам формирования.

*Нормирование оборотных средств* заключается: во-первых, в разработке и установлении оптимальных норм запасов оборотных средств по отдельным видам товарно-материальных ценностей, выраженных в днях (т.е. определение минимального размера оборотных средств, необходимого для обеспечения непрерывности производственного процесса); во-вторых, в разработке нормативов собственных оборотных средств в целом и для каждого их элемента в денежном выражении или днях запаса. Нормируются все элементы производственных оборотных фондов и готовая продукция на складах предприятия.

Норматив оборотных средств предприятия определяется следующими показателями: объемом производства и реализации продукции, затратами на производство, хранение и реализацию продукции; нормами запаса оборотных средств по отдельным видам товарно-материальных ценностей и затрат. Общая формула расчета норматива отдельного элемента оборотных средств определяется по следующей формуле:

$$H_{эд} = \left( \frac{P}{T_{д}} \right) \cdot H_{эл} \cdot Ц, \quad (29)$$

где  $H_{эд}$  – норматив оборотных средств по элементу;

$P$  – оборот, расход, выпуск по данному элементу на рассматриваемый период;

$T_{д}$  – длительность периода в днях;

$H_{эл}$  – норма оборотных средств по данному элементу в днях;

$Ц$  – цена расходного элемента, руб.

Норма оборотных средств в днях запаса рассчитывается для каждого вида материалов и включает следующие виды запасов: транспортный, технологический, текущий и страховой.

Норма оборотных средств в части транспортного запаса ( $H_{зт}$ ) определяется по формуле:

$$H_{зт} = \frac{\bar{O}}{(P_{м} / T_{д})}, \quad (30)$$

где  $\bar{O}$  – средний остаток материалов в пути за отчетный период;

$P_{м}$  – расход материалов за отчетный период;

$T_{д}$  – длительность периода;

$\bar{O}$  – рассчитывается по формуле

$$\bar{O} = \frac{\left[ \frac{O_H + O_K}{2} + \sum_i^{12} O_{mi} \right]}{12}, \quad (31)$$

где  $O_H$  и  $O_K$  – остаток материалов на начало и конец года, руб.,

$O_{mi}$  – остаток материалов, на начало каждого  $i$ -го месяца, руб.,

( $i = 2, 3, 4, \dots, 12$ )

Технологический запас создаётся для подготовки материалов к производству.

Текущий запас обеспечивает производство материалами в интервалах между двумя очередными поставками, средний интервал равен  $I_{cp} = 360/n$ , где 360 – число дней в году;

$n$  – количество поставок.

Страховой запас обеспечивает непрерывность производства и его величина принимается обычно в размере 50 % текущего запаса.

Расчет норматива оборотных средств на незавершенное производство осуществляется по формуле:

$$H_{III} = \left( \frac{C}{T} \right) \cdot N \cdot K_{HЗ}, \quad (32)$$

где  $C$  – объем товарной продукции по себестоимости, руб.;

$T$  – продолжительность периода (квартал, месяц);

$N$  – продолжительность производственного цикла в днях;

$K_{HЗ}$  – коэффициент нарастания затрат:

$$K_{HЗ} = \frac{(a + 0,5b)}{(a + b)}, \quad (33)$$

где  $a$  – затраты, производимые до начала производственного процесса;

$b$  – последующие затраты до окончания производства изделий.

Норматив оборотных средств на готовую продукцию определяется как произведение однодневного оборота товарной продукции по производственной себестоимости и нормы оборотных средств, которая устанавливается в зависимости от времени, необходимого на подбор отдельных видов и марок изделий, на комплектование, упаковку и транспортировку:

$$H_{ГП} = P_{Г} \cdot H_{зГП}, \quad (34)$$

где  $P_r$  — среднечасовой выпуск товарной продукции по себестоимости, руб.;

$N_3$  — норма запаса готовой продукции на складе.

Оборотные средства, обслуживая непрерывный процесс воспроизводства, находятся в постоянном движении. Размер оборотных средств, необходимых для обеспечения выпуска продукции, зависит от скорости оборота. Под скоростью оборота или коэффициентом оборачиваемости понимается число оборотов оборотных средств в течение рассматриваемого периода:

$$K_{об} = \frac{B_{реал.}}{O}, \quad (35)$$

где  $K_{об}$  — коэффициент оборачиваемости;

$B_{реал.}$  — объем реализованной продукции, руб.;

$O$  — средний остаток оборотных средств, руб.

Продолжительность одного оборота средств (в днях) составляет:

$$T_{об} = \frac{D_k}{K_{об}}, \quad (36)$$

где  $D_k$  — количество календарных дней в рассматриваемом периоде (год — 360 дней, полугодие — 180 дней, квартал — 90 дней, месяц — 30 дней).

Прямой коэффициент оборачиваемости отражает количество оборотов за данный период или количество реализованной продукции на каждый рубль оборотных средств. Соответственно оборотный коэффициент оборачиваемости (коэффициент загрузки средств в обороте)  $K_{затр.}$  будет равен:

$$K_{затр.} = \frac{\bar{O}}{B_{реал.}}. \quad (37)$$

В результате ускорения оборачиваемости оборотных средств высвобождаются оборотные средства как в абсолютном, так и в относительном выражении. Абсолютное высвобождение оборотных средств происходит в том случае, если фактический необходимый запас материальных ценностей ниже планового для выполнения программы производства.

$$\Delta - \bar{O} = \bar{O}_1 - \bar{O}_2. \quad (38)$$

Относительное высвобождение оборотных средств происходит в том случае, если предприятие, ускорив оборачиваемость и улучшив использование оборотных средств, обеспечивает заданный рост объема производства и

реализацию продукции с меньшей суммой средств по сравнению с нормами прошлого года. Оно рассчитывается как разница между запланированным объемом оборотных средств и их объемом, рассчитанным на плановый объем по оборачиваемости базисного периода.

$$\Delta = \frac{B_{реал.}^{ан}}{T} \cdot (T_{об.}^б - T_{об.}^{ан}), \quad (39)$$

где  $T_{об.}$  – продолжительность одного оборота в базисном периоде.

### Задачи

**Задача 1.** Определите норматив оборотных средств на готовую продукцию в расчете на квартал, если выпуск товарной продукции по плану на квартал – 54 тыс. руб., норма оборота – 7,7 дня.

**Задача 2.** Определите дополнительный объем продукции в планируемом году при тех же оборотных средствах, если число оборотов увеличится на 1. Исходные данные: выпуск продукции в базисном году – 30 тыс. руб.; средний размер оборотных средств в базисном году – 10 тыс. руб.

**Задача 3.** Определить величину высвобождения оборотного капитала в течение года, если стоимость реализованной продукции за год 5 млн. руб., оборотный капитал на начало года 1 млн. руб., длительность оборота в течение года сократилась на 12 дней.

**Задача 4.** Объем реализованной продукции в отчетном году составил 26 млн. руб., при среднегодовой стоимости оборотных средств 2,4 млн. руб. В плановом году предусмотрено увеличить объем реализации на 6 % и ускорить оборачиваемость оборотных средств на 2%. Определить потребность в оборотных средствах завода в плановом году.

**Задача 5.** В отчетном году сумма нормируемых оборотных средств на предприятии составила 10000 тыс. руб.; длительность одного их оборота – 35 дней. В будущем году объем реализации продукции предприятия увеличится на 5%. Определить, на сколько дней в будущем году сократится время одного оборота оборотных средств при той же величине нормируемых оборотных средств.

**Задача 6.** Рассчитать норматив оборотных средств в производственных запасах по основным материалам, если их стоимость за 1 кг составляет: стеклотекстолит – 300 руб., припой ТЗА – 700 руб., лак (УР-231) – 450 руб., сплав РОЗЕ – 1400 руб.

Страховой запас рассчитывается в пределах 50 % от текущего запаса.

В четвертом квартале планируется выпустить 1000 изделий.

1. Определить норматив оборотных средств в незавершенном производстве при условии, что себестоимость продукции завода на 4-й квартал составит 900 руб.,

а продолжительность производственного цикла уменьшится на 5 % по сравнению с предыдущим кварталом. В 3-м квартале продолжительность составляла 5 дней.

Коэффициент нарастания затрат — 0,7.

2. Определить норматив оборотных средств и готовой продукции на складе, если период складирования планируется уменьшить в 4-м квартале на 1 день по сравнению с 3-м кварталом за счет сокращения времени отгрузки. В третьем квартале:

- подготовка и отправка груза—2 дня;
- оформление документов—1 день;
- предъявление счетов для оплаты покупателями—1 день.

Данные для расчета по каждому материалу даны.

Соответственно по стеклотекстолиту, припою, лаку, сплаву	Номер варианта									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Норма расхода на изделие, кг.	0.2	0.1	0.4	0.3	0.15	0.2	0.1	0.2	0.1	0.25
	0.25	0.3	0.35	0.2	0.2	0.4	0.1	0.2	0.3	0.2
	0.3	0.2	0.3	0.25	0.25	0.1	0.3	0.25	0.15	0.2
	0.18	0.22	0.2	0.15	0.3	0.1	0.15	0.16	0.15	0.15
Интервал между поставками, дни	40	20	30	40	50	20	10	25	15	35
	50	30	20	30	30	10	20	20	25	15
	30	40	50	20	40	30	30	30	20	25
	20	10	10	30	20	40	50	35	30	20
Транспортный запас, дни	2	3	1	3	4	1	-	2	1	2
	3	1	-	2	3	-	2	2	2	-
	2	2	3	1	2	2	3	3	1	1
	1	1	2	2	1	3	4	3	3	1
Технологический запас, дни	3	5	4	3	2	4	2	4	4	5
	4	2	3	4	3	2	3	4	5	3
	5	3	2	2	4	3	3	3	2	4
	2	2	1	5	2	3	4	2	3	2

**Задача 7.** Определить величину оборотных средств в незавершенном производстве, оборачиваемость оборотных средств предприятия, если годовой выпуск продукции 10000 ед., себестоимость единицы – 80 руб., рентабельность продукции 25%. Среднегодовая стоимость оборотных средств – 50 тыс. руб. Длительность производственного цикла – 5 дней, коэффициент нарастания затрат в незавершенном производстве – 0,5.

**Задача 8.** В первом квартале предприятие реализовало продукции на 25000 тыс. руб., средние остатки оборотных средств за квартал 2500 тыс. руб. Во втором квартале объем реализации продукции предполагается увеличить на 10%, а время одного оборота оборотных средств сократить на 1 день. Требуется определить:

- а) коэффициент оборачиваемости оборотных средств и время одного оборота в днях в первом квартале;
- б) коэффициент оборачиваемости оборотных средств и их абсолютную величину во втором квартале;
- в) абсолютное и относительное высвобождение оборотных средств в результате сокращения продолжительности одного оборота во втором квартале.

**Задача 9.** Определить коэффициенты оборачиваемости оборотных средств, время одного оборота, размер высвобождаемых оборотных средств по данным, приведенным ниже:

Показатели	Номера вариантов									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сумма ОС за отчетный год, млн. руб.	30	40	36	38	40	35	28	32	28	34
Объем выпущенной продукции за отчетный год, млн. руб.	96	100	80	90	70	70	68	86	84	88
Увеличение ОС в планируемом году, %	7	5	6	8	6	9	10	8	8	6
Увеличение объема выпускаемой продукции в планируемом году, %	12	10	11	12	10	13	14	11	13	10

Проанализируйте полученные результаты.

**Задача 10.** По плану годовой объем реализации продукции предприятия должен составить 60 млн. руб.; среднегодовой остаток оборотных средств – 15 млн. руб. Фактически продолжительность одного оборота оборотных средств уменьшилась на 18 дней. Фактический среднегодовой остаток оборотных средств равен планируемому. Определить фактический годовой объем реализации продукции и его изменения по сравнению с планом.

**Задача 11.** Определить относительное изменение оборотных средств в результате ускорения (уменьшения) их оборачиваемости в отчетном году по сравнению с планом на основе следующих данных:

- объем реализации продукции по плану – 11550 тыс. руб.;
- объем реализации продукции фактический – 11800 тыс. руб.;
- средний остаток оборотных средств по плану – 5400 тыс. руб.;
- средний остаток оборотных средств фактический – 3920 тыс. руб.

**Задача 12.** В отчетном году предприятие изготовило продукции на сумму 93,46 млн. руб., но реализовано только 95% от изготовленной продукции. Средний остаток оборотных средств составил 7,96 млн. руб. В планируемом году объем реализации продукции вырастет на 6% при неизменной величине оборотных средств. Определить относительную экономию оборотных средств за счет ускорения их оборачиваемости в планируемом году по сравнению с отчетным годом.

## Тесты

1. Понятие «оборотные фонды предприятия» включает:
  - а) основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты собственного производства, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия;
  - б) часть средств производства, которые участвуют в производственном цикле один раз и полностью переносят свою стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции;
  - в) средства производства, многократно участвующие в процессе производства и постепенно переносящие свою стоимость на себестоимость выпускаемой продукции;
  - г) орудия труда, многократно участвующие в производственном цикле и переносящие свою стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции не сразу, а по частям, по мере изнашивания;
  - д) предметы труда, необходимые для изготовления продукции.
2. В состав оборотных производственных фондов предприятия входят материально-вещественные элементы:
  - а) производственные запасы сырья, материалов, полуфабрикатов, покупных изделий, запасных частей, топлива, незавершенное производство, расходы будущих периодов;
  - б) станки, агрегаты, приспособления, тара, стеллажи;
  - в) готовая продукция, денежные средства в кассе, на расчетном счете предприятия;
  - г) прибыль предприятия, задолженность поставщикам.
3. К фондам обращения относятся:
  - а) материальные ресурсы предприятия, отрасли;
  - б) готовые изделия на складе предприятия, продукция отгруженная, находящаяся в пути, денежные средства и средства в незаконченных расчетах (денежные средства в кассе, на расчетном счете, в аккредитивах, все виды задолженности);
  - в) готовые изделия, отгруженные потребителям, денежные средства в акциях, на расчетном счете, в кассе;
  - г) транспортные средства предприятия, производственные здания, сооружения;
  - д) прибыль.
4. В состав оборотных средств предприятия входят:
  - а) запасы материалов, запасных частей, топлива, готовой продукции на складе;
  - б) оборотные фонды и фонды обращения;
  - в) незавершенное производство, готовая продукция на складе;
  - г) производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов, фонды обращения;
  - д) оборудование цехов, готовая продукция на складе.
5. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств характеризует:

- а) размер реализованной продукции, приходящейся на 1 рубль производственных фондов;
  - б) средняя длительность одного оборота оборотных средств;
  - в) количество оборотов оборотных средств за соответствующий отчетный период;
  - г) уровень технической оснащенности труда;
  - д) затраты производственных фондов на 1 рубль товарной продукции.
6. Эффективность использования оборотных средств характеризуют:
- а) прибыль, рентабельность производства;
  - б) уровень отдачи оборотных средств;
  - в) коэффициент оборачиваемости, средняя продолжительность одного оборота оборотных средств;
  - г) фондоотдача, фондоемкость продукции;
  - д) фондовооруженность труда.
7. К собственным источникам формирования оборотных средств предприятия относятся:
- а) уставный фонд, обеспечивающий начало деятельности предприятия;
  - б) задолженность работникам по заработной плате и начисления на эту сумму;
  - в) амортизационные отчисления;
  - г) прибыль;
  - д) кредиторская задолженность.
8. Период оборота оборотных средств характеризует:
- а) время нахождения оборотных производственных фондов в запасах и незавершенном производстве;
  - б) время прохождения оборотными средствами стадий приобретения, производства и реализации продукции;
  - в) средняя скорость движения оборотных средств;
  - г) количество дней, за которое совершается полный оборот;
  - д) время, необходимое для полного обновления производственных фондов предприятия.
9. Для нормирования оборотных средств предприятия используются показатели:
- а) суточный расход материала;
  - б) суточный выпуск готовой продукции;
  - в) цена за единицу основного материала;
  - г) средняя цена единицы изделия;
  - д) норма запасов в днях.
10. Определите, какие из показателей необходимы для нормирования оборотных средств, находящихся:
- а) в производственных запасах;
  - б) в запасах готовой продукции.

11. Какие из составляющих нормы запаса в днях используются при нормировании оборотных средств, находящихся в производственных запасах:
- а) средний текущий запас;
  - б) время упаковки продукции;
  - в) время подготовки партии продукции к отправке;
  - г) страховой запас;
  - д) транспортный запас.
12. Что из перечисленного относится к производственным запасам, незавершенной продукции и фондам обращения:
- а) приспособления, изготавливаемые для производства новой продукции в следующем году;
  - б) запасы металлорежущего инструмента сроком службы до одного года;
  - в) купленные на рынке полуфабрикаты для заготовительного цеха;
  - г) средства на расчетном счете для выплаты за сырье и материалы;
  - д) затраты на технологическую оснастку, изготовленную под производственную программу будущего года;
  - е) полуфабрикаты механического цеха;
  - ж) полуфабрикаты, переданные на склад для отправки покупателю.
13. Что из перечисленного относится к нормируемым оборотным средствам:
- а) все производственные запасы;
  - б) все оборотные производственные фонды;
  - в) все оборотные средства предприятия;
  - г) средства в расчетах, денежные средства, товары отгруженные, но не оплаченные покупателем;
  - д) оборотные производственные фонды плюс готовая продукция на складе.
14. Что произойдет с коэффициентом оборачиваемости оборотных средств, если объем реализации и норматив оборотных средств вырастут на одну и ту же величину, например на 10 %:
- а) уменьшится;
  - б) увеличится;
  - в) не изменится.

## **ТЕМА 6. ПЕРСОНАЛ ПРЕДПРИЯТИЯ, ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬ ТРУДА, ОПЛАТА ТРУДА РАБОТНИКОВ**

*Трудовые ресурсы* – это экономически активное, трудоспособное население, обладающее физическими и духовными способностями для участия в трудовой деятельности. Из трех основных факторов производства главную роль играют трудовые ресурсы, так как именно от них зависит, насколько

эффективно используются средства и предметы труда и эффективно работает сама фирма в целом.

Под «трудовыми ресурсами» фирмы понимается ее потенциальная рабочая сила как часть трудовых ресурсов страны.

*Персонал фирмы* – это лица, являющиеся наемными работниками, т.е. состоящие с фирмой как с юридическим лицом в отношениях, регулируемых договором найма. Понятие «персонал» объединяет всех работающих по найму: постоянных и временных, квалифицированных и неквалифицированных работников.

*Кадры* – это основной (штатный, постоянный) состав работников фирмы.

Весь персонал делится на две категории по принципу участия в производственной деятельности:

- 1) промышленно-производственный персонал (ППП), занятый производством и его обслуживанием: работники основных, вспомогательных, подсобных и обслуживающих цехов, заводоуправления со всеми отделами и службами, а также служб капитального и текущего ремонта оборудования и транспортных средств;
- 2) персонал непромышленный, включающий работников жилищно-коммунального хозяйства, торговли и общественного питания, детских, образовательных, культурных и медицинских учреждений, стоящих на балансе предприятия.

Весь промышленно-производственный персонал в зависимости от выполняемых им функций делится в соответствии с Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов на следующие категории:

- ✓ рабочие;
- ✓ руководители;
- ✓ специалисты;
- ✓ служащие.

*Рабочие* – это работники, непосредственно занятые в производстве материальных ценностей, а также занятые обслуживанием этого производства и оказанием материальных услуг.

*К руководителям* относят работников, занимающих должности руководителей фирм, их структурных подразделений. Они наделены полномочиями принимать управленческие решения и организовывать их выполнение (например, директор, менеджеры, главный бухгалтер, главный механик и т. д.).

В группу *специалистов* включают работников, выполняющих инженерно-технические, экономические и другие подобные работы (инженеры, нормировщики, экономисты, бухгалтеры, администраторы, художники и т.п.).

*К служащим* относят работников, осуществляющих подготовку и оформление документации, а также учет, контроль, хозяйственное

обслуживание и другие операции (архивариусы, кассиры, учетчики, делопроизводители, секретари, чертежники и т.п.).

Кроме общепринятой классификации ППП по категориям, могут применяться классификации внутри каждой категории. Так, руководителей на производстве делят на линейных (возглавляют коллективы производственных подразделений) и функциональных (возглавляют коллективы функциональных служб: отделов, управлений).

*Под профессией* понимают род деятельности, требующий совокупности специальных знаний, практических навыков, позволяющих выполнять определенный вид работы в какой-либо отрасли производства (например, профессии токаря, слесаря, экономиста).

*Специальность* характеризует комплекс знаний в рамках той или иной профессии: токарь-расточник, токарь-карусельщик; слесарь-сборщик, слесарь-разметчик; среди экономистов выделяют маркетологов, финансистов и др.

*Квалификация* – это совокупность знаний и практических навыков, позволяющих выполнять работы определенной сложности.

*Среднесписочный состав* рассчитывается за определенный период путем суммирования списочного состава работников за все календарные дни периода (включая праздничные и выходные) и деления полученной суммы на полное календарное число дней периода. Среднесписочная численность используется для расчета производительности труда, средней заработной платы, коэффициентов текучести кадров и ряда других показателей.

*Явочная численность* показывает, сколько человек из числа, состоящих в списке, явилось на работу. Не все пришедшие могут входить в число фактически работающих. Сравнение явочной численности и фактически приступивших к работе показывает наличие целодневных простоев.

Персонал фирмы не остается неизменным (одних принимают на работу, другие увольняются по различным причинам), и для характеристики движения работников используются следующие показатели:

- 1) коэффициент оборота по приему – это отношение числа принятых к среднесписочной численности работников;
- 2) коэффициент оборота по выбытию – это отношение выбывших работников (уволенных по всем причинам) к среднесписочной численности работников;
- 3) коэффициент текучести кадров – это отношение числа работников, уволенных по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины, к среднесписочной численности работников;
- 4) коэффициент восполнения кадров – это отношение принятых на работу к численности выбывших.

## Задачи

**Задача 1.** В III квартале выработка продукции на одного работающего составила 5000 руб./чел. В IV квартале предприятие планирует выпустить

продукции на сумму 15 млн. руб. и одновременно снизить численность работающих на 80 человек.

Определите:

- 1) выработку на одного работающего в IV квартале, руб./чел.;
- 2) планируемый прирост производительности труда, %.

**Задача 2.** Определить среднесписочную численность персонала:

1) за месяц (30 дней), если известно, что в течение месяца: 6,7 числа – присутствовало по 15 человек; 21,22 числа по 17 человек.

В отделе работают 20 человек; 8,9,16,17,24,25 – выходные дни;

2) за квартал (90 дней), если среднесписочная численность за первый месяца составила – 20 чел.;

второй месяц – 18 чел.;

третий месяц – 19 чел.

3) за год, если известно, что персонал предприятия на начало года составил 107 чел., на конец – 112 чел.

**Задача 3.** Проанализируйте данные о структуре персонала предприятия, рис.1.

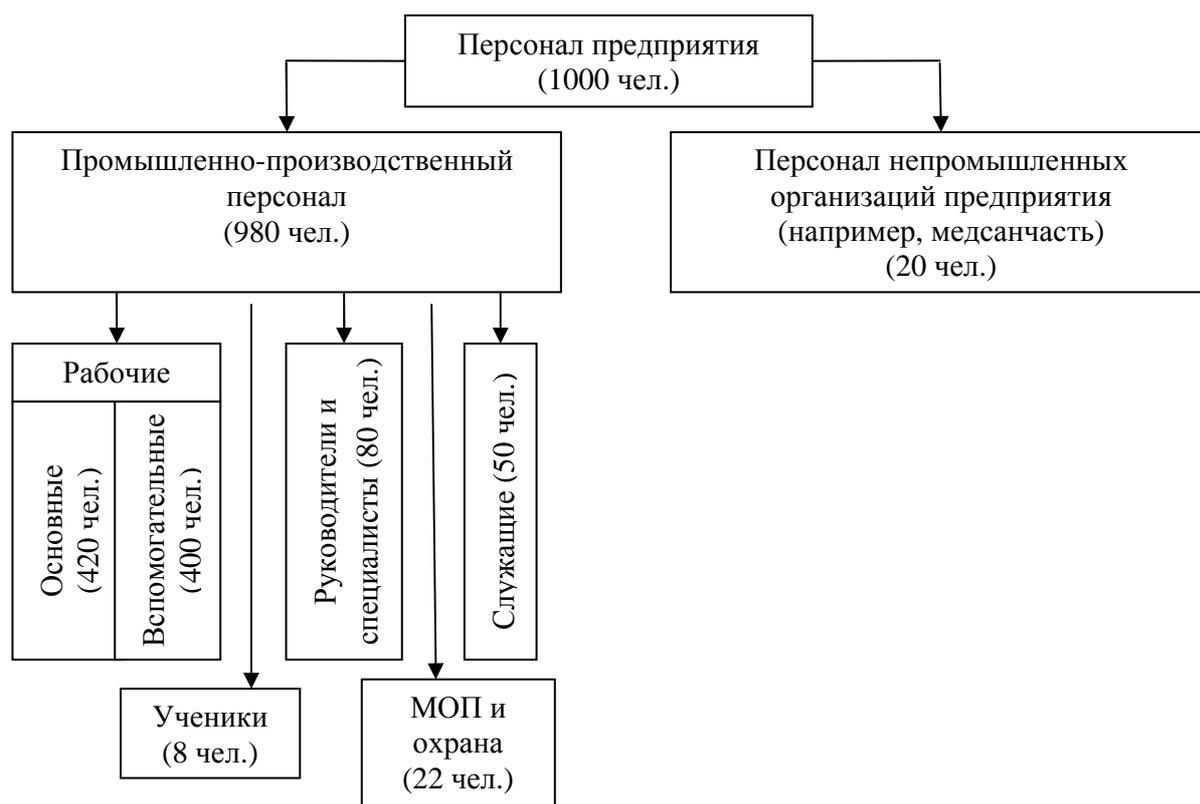


Рис. 1. Структура персонала предприятия

Определите:

- 1) удельный вес рабочих в общей численности персонала предприятия (%);
- 2) коэффициент численности основных рабочих;

3) выработку продукции на одного работника, если валовая продукция составила 7056 тыс. руб.

**Задача 4.** Определить структуру кадров предприятия и провести ее анализ, если известно, что:

1) численность работающих на предприятии – 980 человек.

Из них:

- руководители – 10% от общей численности работающих;
- специалисты – 189;
- рабочих – 613 человек, из них 20% - вспомогательные;
- остальные – служащие.

2) удельный вес рабочих в общей численности персонала предприятия (%);

3) выработку продукции на одного работника, если валовая продукция составляет 8056 тыс. руб.

**Задача 5.** На основе исходных данных, характеризующих фондовооруженность и производительность труда на предприятии в прошлом и отчетном году, определить фондоотдачу в прошлом и отчетном году. Проанализировать влияние отдельных факторов на изменение производительности труда в отчетном году по сравнению с прошлым годом.

Показатели	Значение показателей	
	в прошлом году	в отчетном году
1.Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.	9,66102	11,8758
2.Производительность труда, тыс. руб./чел.	13,2369	15,92

**Задача 6.** Предприятие выпускает изделия А и Б по программе, указанной в таблице. Потери времени по уважительным причинам составляют в среднем 10% от номинального фонда времени, коэффициент выполнения норм выработки - 1,2, количество рабочих дней в году - 300, продолжительность смены 8 ч.

Исходные данные:

Изделия	Годовая программа выпуска, шт.	Норма штучного времени, ч.
А	30000	4
Б	50000	2

Определите потребную для предприятия численность производственных рабочих на планируемый год (чел.):

1) при односменном режиме работы: 120, 92, 85, 76;

2) при двухсменном режиме работы: 51, 184, 85, 76.

**Задача 7.** Среднесписочная численность работников предприятия за год составила 600 человек. В течение года уволилось по собственному желанию 37 чел., уволено за нарушение трудовой дисциплины 5 чел., ушли на пенсию 11 чел., поступили в учебные заведения и призваны в Вооруженные Силы 13 чел., переведены на другие должности и в другие подразделения предприятия 30 чел. Определите:

- 1) коэффициент выбытия кадров, %;
- 2) коэффициент текучести кадров, %.

**Задача 8.** Имеются следующие данные о работе предприятия за интервал:

Показатели	Первый год	Второй год	Отклонения(+,-)
Объем продукции, тыс. руб.	2100	2279,1	+179,1
Численность ППП, чел.	700	710	+10
Средняя выработка, руб.	3000	3210	+210

Определите:

- 1) прирост продукции в результате увеличения численности работников, тыс. руб.;
- 2) прирост продукции за счет повышения производительности труда, тыс. руб.;
- 3) удельный вес прироста продукции за счет повышения производительности труда, тыс. руб.

**Задача 9.** Норма времени на изготовление одного изделия составляет 12 мин., часовая тарифная ставка при данной сложности труда - 5 руб., в месяце 24 рабочих дня; продолжительность смены - 8 ч. За месяц изготовлено 1008 изделий.

Определите:

- 1) норму выработки в месяц, шт.;
- 2) сдельную расценку на изделие, руб.;
- 3) сумму сдельной заработной платы в месяц, если за каждый процент перевыполнения выплачивается 1,5% заработка по сдельным расценкам, руб.

**Задача 10.** Начислить заработную плату монтера кабельного производства за июль 200X года при повременно-премиальной оплате труда, если часовая тарифная ставка составляет 6,78 руб., отработанное время – 162,5 часа, нормированное задание выполнено на 110%. Положение о премировании предусматривает премию в размере 60% за перевыполнение нормированного задания в пределах 109,0 – 10,0%.

**Задача 11.** Начислить заработную плату слесарю-сборщику III разряда, отработавшему 22 рабочих дня в августе 200X года, в нормальных условиях труда при повременно-премиальной оплате, используя следующую дополнительную информацию:

- 1) месячная минимальная тарифная ставка, утвержденная коллективным договором на 2001 год, составляет 650 руб.;
- 2) рабочему установлена доплата за профессиональное мастерство в размере 20% на 2001 год;
- 3) для оплаты труда рабочих-повременщиков используется 6-разрядная тарифная сетка со следующими коэффициентами:

I	II	III	IV	V	VI
1,0	1,16	1,42	1,76	2,17	2,40

4) положением о премировании установлены следующие показатели и условия:

- за перевыполнение нормированного задания за каждый 1,0%-1,0% премии, но не более 20%;
- за перевыполнение плана по выпуску продукции I сорта за каждый 1%-1,5% премии, при этом максимальный размер не должен превышать 30%;

5) нормированное задание на август 200X года по выпуску продукции составляет 550 единиц, фактически слесарь сборщик изготовил 600 единиц; план по выпуску продукции I сорта установлен в размере 92,0%, фактически изготовлено продукции I сорта 96%.

**Задача 12.** По исходным данным определить:

- 1) численность персонала предприятия на конец года, табл.9;

Таблица 9

Движение численности персонала предприятия

Показатели	в а р и а н т ы									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Численность на начало года	1000	1250	1175	1523	1701	927	876	752	638	502
Принято	20	11	31	27	15	23	17	18	8	10
Убыло	35	51	7	13	18	33	24	32	22	11
Численность на конец года										

- 2) среднесписочную численность персонала по предприятию и категориям, табл. 10;

Таблица 10

Расчет среднесписочной численности предприятия

Показатель	Всего		В том числе по категориям							
			рабочие		руководители		специалисты		служащие	
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	чел.	%	чел.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Персонал предприятия:										
1.1..На начало										
1.2.На конец										
1.3.Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала (ППП)		100		72		10		15		3

3) структуру и состав трудового потенциала, табл. 11;

Таблица 11

Структура и состав трудового потенциала

Показатель	Всего		В том числе по категориям							
			рабочие		уководители		специалисты		служащие	
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	чел.	%	чел.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Структура промышленно-производственного персонала по полу:										
Мужчины										
Женщины										
2. Возрастной состав промышленно-производственного персонала:										
до 18 лет										
18-25										
26-36										
37-50										
3. Распределение промышленно-производственного персонала по стажу работы:										
до 1 года										
1-2										
2-5										
5 и более										
4. Образовательный уровень промышленно-производственного персонала:										
Неполное среднее										
Общее среднее										
Среднее специальное										
Незаконченное высшее										
Высшее										
5. Квалификационный состав работников (разряд по единой тарифной сетке):										
1										
2										
3 и т.д.										
6. Уровень профессиональной подготовки										
6.1. Рабочие										
до 2 мес.										
2-6 мес.										
6 мес.										
более 2 лет										
6.2. Руководители, специалисты, служащие										
Высшее образование, в том числе по специальности										
Среднее образование в том числе по специальности										
Практики										

4) сделать выводы.

**Задача 13.** За III квартал года предприятие достигло следующих показателей работы:

Показатели	III квартал	% - ко II кварталу
Объем продукции, тыс. руб.	160	153,8
Численность работников, чел.	10	125,0
Средняя выработка, руб.	16	123,1

Определите:

- 1) прирост продукции вследствие увеличения численности работающих, тыс. руб.;
- 2) удельный вес прироста продукции за счет повышения производительности труда, %.

**Задача 14.** Проанализируйте данные о структуре кадров, если известны следующие данные: общая численность работников на предприятии 1500 человек, из них к промышленному персоналу относится 1470 чел., в т.ч. основных рабочих – 900 чел., руководителей – 140 чел

Определите:

- 1) численность вспомогательных рабочих и специалистов;
- 2) удельный вес рабочих в общей численности персонала предприятия;
- 3) коэффициент соотношения численности основных и вспомогательных рабочих в общей численности рабочих;
- 4) выработку продукции на одного работника, если валовая продукция составит 9000 тыс. рублей.

**Задача 15.** У работника сдельная расчетная ставка составляет 10 долл. в час, и месячный заработок при повременной оплате составит 1496 долл. (в месяце 22 рабочих дня по 8ч.)

Определить:

- а) месячный заработок при 100-м выполнении нормы;
- б) каким станет месячный заработок, если норма выработки выполнена на 120%;
- в) каким может стать месячный заработок, если одновременно с этим работа признана особо ответственной.

**Задача 16.** Начислить заработную плату помощнику мастера VI разряда отделочного производства, если его часовая тарифная ставка составляет 10,5 руб., им отработано 172 часа, из которых 50% времени составляет работа в ночное время. В соответствии с коллективным договором, предусмотрена доплата в размере 40% тарифной ставки за работу в ночное время.

**Задача 17.** Определить комплексную сдельную расценку для бригады из пяти рабочих-сдельщиков, тарифицируемых V разрядом – 2 чел., IV разрядом – 2 чел., III разрядом – 1 чел. Часовая тарифная ставка V разряда – 9,06 руб., IV разряда – 7,38 руб., III разряда – 5,94 руб. Норма выработки бригады за смену (8 часов) 200кг.

**Задача 18.** На основе приведенных данных о работе предприятия определите недостающие показатели и заполните таблицу до конца:

Показатели	Отчетный год	Плановый год	Прирост за год		Прирост продукции за счет изменения	
			в %	в ед. изм.	численности	выработки
Объем товарной продукции, тыс. руб.	10000		6			
Численность работающих, чел.	2000					
Продолжительность труда, руб./чел.			4,5			

**Задача 19.** Рассчитайте заработную плату слесарю-сборщику V разряда, если в июле 200X-го года он фактически отработал 152 часа при установленной средней продолжительности рабочего времени 168 часов. Простой не по вине рабочего.

Справка: в соответствии с коллективным договором этой организации простой не по вине рабочего оплачивается в размере 100%. Нормированное задание и план по качеству выполнены.

**Задача 20.** Определить сдельную расценку, если часовая тарифная ставка составляет 9,06 руб., а норма выработки в час 7 кг.

### Тесты

- Какие из указанных категорий работников относятся к промышленно-производственному персоналу:
  - рабочие цеха, столовой и подсобного хозяйства;
  - рабочие инструментального цеха, склада и транспортного цеха;
  - рабочие цеха, ИТР, работники охраны и ученики;
  - работники детского сада и базы отдыха.
- Какие из указанных категорий работников относятся к вспомогательным рабочим:
  - рабочие цеха, столовой и подсобного хозяйства;
  - рабочие инструментального цеха, склада и транспортного цеха;
  - рабочие цеха, ИТР, работники охраны и ученики;
  - работники детского сада и базы отдыха.
- К какой категории рабочих относятся:
  - наладчик карусельных станков;
  - водитель электрокары;
  - токарь-расточник механического цеха;
  - работница отдела технического контроля.
- Что относится к критериям отбора и продвижения сотрудников?

- а) высокий профессионализм;
  - б) готовность к сотрудничеству;
  - в) способность к обучению.
- 1) а, б;
  - 2) а, в;
  - 3) а, б, в;
  - 4) б, в.
5. Уровень производственного труда характеризуют:
- а) фондоотдача, фондоемкость;
  - б) выработка на одного работающего (рабочего);
  - в) трудоемкость продукции;
  - г) фондовооруженность труда;
  - д) прибыль.
6. Ответственность предприятия перед наемными работниками вызывает необходимость:
- а) выбора рационального метода ценообразования продукции;
  - б) осуществления автоматизации производства;
  - в) создания условий высокопроизводительного труда;
  - г) проведения маркетинговых исследований.
7. Понятие «производительность труда» включает:
- а) затраты общественно-необходимого труда на производство единицы продукции;
  - б) затраты живого труда на производство единицы продукции;
  - в) производительную силу труда, т.е. способность за единицу рабочего времени создавать определенные потребительные стоимости;
  - г) меру количества затраченного труда;
  - д) количество произведенной продукции за единицу рабочего времени.
8. Для сдельной формы оплаты труда характерна оплата труда в соответствии с:
- а) количеством изготовленной (обработанной) продукции;
  - б) количеством отработанного времени;
  - в) количеством оказанных услуг;
  - г) должностным окладом.
9. Повременная форма оплаты труда предусматривает оплату труда в соответствии с количеством:
- а) изготовленной (обработанной) продукции;
  - б) отработанного времени;
  - в) оказанных услуг.
10. Тарифная система оплаты труда рабочих включает:
- а) тарифные ставки, тарифные сетки;
  - б) тарифные ставки, тарифно-квалификационный справочник;
  - в) тарифные ставки, тарифные сетки, тарифно-квалификационный справочник, районный справочник;
  - г) тарифные ставки, тарифные сетки, должностные оклады;

д) должностные оклады, премиальные положения, тарифно-квалификационный справочник.

11. С каким утверждением по поводу статуса работника нельзя согласиться:

а) для работника статус может оказаться важнее, чем величина заработной платы;

б) обычно более высокий статус соответствует более высокому доходу, и наоборот;

в) не всегда более высокий статус соответствует более высокому заработку;

г) на выбор работы влияет лишь глобальный статус, но не локальный;

д) престижные фирмы могут привлекать хороших работников за меньшую заработную плату, чем фирмы малоизвестные.

12. Установление системы оплаты труда работников – это:

1) привилегия самих организаций;

2) привилегия государства;

3) привилегия организаций, но существуют ограничения со стороны государства.

13. Тарифная система:

1) представляет собой совокупность нормативов, с помощью которых регулируется уровень зарплаты различных групп и категорий работников в зависимости от следующих условий: сложности выполняемой работы; условий труда, в том числе отклоняющихся от нормальных; природно-климатических условий, в которых выполняется работа; интенсивности труда (совмещение профессий, руководство бригадой и др.); характера труда;

2) предполагает определение размера заработной платы каждого работника в зависимости от конечного результата всего рабочего коллектива;

3) предполагает ежемесячное определение размера должностного оклада работника в зависимости от уровня производительности труда на обслуживаемом участке, при условии выполнения задания по выпуску продукции.

14. Формирование заработной платы на российских предприятиях:

а) нередко происходит в результате неформальных переговоров менеджеров с отдельными работниками и их группами;

б) происходит в основном под воздействием информации об уровне оплаты труда работников других предприятий;

в) происходит в основном под воздействием информации о том, что происходит с наймом и выбытием персонала на самом предприятии;

г) верны ответы а) и в);

д) верен ответ б).

15. Низкий уровень МРОТ в России:

а) не угрожает росту инфляции;

б) не ослабляет мотивационную функцию заработной платы;

в) не увеличивает бедность;

- г) не препятствует росту платежеспособного спроса у низкооплачиваемого населения;
- д) не способствует занижению общего уровня заработков в экономике.
16. С каким утверждением по поводу функций заработной платы нельзя согласиться:
- а) в командной экономике воспроизводственная функция заработной платы реализовывалась в плановом порядке;
- б) воспроизводительная функция реализует экономические интересы работника, мотивация – работодателя;
- в) функция формирования платежеспособного спроса населения связывает заработную плату с совокупным предложением;
- г) социальная функция заработной платы имеет целью достижение социальной справедливости и предупреждение социальных эксцессов;
- д) статусная функция заработной платы приводит в соответствие трудовой статус работника с размером его заработка.

## **ТЕМА 7. СЕБЕСТОИМОСТЬ, ПРИБЫЛЬ, РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ, ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ**

### **Задачи**

**Задача 1.** Определите фактический и плановый уровень затрат на 1 руб. товарной продукции, а также изменение его в процентах против отчетного периода, если известно, что производится 17000 изделий в год по себестоимости 540 руб. Планом на предстоящий год предусмотрено увеличить выпуск продукции на 10% и снизить её себестоимость на 5%. Цена изделия – 600 руб.

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

**Задача 3.** Выручка от реализации продукции 1500 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции 1000 тыс. руб. Доходы от прочих операций 150 тыс. руб., расходы от прочих операций 50 тыс. руб., прибыль от реализации материальных ценностей 10 тыс. руб. Определить уровень рентабельности реализованной продукции и балансовую прибыль предприятия.

**Задача 4.** Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы в отчетном месяце составили 27 тыс. руб., а переменные 17 руб./шт. Цена ед. продукции 30 руб. Предприятие получило заказ на производство 1500 шт. продукции. На основе анализа безубыточности определить величину полных затрат, критическую величину объема реализации, финансовый

результат реализации заказа и новую величину постоянных расходов в целях оптимизации прибыли.

**Задача 5.** По данным таблицы определите недостающие значения показателей:

Показатели	Ед. измерения	Значение
1	2	3
Товарный выпуск продукции	т	100000,0
Себестоимость 1 т	руб.	500890
Оптовая цена 1 т	руб.	
Затраты на рубль товарной продукции	руб./руб.	
Рентабельность продукции	%	
Выручка от реализации продукции	руб.	
Прибыль от реализации продукции	руб.	

**Задача 6.** Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы в отчетном месяце составили 27 тыс. руб., а переменные 17 руб./шт. Производственная мощность предприятия составляет 2050 шт. в месяц. Цена ед. продукции 30 руб. На основе анализа безубыточности определить величину полных затрат, критическую величину объема реализации, финансовый результат продажи при максимальном использовании производственной мощности.

**Задача 7.** Рассчитать точку безубыточности, при выпуске продукции нескольких наименований:

№п/п	Наименование статьи	Продукт А	Продукт В	Продукт С	Итого
1	Объем продаж, млн. руб.	150	150	700	1000
2	Доля в объеме продаж, %				100
3	Цена за единицу, тыс. руб.	2	5	10	
4	Переменные издержки, млн. руб.	40	120	380	540
5	Постоянные издержки, млн. руб.				200

**Задача 8.** Цена на изделие в 1 квартале составила 160 руб., во 2 – увеличилась на 10%. Постоянные издержки – 1500 тыс. руб., удельные переменные издержки 100 руб. Как увеличение цены повлияло на изменение критического объема продукции?

**Задача 9.** Предприятие производит изделия А и Б. Найти точку безубыточности для фирмы в целом, если постоянные затраты составляют 300тыс. руб.

Показатели	А	Б
Цена реализации, руб.	6	12
Переменные издержки, руб/шт.	6	4
Объем реализованной продукции, шт.	70000	30000

**Задача 10.** В отчётном году себестоимость товарной продукции составила 450,2 тыс. руб., что определило затраты на 1 руб. товарной продукции – 0,89 руб. В плановом году затраты на 1 руб. товарной продукции установлены в 0,85 руб. Объём производства будет увеличен на 8%. Определите себестоимость товарной продукции планового года.

**Задача 11.** Для изготовления одной тонны продукта расходуется 0,85 т материала А по цене 1 тыс. руб. за тонну и 0,55 т материала В по цене 2 тыс. руб. за тонну. Возвратные отходы составляют 10% от расходных норм и реализуются по цене 500 руб. за тонну. Величина основной заработной платы в расчете на тонну готового продукта составляет 800 руб. Дополнительная зар. плата – 6% от основной, процент отчислений от фонда оплаты труда - 26%. Цеховые расходы составляют 180% от фонда оплаты труда. Определить производственную себестоимость одной тонны продукции.

**Задача 12.** По данным таблицы определите недостающие значения показателей:

Показатели	Ед. измерения	Значение
Товарный выпуск продукции	руб.	80000
Себестоимость 1 т	руб.	900
Оптовая цена 1 т	руб.	1120
Затраты на рубль товарной продукции	руб./руб.	
Рентабельность продукции	%	
Выручка от реализации продукции (товарного выпуска)	руб.	
Прибыль от реализации продукции (товарного выпуска)	руб.	

**Задача 13.** Выручка от реализации продукции 1500 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции 993 тыс. руб. Доходы от внереализационных операций 50 тыс. руб., расходы от внереализационных операций 74 тыс. руб., прибыль от реализации материальных ценностей 10 тыс. руб. Определить уровень рентабельности реализованной продукции и балансовую прибыль предприятия.

**Задача 14.** Определить полную себестоимость одной тонны продукции, структуру себестоимости и оценить характер производства, если годовой объём производства 11 тыс. тонн.

Исходные данные:

- стоимость зданий и оборудования 40 млн. руб. и 50 млн. руб. соответственно;
- норма амортизации для зданий –1,2%, для оборудования 12%
- фонд заработной платы с отчислениями в расчете на единицу готовой продукции составляет 900 руб.;
- цеховые расходы составляют 110 % от фонда оплаты труда;
- общехозяйственные расходы 15% от затрат на переработку;

- расходные нормы и цены на материалы и энергию:

Наименование материалов и видов энергии	Единицы измерения	Расходная норма	Цена за единицу, руб.
А	т.	0,21	53000
В	т.	0,79	26000
Эл/энергия технологическая	квт./час	180	15
Пар технологический	т.	2,5	3500

**Задача 15.** Определить плановую себестоимость 1 тонны продукции и проанализировать ее изменение за счет указанных факторов.

В отчетном году цех выпускал продукцию по себестоимости 2600 руб. за тонну. Планируется увеличить объем выпуска продукции на 12% без изменения численности рабочих, но при:

- уменьшении расхода сырья и материалов на 8%, при снижении цены закупки на 6%;
- уменьшении расхода топлива на 4%, при росте его цены на 10%;
- увеличении расхода электроэнергии на 6%;
- росте заработной платы на 2%.

Удельный вес затрат на з/плату в себестоимости продукции отчетного года составлял 18%, затрат на сырье и материалы 40%, электроэнергию - 20%, топливо –10%, а условно-постоянные расходы 12%.

**Задача 16.** Что выгодно предприятию изготовить инструмент самому или купить у другой организации, если: годовая потребность в инструменте – 12 тыс. шт.; рыночная цена одной штуки – 200 руб.; нормативные материальные затраты на изготовление единицы инструмента составляют 100 руб.; зарплата с начислениями для изготовления одного инструмента 50 руб.; накладные расходы – 180 % к зарплате, для изготовления инструмента требуется приобрести станок за 600 тыс. руб., годовая норма амортизации которого - 10%.

**Задача 17.** Сравните рентабельность продукции за 3 квартала на основе следующих данных:

ПОКАЗАТЕЛИ	Квартал года		
	1	2	3
Количество выпущенных изделий, шт.	1500	2000	1800
Цена одного изделия, руб.	60	60	60
Себестоимость одного изделия, руб.	50	52	48

**Задача 18.** Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы в отчетном месяце составили 25 тыс. руб., а переменные 18 руб./шт. Производственная мощность предприятия составляет 2500 шт. в месяц. Цена ед. продукции 32 руб. На основе анализа безубыточности определить величину полных затрат, критическую величину объема реализации, финансовый результат продажи при максимальном использовании производственной мощности.

**Задача 19.** По условиям предыдущей задачи. Предприятие получило заказ на производство 1500 шт. продукции. Для оптимизации прибыли принято решение снизить постоянные расходы (арендную плату, амортизационные отчисления). Определите максимальную величину постоянных расходов в новых условиях.

**Задача 20.** По условиям задачи 8 определите, на сколько возможно, в этих условиях, снизить цену продажи, чтобы не подвергнуться риску банкротства.

**Задача 21.** Определить сумму снижения себестоимости тонны продукции, а также проанализировать полученную экономию под воздействием указанных факторов в планируемом году, если объем производства увеличится с 20 до 25 тыс. тонн, при неизменной численности персонала. Средняя месячная зарплата повысится с 300 тыс. руб. - 350 тыс. руб. Расходы на оплату труда составляют 15% в себестоимости продукции, а условно-постоянные расходы – 20%. Себестоимость 1 тонны в отчетном году составляла 450 тыс. руб.

**Задача 22.** Выручка от реализации продукции 500 тыс. руб., затраты на производство продукции 390 тыс. руб., прибыль от реализации материальных ценностей 14 тыс. руб., прибыль от внереализационных операций 12 тыс. руб. Определить балансовую прибыль, рентабельность реализованной продукции.

**Задача 23.** Определить критический объем продукции, если постоянные затраты на весь объем продукции составляют 100 тыс. руб., удельные переменные затраты 60 руб./тонну, цена реализации 80 руб./т. Если предприятие желает получить прибыль в размере 100 тыс. руб. при том же уровне цены, какой объем продукции оно должно выпустить. Если предприятие реализует продукцию по цене 100 руб./т, какова будет прибыль при объеме реализации 5 тыс. руб.

## Тесты

1. К себестоимости продукции машиностроения относятся:
  - а) текущие затраты на производство;
  - б) капитальные затраты;
  - в) выраженные в денежной форме затраты предприятия на производство и реализацию продукции;
  - г) затраты на сырье, материалы и заработную плату работающих;
  - д) затраты на оборудование.
2. Назначение классификации затрат на производство по экономическим элементам затрат:
  - а) расчет себестоимости единицы конкретного вида продукции;
  - б) основание для составления сметы затрат на производство;
  - в) исчисление затрат на материалы;
  - г) определение затрат на заработную плату;
  - д) установление цены изделия.

3. Назначение классификации по калькуляционным статьям расходов:
- а) определение цены за заготовку деталей, узлов;
  - б) исчисление прямых и косвенных расходов;
  - в) расчет себестоимости конкретного вида продукции;
  - г) составление сметы затрат на производство.
4. К группировке затрат по экономическим элементам относятся затраты :
- а) на топливо и энергию на технологические цели;
  - б) на основную заработную плату производственных рабочих;
  - в) на амортизацию основных фондов;
  - г) на подготовку и освоение производства;
  - д) на дополнительную заработную плату производственных рабочих.
5. В группировку затрат по статьям калькуляций входят затраты :
- а) на сырье и основные материалы,
  - б) на оплату труда,
  - в) на амортизацию основных производственных фондов,
  - г) на топливо и энергию для технологических целей,
  - д) на вспомогательные материалы.
6. При росте объема производства себестоимость единицы продукции :
- а) растет,
  - б) снижается,
  - в) остается без изменений.
7. Цеховая себестоимость продукции включает затраты:
- а) цеха на выполнение технологических операций;
  - б) предприятия на производство данного вида продукции;
  - в) цеха на управление производством;
  - г) цеха на выполнение технологических операций и управление цехом.
8. Производственная себестоимость продукции включает затраты:
- а) цеха на производство данного вида продукции,
  - б) цеховую себестоимость и общезаводские расходы,
  - в) на производство и сбыт продукции,
  - г) на технологическую себестоимость,
  - д) на коммерческую себестоимость.
9. Коммерческая себестоимость продукции включает затраты:
- а) на производство и сбыт продукции (коммерческие расходы);
  - б) цеховую себестоимость;
  - в) производственную себестоимость;
  - г) предприятия на основные и вспомогательные материалы;
  - д) предприятия на управление производством.
10. На снижение себестоимости продукции влияют внутрипроизводственные технико-экономические факторы:
- а) улучшение использования природных ресурсов,
  - б) повышение технического уровня производства,
  - в) улучшение структуры производимой продукции,

- г) изменение состава и качества природного сырья,
- д) изменение размещения производства.

11. К переменным расходам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) расходы на реализацию продукции;
- в) амортизационные отчисления;
- г) заработная плата производственного персонала;
- д) административные и управленческие расходы.

12. Деление расходов на постоянные и переменные производится с целью:

- а) прогнозирования прибыли;
- б) определения для каждой конкретной ситуации объема реализации, обеспечивающего безубыточную деятельность (критический объем);
- в) выделения цеховой, производственной и коммерческой себестоимости.

13. Верно ли утверждение, что условно-переменные расходы при росте объема производства продукции растут пропорционально росту объема:

- а) да;
- б) нет.

14. Балансовая прибыль предприятия – 240 тыс. руб., прибыль от внереализационных операций (70 тыс. руб.), прибыль от реализации материальных ценностей – 10 тыс. руб. Прибыль от реализации равна:

- а) 160 тыс. руб.,
- б) 300 тыс. руб.;
- в) 180 тыс. руб.

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

- а) выручка, полученная от реализации продукции;
- б) денежное выражение стоимости товаров;
- в) разность между объемом реализованной продукции в стоимостном выражении (без НДС и акциза) и ее стоимостью;
- г) чистый доход предприятия;
- д) затраты на производство и реализацию продукции.

16. Понятие «балансовая прибыль предприятия» содержит:

- а) выручку, полученную от реализации продукции;
- б) денежное выражение стоимости товаров;
- в) разность между объемом реализованной продукции в стоимостном выражении и ее себестоимостью;
- г) прибыль от реализации продукции, доходы от прочих операций (по ценным бумагам, долевого участию в других предприятиях), расходы и убытки от прочих операций;
- д) выручку от реализации продукции за вычетом акцизов.

17. В понятие «рентабельность предприятия» входят:

- а) получаемая предприятием прибыль;
- б) относительная доходность или прибыльность, измеряемая в процентах к затратам средств или капитала;

в) отношение прибыли к средней стоимости основных фондов и оборотных средств;

г) балансовая прибыль на 1 руб. объема реализованной продукции.

18. Выручка от реализации продукции – 150 тыс. руб., затраты на производство и реализацию – 140 тыс. руб., прибыль от внереализационных операций – 20 тыс. руб., прибыль от реализации материальных ценностей – 15 тыс. руб.

Рентабельность продукции равна:

а) 7,1%;

б) 93,3%;

в) 21,4%;

г) 32,1%.

19. Используя данные п. 18 рассчитайте балансовую прибыль:

1) 150 тыс. руб.;

2) 10 тыс. руб.;

3) 45 тыс. руб.

20. Затраты на производство единицы продукции в части условно-переменных расходов – 0,5 тыс. руб., цена реализации единицы продукции – 1 тыс. руб. Общая сумма условно-постоянных затрат – 50 тыс. руб.

Рассчитайте минимальный объем продукции, необходимый для вступления предприятия в зону прибыльности:

а) 51 шт.;

б) 101 шт.

## ТЕМА 8. ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Инвестиции* — относительно новый для нашей экономики термин. В бытность плановой экономики использовалось понятие «капитальные вложения».

Эти два понятия в последние годы трактуются по-разному. Традиционно под инвестициями принято понимать осуществление определенных экономических проектов в настоящем с расчетом получить доходы в будущем. Такой подход к пониманию инвестиций является преобладающим как в отечественной, так и зарубежной экономической литературе. В Федеральном законе от 25 февраля 1999 г. (в ред. от 2 января 2000 г.) № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений, дается определение: «инвестиции — денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской деятельности и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта».

Инвестиции принято делить на реальные (прямые), портфельные (финансовые), интеллектуальные, венчурные (рисковые), аннуитет (рис. 2).

*Реальные (прямые) инвестиции* — вложения в создание новых, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий.

*Портфельные (финансовые) инвестиции* — вложения в акции, облигации, другие ценные бумаги, активы других предприятий.

*Интеллектуальные инвестиции* — средства, вложенные в подготовку специалистов на курсах, передачу опыта, приобретение лицензий, ноу-хау и др.

*Венчурные (рисковые) инвестиции* — это инвестиции в форме выпуска новых акций, вложений в новые сферы деятельности, связанные с большим риском. Венчурный капитал рассчитан на быструю окупаемость.

*Аннуитет* — инвестиции, приносящие определенный доход через регулярные промежутки времени (например, вложение средств в страховые или пенсионные фонды).

При реальных инвестициях предприятие-инвестор увеличивает свой производственный капитал; при осуществлении портфельных инвестиций — финансовый капитал.

В вышеупомянутом законе понятие «капитальные вложения» трактуется как инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты. Инвестиции, вложенные в оборотные средства, по данному определению не могут считаться капитальными вложениями.

*Капитальные вложения* — это затраты на строительно-монтажные работы при возведении зданий и сооружений; приобретение, монтаж и наладку машин и оборудования; проектно-изыскательские работы; содержание дирекции строящегося предприятия; подготовку и переподготовку кадров; затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством и др.

Таким образом, понятие «реальные инвестиции» шире, чем «капитальные вложения». Реальные инвестиции, согласно вышеупомянутому закону — это средства, направленные как в основной, так и в оборотный капитал.

Инвестиции как экономическая категория проявляются через свои функции:

- процесс простого и расширенного воспроизводства основных фондов как в производственной, так и непроизводственной сферах;
- процесс обеспечения и восполнения оборотного капитала;
- перелив капитала из одной сферы в другие, более привлекательные — на основе вложения реальных и портфельных инвестиций;
- перераспределение капитала между собственниками путем приобретения акций и вложения средств в активы других предприятий.

*Дисконтирование дохода* – приведение дохода к моменту вложения капитала. Дисконтирующий множитель, или коэффициент приведения, определяется по формуле:

$$\alpha = (1 + E_n)^{-t}, \quad (40)$$

где  $t$  – число лет, в течение которых денежная сумма находится в обороте и приносит доход;

$E_n$  – норма доходности (или процентная ставка).

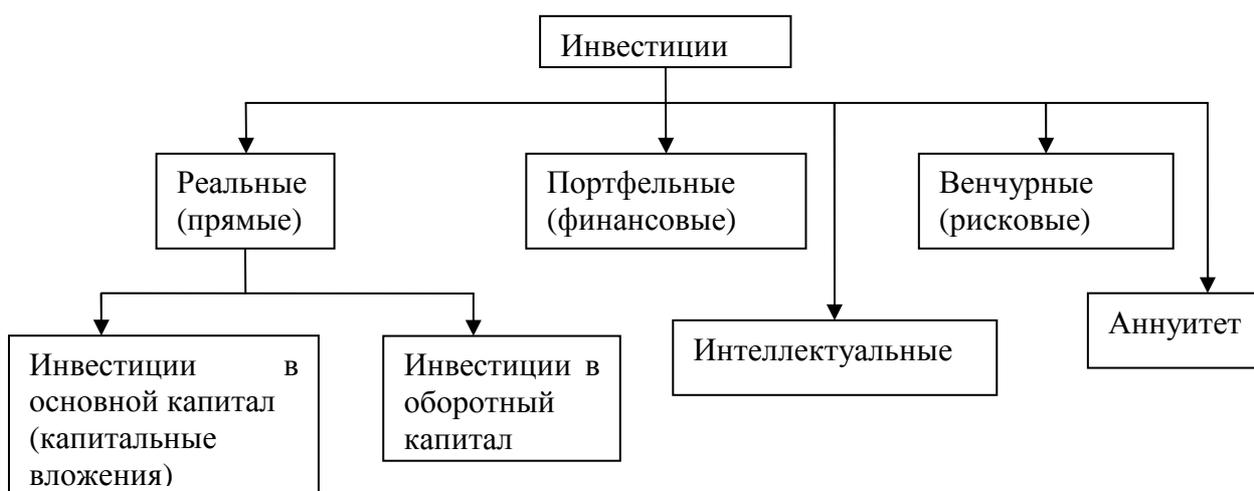


Рис. 2. Виды инвестиций

Показатели эффективности инвестиционных проектов, по которым происходит выбор лучшего варианта:

- чистый дисконтированный или интегральный доход;
- индекс доходности;
- внутренняя норма доходности;
- срок окупаемости.

*Чистый дисконтированный (интегральный) доход* ( $R_{pd}$ ) или чистая приведенная стоимость представляет собой оценку «сегодняшней» стоимости объема будущего дохода:

$$R_{pd} = \sum_t^T (R_t - E_t) / (1 + D)^t, \quad (41)$$

где  $R_t$  – результаты, достигаемые на  $t$  – м шаге расчета;

$E_t$  – затраты на  $t$  – м шаге;

$T$  – «горизонт» расчета;

$D$  – норма дисконта (или процентная ставка банка);

$T$  – номер шага расчета ( $t=0, 1, 2, 3, \dots, T$ ).

Индекс доходности ( $I_r$ ) представляет отношение суммы приведенных эффектов – интегрального дохода к сумме капитальных вложений ( $C_{\Sigma}$ ):

$$I_r = R_{pd} / \sum C. \quad (42)$$

Можно сказать, что индекс рентабельности можно определить как отношение дисконтированных прибылей и амортизационных отчислений к капиталовложениям.

Индекс доходности тесно связан с интегральным доходом;  $I_r > 1$  при  $R_{pd} > 0$ , и наоборот.

При  $I_r > 1$  проект эффективен, при  $I_r < 1$  – неэффективен.

Внутренняя норма доходности (ВНД) – та норма дисконта, при которой сумма приведенных эффектов равна приведенным капиталовложениям. Она определяется в процессе расчета и сравнивается с требуемой инвестором нормой дохода на вкладываемый капитал. Если внутренняя норма дохода равна или больше требуемой инвестором нормы дохода на капитал, то инвестиции в данный проект оправданы, в противном случае он не целесообразен.

Срок окупаемости проекта  $T_{ок}$  – время, за которое поступления от производственной деятельности предприятия (П) покроют затраты на инвестиции (И):

$$T_{ок} = I / П. \quad (43)$$

Инвестирование инновационной деятельности является частью общего инвестиционного процесса. В рыночных условиях создающейся структуры собственности инновационный процесс должен обеспечиваться несколькими источниками финансирования в зависимости от целевых задач и назначения будущего изобретения.

Выделяют внутренние и внешние источники инвестирования. К внутренним источникам инвестирования относят: национальные источники, в том числе собственные средства предприятий, ресурсы финансового рынка, сбережения населения, бюджетные инвестиционные ассигнования; к внешним источникам – иностранные инвестиции, кредиты и займы.

### Задачи

**Задача 1.** Проект, требующий инвестиций, предполагает получение годового дохода (чистых денежных поступлений), тыс. р.: в 1-й год – 2000, во 2-й – 3230, в 3-й – 3500, в 4-й – 3000, в 5-й – 2100. Коэффициент дисконтирования 15%.

Какова общая величина дисконтированных денежных доходов?

**Задача 2.** Проект, требующий инвестиций 15000 тыс. р., предполагает получение годового дохода (чистых денежных поступлений), тыс. р.: в 1-й год – 2980, во 2-й – 3329, в 3-й – 3816, в 4-й – 3599, в 5-й – 2121.

Каков срок окупаемости проекта?

**Задача 3.** Какой проект для инвестирования из трех представленных выберет фирма, если для реализации каждого требуются одинаковые объемы инвестиций, а планируемый доход известен в виде распределения вероятностей. Данные к задаче приведены:

Проект 1		Проект 2		Проект 3	
Д, у.е.	В	Д, у.е.	В	Д, у.е.	В
3000	0,4	2000	0,3	2000	0,3
7000	0,6	4000	0,5	3000	0,6
-	-	5000	0,2	5000	0,1

**Задача 4.** Фирма решает вопрос о выборе проекта для инвестирования. На рассмотрение представлено два проекта с одинаковой суммой инвестиций (величина прогнозного дохода (Д) известна в виде распределения вероятностей (В)) (табл. 12)

Таблица 12

Данные к задаче 1

Проект 1		Проект 2	
Д, у.е.	В	Д, у.е.	В
7000	0,5	6000	0,7
8000	0,3	10000	0,2
12000	0,2	15000	0,1

Какой проект для реализации выберет фирма?

**Задача 5.** Проект, требующий инвестиций, предполагает получение годового дохода (чистых денежных поступлений) тыс. р.: в 1-й год – 2980, во 2-й – 3329, в 3-й – 3816, в 4-й – 3599, в 5-й – 2121. Коэффициент дисконтирования 19%.

Какова общая величина дисконтированных денежных доходов?

**Задача 6.** Проект, требующий инвестиций, предполагает получение годового дохода (чистых денежных поступлений) 30000 тыс. руб. Коэффициент дисконтирования 15%.

Какова общая величина дисконтированных денежных доходов?

**Задача 7.** Проект, требующий инвестиций 18000 тыс. р., предполагает получение годового дохода (чистых денежных поступлений) в год – 3000 тыс.р.

Каков срок окупаемости?

**Задача 8.** Проект, требующий инвестиций 10550 тыс. р., предполагает получение годового дохода (чистых денежных поступлений), тыс. р.: в 1-й год – 2000, во 2-й – 3230, в 3-й – 3500, в 4-й – 3000, в 5-й – 2100. Коэффициент дисконтирования равен 15%.

Какова общая величина дисконтированных денежных доходов?

## Тесты

1. Реальные инвестиции - это:
  - а) вложения в акции, активы других предприятий;
  - б) вложения в создание новых предприятий ;
  - в) вложения в выпуск новых акций.
2. Инфляция — это:
  - а) повышение общего уровня цен в экономике страны;
  - б) коэффициент, определяющий премию за риск портфеля ценных бумаг;
  - в) соотношение средневзвешенной корзины потребительских товаров;
  - г) различные моменты времени;
  - д) все.
3. К капитальным вложениям относятся:
  - а) затраты на реконструкцию;
  - б) затраты на покупку ценных бумаг;
  - в) затраты на приобретение патентов.
4. Если выплата процентов происходит чаще чем один раз в год, то эффективная ставка:
  - а) больше номинальной;
  - б) меньше номинальной;
  - в) равна номинальной.
5. Капитальные вложения - это инвестиции :
  - а) в основной капитал;
  - б) в акционерный капитал;
  - в) в добавочный капитал.
6. Эффективность инвестиций - это:
  - а) получение экономического или социального результата;
  - б) прибыль, полученная в результате вложений в инвестиционный проект;
  - в) прибыль, полученная в результате инвестиционной деятельности.
7. Что не относится к объектам инвестиционной деятельности:
  - а) совместные инвестиции;
  - б) целевые денежные вклады;
  - в) научно-техническая продукция.
8. Иностраные инвестиции - это:
  - а) субъекты инвестиционной деятельности;
  - б) объекты инвестиционной деятельности;
  - в) объекты капитальных вложений.
9. Инвестиционный фонд может быть:
  - а) чековый;
  - б) интервальный;
  - в) валютный.
10. Инвестиционным консультантом может быть:
  - а) гражданин;
  - б) хозяйствующий субъект;

- в) оба ответа правильные.
11. Выберите формулу для расчета точки безубыточности:
- $Z_{\text{пост}} / (Ц - Z_{\text{пер}})$ ;
  - $Z_{\text{пер}} / (Ц - Z_{\text{пост}})$  ;
  - $(Ц - Z_{\text{пост}}) / Z_{\text{пер}}$  ;
  - $(Ц - Z_{\text{пер}}) / Z_{\text{пост}}$  .
12. Выберите показатель эффективности инвестиционного проекта:
- финансовая эффективность;
  - внутренняя норма доходности;
  - коэффициент дисконта .
13. По формуле  $1 / (1 + E_n)^t$  рассчитывается:
- норма дисконта;
  - дисконтирующий множитель;
  - норма доходности.
14. Выбери показатель эффективности инвестиционного проекта:
- коэффициент дисконта;
  - экономическая эффективность;
  - индекс доходности.
15. Чему равно ЧДД, если  $E_n=10\%$ , прибыль за 1 год - 5 тыс.руб., за 2 год - 10 тыс.руб.:
- 13,65 тыс. руб.;
  - 12,81 тыс. руб.;
  - 1050 тыс. руб.
16. Срок окупаемости измеряется :
- в годах;
  - в руб. / руб.;
  - в руб.
17. Основной закон инвестиционной деятельности:
- "Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений";
  - "О лизинге";
  - "Об иностранных инвестициях в российской Федерации".
18. Чистый доход - сальдо денежного потока за расчетный период:
- да;
  - нет.
19. Какие из перечисленных источников относятся к заемному капиталу?
- кредит банка;
  - иностраный капитал;
  - спонсорство;
  - прибыль.
20. Если индекс доходности меньше единицы, то проект следует:
- принять;
  - отвергнуть.

21. К методам финансирования инвестиций не относится:
- а) хеджирование;
  - б) ипотека;
  - в) лизинг.
22. Выручка от продаж - это приток :
- а) от текущей деятельности;
  - б) от инвестиционной деятельности;
  - в) от финансовой деятельности.
23. Какое определение раскрывает понятие «дисконтирование дохода»?
- а) потребительская стоимость;
  - б) стоимость рабочей силы;
  - б) текущая стоимость;
  - г) стоимость товара.
24. Какие показатели характеризуют инвестиционный проект?
- а) чистая прибыль;
  - б) балансовая прибыль;
  - в) чистый дисконтированный доход;
  - г) срок окупаемости;
  - д) индекс выполнения плана по производству продукции.
25. Инвестиции не могут быть:
- а) трудовыми;
  - б) реальными;
  - в) интеллектуальными;
  - г) финансовыми.
26. Порог рентабельности характеризует:
- а) мертвая точка;
  - б) критическая точка выпуска объема продукции;
  - в) граница между убытками и прибылью предприятия;
  - г) граница между себестоимостью и выручкой.
27. Собственный капитал формируют источники:
- а) заемный капитал;
  - б) кредит банка;
  - в) прибыль;
  - г) амортизация.
28. К объектам инвестиционной деятельности не относятся:
- а) оборотные фонды;
  - б) интеллектуальные ценности;
  - в) прибыль;
  - г) себестоимость;
  - д) основные фонды.
29. Реконструкцию характеризует:
- а) новое строительство;
  - б) техническое перевооружение;

- в) модернизация оборудования;
  - г) замена старой технологической линии новой (или замена оборудования).
30. Понятие «капитальные вложения» характеризуют:
- а) оборотные фонды;
  - б) основные фонды;
  - в) инвестиции;
  - г) затраты на приобретение оборудования, монтаж, строительно-монтажные работы, проектно-изыскательские работы и т.д.
31. Срок окупаемости определяется отношением:
- а) И/П;
  - б) К/Q;
  - в) (И/П)-1.
32. Срок окупаемости определяется:
- а) в рублях;
  - б) штуках;
  - в) рублях на рубль;
  - г) годах.
33. Понятие «инвестиции» раскрывают:
- а) капитальные вложения;
  - б) ценные бумаги;
  - в) основные фонды;
  - г) совокупность капитальных вложений и ценных бумаг.
34. Капитальные вложения финансируются за счет:
- а) спонсирования;
  - б) иностранного капитала;
  - в) централизованного капитала;
  - г) децентрализованного капитала.

## ЧАСТЬ 2. ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ

### Предлагаемые темы практических занятий по дисциплине «Экономика и управление производством»

№п/п	Наименование темы	Часы	Практические занятия
1	Введение «Статистические методы в экономике»	3	(см. часть 1 тема 1)
2	Тема 1. Экономические основы производства и ресурсы предприятия	3	• Аудиторная работа 1. «Оценка эффективности деятельности предприятия»
3	Тема 2. Основные фонды (капитал) предприятия	2	• Решение задач
4	Тема 3.оборотные средства предприятия	2	• Решение задач
5	Тема 4. Персонал предприятия, производительность и оплата труда	2	• Задачи • Тесты
6	Тема 5. Себестоимость, прибыль и рентабельность и оплата труда	5	• Аудиторная работа 2. «Себестоимость продукции и пути ее снижения» • Задачи
7	Тема 6. Налогообложение предприятия	2	• Задачи • Тесты
8	Тема 7. Финансы предприятий	2	Практические занятия не предусмотрены
9	Тема 8. Управление финансами предприятия		Практические занятия не предусмотрены
10	Тема 9. Информационное обеспечение предприятия	-	Практические занятия не предусмотрены
11	Тема 10. Инвестиционные проекты	5	• Аудиторная работа 3. «Составление бизнес-плана»
	<b>ИТОГО</b>	<b>24</b>	

# ТЕМА 1. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОИЗВОДСТВА И РЕСУРСЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

## Аудиторная работа 1 «Оценка эффективности деятельности предприятия»

Цель работы: приобретение навыков комплексного анализа и обобщающей оценки эффективности деятельности предприятия.

### 1. Общие положения

1. Предприятие - это самостоятельный хозяйствующий субъект, созданный для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Предприятие должно стремиться к увеличению прибыли на основе наиболее полного удовлетворения запросов потребителей и эффективного использования всех элементов производства:

- предметов труда,
- средств труда,
- живого труда.

2. Показатели, характеризующие эффективность использования отдельных элементов (ресурсов) производства, называют *частными*. К ним относят:

- производительность труда,
- фондоотдачу основных производственных средств (фондов),
- материалоотдачу,
- коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

*Обобщающими показателями эффективности*, характеризующие конечные результаты деятельности предприятия, являются:

- прибыль,
- рентабельность продукции,
- рентабельность производства.

3. Наиболее обобщающим показателем эффективности работы предприятия является показатель *рентабельности производства* или, иначе, рентабельность производственных фондов. С определенной степенью условности принято:

- предприятия с уровнем рентабельности производства до 15% являются низкорентабельными;
- уровень рентабельности производства в пределах 15-25% является средним;
- свыше 25% - высоким.

4. Предприятие строит свою деятельность на принципах самоокупаемости, прибыльности и самофинансирования. Сущность указанных принципов охарактеризована на примере условного предприятия (табл. 13).

Таблица 13

Варианты оценки финансового состояния предприятия

Выручка от реализации продукции, млн. руб.	Полная себестоимость реализованной продукции, млн. руб.	Прибыль от реализации продукции, млн. руб.	Характеристика финансового состояния предприятия
1	2	3	4
$V_{рп} = \sum_{i=1}^n Q_i C_i$	$C_{рп} = \sum_{i=1}^n Q_i C_i$	$\Pi_{рп} = V_{рп} - C_{рп}$	
1200	1300	1200-1300 = - 100	Предприятие не покрывает затраты на производство продукции выручкой от ее реализации, т.е. <b>предприятие является убыточным.</b>
1200	1200	1200 - 1200 = 0	<b>Производство является самоокупаемым.</b> Но это нижняя граница самоокупаемости. <b>Предприятие не имеет прибыли</b> и не может финансировать за счет собственных средств расширенное воспроизводство.
1200	900	1200 - 900 = 300	<b>Производство самоокупаемое прибыльное.</b> Имеет собственные средства для финансирования расширенного воспроизводства.

## 2. Порядок выполнения работы

По данным о деятельности предприятия за 2 года в соответствии с заданным вариантом (см. табл. 2) выполните следующие задания.

1. Определите темпы роста экономических показателей:  $Q_{рп}$ ,  $R_{ппп}$ ,  $\Phi_o$ ,  $\Phi_{oc}$ ,  $C_{мз}$ . Сделайте выводы об эффективности использования трудовых ресурсов, основных производственных средств (фондов), оборотных средств и материальных ресурсов.

При формулировке выводов следует исходить из того, что если рост объема реализованной продукции достигается без увеличения используемых ресурсов ( $R_{ппп}$ ,  $\Phi_o$ ,  $\Phi_{ос}$ ,  $C_{мз}$ ) или при незначительном их увеличении, то имеет место **интенсивный вариант развития производства**. Следовательно, если соблюдаются условия  $T_{Qpp} > T_{Rppp}$ ;  $T_{Qpp} > T_{\Phi_o}$ ;  $T_{Qpp} > T_{\Phi_{ос}}$ ;  $T_{Qpp} > T_{C_{мз}}$ , то можно говорить о преимущественно интенсивном характере развития производства и эффективном использовании ресурсов.

Несоблюдение указанных условий свидетельствует об **экстенсивном характере развития производства** и снижении эффективности использования ресурсов.

2. Рассчитайте частные и обобщающие показатели эффективности производства для первого и второго года, а также темпы их изменения. Результаты расчетов представьте в табличной форме (см.табл. 3).

3. Дайте оценку работы предприятия за анализируемый период. Для этого:

-охарактеризуйте как изменилась эффективность использования ресурсов каждого вида;

-укажите те виды ресурсов, улучшению использования которых должно быть уделено первоочередное внимание;

-охарактеризуйте соотношение темпов изменения производительности труда ( $T_{Ето}$ ) и средней заработной платы ( $T_{зср}$ ), имея ввиду: *при правильной организации оплаты труда и эффективном использовании средств на оплату труда соблюдается условие  $T_{Ето} > T_{зср}$* ;

-охарактеризуйте финансовое состояние предприятия (изменение прибыли, является ли оно самокупаемым, прибыльным, имеет ли собственные средства для финансирования производственно-технического и социального развития);

-оцените уровень рентабельности производства (низкий, средний, высокий), укажите причины его изменения за анализируемый период.

4. По результатам расчетов оформите отчет.

Таблица 14

## Исходные данные для оценки эффективности деятельности предприятия.

Показатели	Условные обозначения	1 год			2 год			1 год			2 год			Темп изменения, %
		вариант			вариант			вариант			вариант			
		1	2	3	1	2	3	4	5	6	4	5	6	
1. Объем реализованной продукции в сопоставимых ценах, млн. руб.	$Q_{рп}$	275	90,5	58	290	86	49	169	323	279	180	340	256	
2. Численность ППП, чел.	$P_{ппп}$	3800	1200	810	3800	1150	650	2500	4500	3500	2500	4590	3150	
3. Стоимость основных производственных фондов, млн. руб.	$\Phi_o$	270	87	60,7	285	87	60	162	318	266	169	328	266	
4. Стоимость нормируемых оборотных средств, млн. руб.	$\Phi_{oc}$	45	14,5	10	45,6	14,2	9	27	70	45	27	74	43	
5. Себестоимость реализованной продукции, всего, млн. руб. в т. ч.	$C_{рп}$	216	69,6	48,6	225	67,5	43,8	130	255	221	135	266	204	
5.1. Материальные затраты, млн. руб.	$C_{мз}$	118,7	38,2	26	123,5	37,9	23	71,5	140,2	121,9	75	147,2	112	
5.2. Средства на оплату труда персонала, млн. руб.	$C_{от}$	38,8	12,5	8,7	39,8	11,6	7	23	45,9	39	24	47,3	32,8	
5.3. Амортизационные отчисления, млн. руб.	$C_{ам}$	32,4	10,4	7,2	34,2	10,4	7,2	19,5	38	33,2	20,2	40	33,2	
5.4. Прочие расходы, включаемые в себестоимость продукции, млн. руб.	$C_{пр}$	26,1	8,5	6,7	27,5	7,6	6,6	16,5	30,9	26,9	15,8	31,5	26	

Окончание таблицы 14

Показатели	Условные обозначения	1 год			2 год			1 год			2 год			Темп изменения, %
		вариант			вариант			вариант			вариант			
		7	8	9	7	8	9	10	11	12	10	11	12	
1.Объем реализованной продукции в сопоставимых ценах, млн. руб.	Q <sub>рп</sub>	435	111	74	472	111	77	129	233	348	123	256	400	
2.Численность ППП, чел.	P <sub>ппп</sub>	5100	1500	950	5100	1455	912	5800	2950	4220	5566	2950	4389	
3.Стоимость основных производственных фондов, млн. руб.	Φ <sub>о</sub>	408	130	81	448	137	83	132	227	343	132	255	378	
4.Стоимость нормируемых оборотных средств, млн. руб.	Φ <sub>ос</sub>	73	23	13	76	23	14	22	36	56	21	38	63	
5.Себестоимость реализованной продукции, всего, млн. руб. в т. ч.	C <sub>рп</sub>	340	85	59	360	87	62	103	189	257	99	204	292	
5.1.Материальные затраты, млн. руб.	C <sub>мз</sub>	187	36	25,6	200	37	27	44,3	81,6	110,8	42	88,1	120,8	
5.2.Средства на оплату труда персонала, млн. руб.	C <sub>от</sub>	61,2	18	12,5	61,2	18,3	12,9	22,6	41,7	56,7	20,8	44,2	67,4	
5.3.Амортизационные отчисления, млн. руб.	C <sub>ам</sub>	51	16,2	11,3	56,1	17,1	12	18,5	34,1	46,4	18,5	38,2	54,8	
5.4.Прочие расходы, включаемые в себестоимость продукции, млн. руб.	C <sub>пр</sub>	40,8	14,8	9,6	42,7	14,6	10,1	17,6	31,6	43,1	17,7	33,5	49	

Таблица 15

## Показатели деятельности предприятия.

Наименование показателя	Условные обозначения	Единицы измерения	Значение показателя		Темп изменения, %
			1 год	2 год	
1.Производительность труда	$E_{ТО} = \frac{Q_{РП}}{P_{ППП}}$	<u>млн. руб.</u> чел.			
2.Фондоотдача	$E_{ФО} = \frac{Q_{РП}}{\Phi_O}$	руб./руб.			
3.Материалоотдача	$E_M = \frac{Q_{РП}}{C_{МЗ}}$	руб./руб.			
4.Прибыль от реализации продукции	$\Pi_{РП} = Q_{РП} - C_{РП}$	млн. руб.			
5.Рентабельность продукции	$R_{ПР} = \frac{\Pi_{РП}}{C_{РП}} 100$	%			
6.Рентабельность производства	$R_O = \frac{\Pi_{РП}}{\Phi_O + \Phi_{ОС}} 100$	%			
7.Среднемесячная заработная плата	$З_{СР} = \frac{C_{ОТ}}{P_{ППП}} * 12$	<u>тыс. руб.</u> чел.			
8.Коэффициент оборачиваемости	$K_{ОБ} = \frac{Q_{РП}}{\Phi_{ОС}}$	об/год			

## ТЕМА 2. ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ (КАПИТАЛ) ПРЕДПРИЯТИЯ

### Задачи

**Задача 1.** Основные производственные фонды предприятия на начало отчетного года составляли 2825 тыс. руб. Ввод и выбытие основных фондов в течение года приведены ниже:

На 1-ое число месяца	Ввод ОКФ, тыс. руб.	Выбытие ОКФ, тыс. руб.
Февраль	40	6
Май	50	4
Август	70	8
Ноябрь	10	5

Определить среднегодовую стоимость основных производственных фондов предприятия.

**Задача 2.** По данным, приведенным в таблице, определить фондовооруженность предприятия по типу и фактически, их изменения. Дать оценку эффективности деятельности предприятия, связанной с использованием ОКФ в отчетном году. Сравнить фактический рост производительности труда по сравнению с планом с фактическим ростом фондовооруженности.

Исходные данные:

Показатели, ед. измерения	Значения	
	по плану	фактически
Выпуск валовой продукции, тыс. руб.	300	315
Среднегодовая стоимость, ОПФ, тыс. руб.	120	125
Численность работающих, чел.	100	90

**Задача 3.** На основе исходных данных деятельности предприятия в прошлом и отчетном году определить фондоотдачу по всем ОПФ и по их активной части. Проанализировать изменение общей фондоотдачи за счет изменения доли активной части ОПФ и за счет изменения фондоотдачи по активной части ОПФ.

Исходные данные:

Показатели	Значение показателей	
	в прошлом году	в отчетном году
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	39049	41392
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	28500	30877
в том числе активной части ОПФ, тыс. руб.	18354	20718

**Задача 4.** На основе исходных данных, характеризующих фондовооруженность и производительность труда на предприятии в прошлом и отчетном году, определить фондоотдачу в прошлом и отчетном году. Проанализировать влияние отдельных факторов на изменение производительности труда в отчетном году по сравнению с прошлым годом.

Показатели	Значение показателей	
	В прошлом году	В отчетном году
Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.	9,66102	11,8758
Производительность труда, т. руб./чел.	13,2369	15,92

**Задача 5.** Стоимость оборудования предприятия на начало отчетного года 15000 тыс. руб. С 1 марта было введено в эксплуатацию новое оборудование стоимостью 456 тыс. руб.; с 1 июля выбыло оборудование стоимостью 204 тыс. руб. Объем выпуска продукции в отчетном году составил 800 т. Цена 1т – 30000 руб. Определить показатели фондоотдачи и фондоемкости оборудования предприятия в отчетном году.

**Задача 6.** В первом квартале предприятие реализовало продукции на 25000 тыс. руб., средние остатки оборотных средств за квартал 2500 тыс. руб. Во втором квартале объем реализации продукции предполагается увеличить на 10%, а время одного оборота оборотных средств сократить на 1 день. Требуется определить:

- а) коэффициент оборачиваемости оборотных средств и время одного оборота в днях в первом квартале;
- б) коэффициент оборачиваемости оборотных средств и их абсолютную величину во втором квартале;
- в) абсолютное и относительное высвобождение оборотных средств в результате сокращения продолжительности одного оборота во втором квартале.

**Задача 7.** Определить первоначальную и остаточную стоимость аппарата, если его оптовая цена в момент приобретения составила 110 тыс. руб., затраты на транспортировку-13 тыс.руб., затраты на монтаж-25 тыс.руб.

Аппарат находился в эксплуатации 8 лет. За этот период был произведен один капитальный ремонт, затраты на который составили 5 тыс. руб.; норма амортизации на реновацию составляет 10% .

**Задача 8.** Рассчитать фондоотдачу по заводу искусственного волокна, если известно, что стоимость основных средств на начало года составила 500 тыс. руб. В мае введены основные фонды на сумму 48 тыс. руб., а в октябре основные фонды выбыли на 78 тыс. руб. Выпуск валовой продукции за год составил-640 тыс.руб.

Оценить характер изменения фондоотдачи, если известно, что в предшествующем году фондоотдача на заводе составила 1,21 руб.

**Задача 9.** Первоначальная стоимость аппарата 125 тыс. руб. Нормативный срок службы-6 лет. Предполагаемая выручка от реализации изношенного аппарата 15 тыс. руб. Затраты на демонтаж- 3,2 тыс. руб. За весь срок эксплуатации был проведен один капитальный ремонт стоимостью 3 тыс.руб. Определить остаточную стоимость аппарата после 4 лет эксплуатации, коэффициенты износа и годности.

**Задача 10.** Определить первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость ОПС. Стоимость зданий и сооружений- 425 млн.

руб., норма амортизации- 5%. Стоимость оборудования 676 млн. руб., норма амортизации- 15%. Фонды эксплуатировались 5 лет.

При проведении переоценки намечается увеличить стоимость зданий на 30%, оборудования - на 80%.

**Задача 11.** Введен в эксплуатацию цех с ежегодным выпуском продукции 34 тыс.т. При строительстве цеха затрачено (млн. руб.):

Строительство зданий	197
Приобретение и монтаж рабочих машин и оборудования	253
Силовые машины и оборудование	17
сооружения	56
Измерительные приборы	41
Транспортные средства	12
Приборы и хозяйственный инвентарь	6

Определить:

- ✓ полную первоначальную стоимость ОПФ цеха;
- ✓ структуру ОПФ цеха;
- ✓ долю активной части ОПФ;
- ✓ Фондоотдачу цеха.

**Задача 12.** Среднегодовая стоимость ОПФ предприятия составляла в базисном году-91000 тыс. руб. Объем товарной продукции в базисном году составил 108100 тыс. руб., в отчетном году- 115600 тыс.руб. Рассчитать относительную экономию ОПФ при условии, что фондоёмкость продукции в отчетном периоде была на 6% ниже, чем в базисном, прирост продукции за счет изменения фондоотдачи, прирост за счет изменения фондоотдачи в % к общему приросту продукции.

### ТЕМА 3. ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ

#### Задачи

**Задача 1.** Годовая производительность завода – 300 тыс. т карбида кремния. Продолжительность производственного цикла – 2 дня. Коэффициент нарастания затрат 0,8. Полная себестоимость 1 т карбида кремния – 22000 руб. Определить норматив оборотных средств по незавершенному производству.

**Задача 2.** Годовой объем реализованной продукции по химическому заводу – 50 млн. руб. Среднегодовой остаток оборотных средств – 15 млн. руб. Определить коэффициент оборачиваемости оборотных средств и скорость одного оборота.

**Задача 3.** Определить потребность в оборотных средствах, вложенных в незавершенное производство.

Годовая производительность завода – 300 тыс. т продукта. Длительность производственного цикла – 2 дня. Полная себестоимость 1 т продукта – 2400

руб., в том числе затраты на сырье и материалы в начале производственного процесса 1800 руб.

**Задача 4.** Определить относительное высвобождение оборотных средств из оборота в отчетном году по сравнению с предшествующим, исходя из следующих данных (тыс. руб.):

	Предшествующий год	Отчетный год
Объем реализуемой продукции	139500	154200
Средний остаток оборотных средств	11400	12300

**Задача 5.** По предприятию, где затраты на сырье и основные материалы производятся одновременно в начале производственного процесса, а остальные затраты производятся равномерно на протяжении производственного процесса, имеются следующие данные по 4 кв. планируемого периода:

фабрично-заводская плановая себестоимость продукции – 4000 тыс. руб., в т. ч. затраты на сырье и основные материалы – 2000 тыс. руб. Длительность производственного цикла 20 дней.

Определить норму оборотных средств по незавершенному производству.

**Задача 6.** Определите скорость оборота основных фондов и коэффициент оборота, если выпуск продукции за год составил 9 млн. руб., а средний размер основных фондов – 1 млн. руб.

**Задача 7.** Завод реализовал в отчетном году продукции на сумму 150 тыс. руб. при средней величине оборотных средств 8,2 тыс. руб. Как изменится объем выпуска продукции, если величина оборотных средств увеличится на 5 %, а продолжительность 1 оборота оборотных средств сократится на 2 дня.

**Задача 8.** Определить оборачиваемость оборотных средств и рентабельность производства, если известно, что за год было выпущено 20 тыс. тонн продукции по цене 3 тыс. руб./за тонну, себестоимость 1 тонны продукции 2,7 тыс. руб. Среднегодовая стоимость оборотных средств 7000 тыс. руб., среднегодовая стоимость ОПФ 25000 тыс. руб.

**Задача 9.** В течение года объем реализованной продукции составил 1500 тыс. руб., при этом длительность оборота составляла 70 дней. Определите, как изменится потребность в оборотных средствах, если продолжительность 1 оборота снизится на 8 дней.

**Задача 10.** На сколько дней сократится продолжительность одного оборота оборотных средств, если известно, что в отчетном году объем реализованной продукции увеличится на 6 тыс. руб., что составляет 19% объема реализации за предшествующий год, а объем оборотных средств будет меньше, чем в предшествующем году на 11 тыс. руб. и составит 20 тыс. руб.

**Задача 11.** Определите экономию в оборотных средствах от ускорения оборачиваемости в отчетном году по сравнению с предшествующим годом по следующим данным:

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год
Выручка от реализации, тыс. руб.	8000	10800
Средний размер оборотных средств, тыс. руб.	1200	1400

**Задача 12.** Как изменится фондоотдача ОПФ при уменьшении длительности оборота оборотных средств с 15 до 12 дней. Норматив оборотных средств составляет 6 тыс. руб., а среднегодовая стоимость ОПФ 300 тыс. руб.

**Задача 13.** Среднесуточный выпуск продукции химического завода 100 т; заводская себестоимость 1т продукции 2500 руб.; 30 % указанных затрат производится одновременно в начале процесса производства, а остальные затраты осуществляются равномерно. Длительность производственного цикла 3 дня. Определить норматив оборотных средств по незавершенному производству.

#### ТЕМА 4. ПЕРСОНАЛ ПРЕДПРИЯТИЯ, ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬ И ОПЛАТА ТРУДА

*Заработная плата* — выраженная в денежной форме часть национального дохода, которая распределяется по количеству и качеству труда, затраченного каждым работником, и поступающего в его личное потребление.

*Заработная плата* — часть издержек на производство и реализацию продукции, идущая на оплату труда работников предприятия.

*Заработная плата* — цена, выплачиваемая работнику за использование его труда, величина которой определяется рынком труда.

*Тарифная система* является центральным элементом организации оплаты труда, позволяющим дифференцировать уровень заработной платы в зависимости от качества труда. Качество труда включает целый ряд компонентов: квалификацию работника, степень сложности труда, его условия, определяющие затраты физической, нервной и умственной энергии в единицу времени (тяжесть, вредность, интенсивность труда), территориальную расположенность предприятия, значение отрасли и т.п.

Тарифная система оплаты труда включает: тарифные ставки, тарифную сетку, тарифный коэффициент, тарифно-квалификационный справочник.

Тарифная система оплаты труда — совокупность нормативов, с помощью которых осуществляется дифференциация заработной платы работников различных категорий.

*Тарифно-квалификационный справочник* — нормативный документ, позволяющий определить квалификацию и тарифную группу, к которой должен быть отнесен рабочий или работа.

*Тарифная ставка* (ставка первого разряда) — это ставка (уровень оплаты) за единицу самого простого, относительно легкого труда. Она может равняться установленной законодательством минимальной заработной плате или превышать ее, но не может быть ниже. На основе существующей тарифной ставки устанавливается тот или иной уровень оплаты труда работников, причем он не зависит от того, какие формы и системы оплаты используются в организации.

Применяются различные формы тарифных ставок: месячные (оклады), дневные, часовые.

*Тарифная сетка* — это шкала разрядов и соответствующих им тарифных коэффициентов. У первого разряда он равен единице. Коэффициенты последующих разрядов показывают: во сколько раз их тарифные ставки выше, чем тарифная ставка первого разряда.

*Тарифный коэффициент* указывается в тарифной сетке.

*Сдельная оплата труда* — оплата за количество произведенной продукции, работ, услуг.

Сдельную оплату труда можно применять на предприятии в следующих случаях, когда:

- ✓ имеется возможность точного учета объема выполненных работ;
- ✓ имеются значительные заказы на произведенную продукцию, а численность рабочих ограничена;
- ✓ одно из структурных подразделений предприятия является «узким местом», то есть сдерживает выпуск продукции;
- ✓ применение этой системы отрицательно не отражается на качестве продукции;
- ✓ существует острая необходимость в повышении выпуска продукции в целом по предприятию.

*Повременная оплата труда* — наиболее выгодно применять, если:

- ✓ на предприятии функционируют поточные и конвейерные линии со строго установленным ритмом;
- ✓ функции рабочего сводятся к наблюдению и контролю за ходом технического процесса;
- ✓ затраты на определение планового и учет произведенного количества продукции относительно велики;
- ✓ количественный результат труда не может быть измерен и не является определяющим;
- ✓ качество труда важнее его количества;
- ✓ работа является опасной;
- ✓ работа неоднородна по своему характеру и нерегулярна по нагрузке;
- ✓ на данный момент увеличение выпуска продукции (работ, услуг) на том или ином рабочем месте является нецелесообразным для предприятия;
- ✓ увеличение выпуска продукции может привести к браку или снижению ее качества.

На рис.3 приведены формы и системы оплаты труда.

*Повременно-премиальная система оплаты труда* — такая оплата труда, когда рабочий получает не только заработок за количество времени, но и определенный процент премии к этому заработку.

*Сдельно-премиальная* — такая система оплаты труда, когда рабочий получает не только сдельный заработок, но и премию. Премия обычно устанавливается за достижение определенных показателей.

*Сдельно-прогрессивная система оплаты* — труд оплачивается по стабильным прямым сдельным расценкам в пределах выполнения нормы, а за объем работы, превышающий норму,— по повышенным сдельным расценкам.

*Сдельно-регрессивная система* противоположна предыдущей: причем чем выше перевыполнение, тем ниже может быть расценка за каждую единицу продукции (работы) сверх нормы.

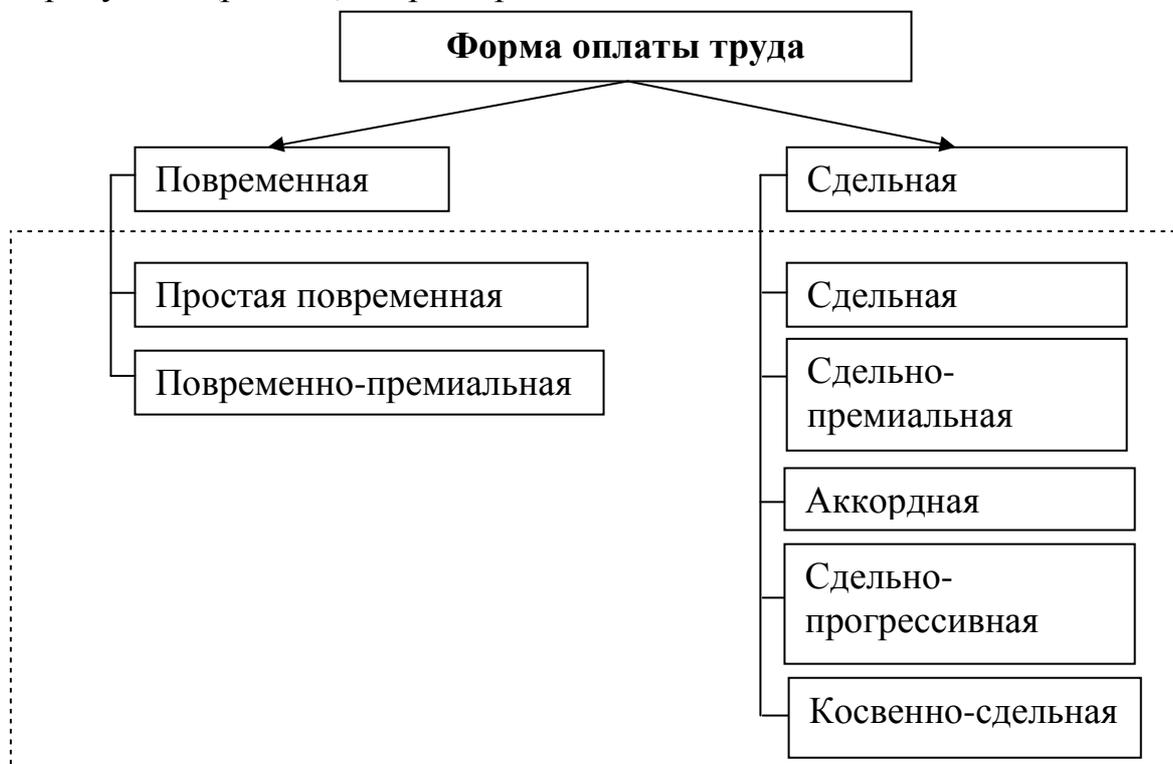


Рис.3.Формы и системы оплаты труда

*При косвенно- сдельной системе* размер заработка рабочего ставится в прямую зависимость от результатов труда обслуживаемых им рабочих-сдельщиков. Эта система используется для оплаты труда вспомогательных рабочих (наладчиков, работников, занятых ремонтом оборудования).

*Коллективно-сдельная оплата* отличается от индивидуальных систем иным способом учета проделанной работы. Вознаграждение работников зависит от результатов труда коллектива: бригады, конвейера, участка, цеха, отдела и т.п. Между участниками коллектива заработок распределяется пропорционально отработанному времени и разряду.

*Аккордная* - разновидность сдельной оплаты труда, заключается в том, что расценка устанавливается на весь объем подлежащих выполнению работ с указанием срока их выполнения.

*Производительность труда* — показатель экономической эффективности трудовой деятельности работников.

Уровень производительности труда измеряется двумя показателями:

1) *выработкой* (количеством продукции, выработанной в единицу времени);

2) *трудоемкостью* (количеством рабочего времени, затраченного на производство единицы продукции).

Подобные определения являются традиционными и хорошо знакомы многим поколениям отечественных экономистов. *Выработка* ( $B$ ) определяется по формуле:

$$B = \frac{Q}{T} , \quad (44)$$

где  $Q$  — объем продукции (работ, услуг) в соответствующих единицах;  $T$  — трудовые затраты на выполнение данного вида работ в соответствующих единицах.

*Трудоемкость продукции* ( $T_{\Pi}$ ) — обратная величина по отношению к производительности труда:

$$T_{\Pi} = \frac{T}{Q} . \quad (45)$$

Трудоемкость рассчитывается по отдельным операциям, работам, изделиям. При этом выделяют технологическую трудоемкость (затраты труда основных рабочих), трудоемкость обслуживания (затраты труда вспомогательных рабочих) и трудоемкость управления (затраты труда на руководителей и специалистов). В сумме они составляют полную фактическую трудоемкость продукции.

На практике выработка продукции на одного работника может быть измерена в *стоимостном* ( в денежных единицах), *натуральном* (в тоннах, штуках, метрах и т.п.), *условно-натуральном* ( в условных единицах однородной продукции, например, 15-сильные тракторы, 4-осные вагоны и т.п.) и *трудовом* (норма-час, человеко-час) выражении. Каждый метод измерения имеет свои достоинства и недостатки. Например, натуральный метод можно использовать, если предприятие выпускает однородную продукцию; трудовой требует обоснованных норм и может использоваться лишь на отдельных участках производства. Условно-натуральный метод может применяться далеко не везде.

Выбор способа измерения выработки зависит от цены этого измерения, ассортимента выпускаемой продукции, специфики отрасли, особенностей ценообразования, структуры затрат и т.д.

За рубежом для измерения производительности труда используются такие параметры, как *средний продукт труда* — общий объем продукции ( $Q$ ) в расчете на единицу применяемого труда ( $L$ ):

$$AP_L = \frac{Q}{L} , \quad (46)$$

а также *предельный продукт труда* — прирост общего объема продукции ( $\Delta Q$ ) в расчете на прирост единицы применяемого труда ( $\Delta L$ ):

$$MP_L = \frac{AQ}{AL} \quad (47)$$

Использование данных параметров предполагает, что объемы применяемого капитала или земли в течение определенного периода времени не меняются. Аналогичным образом определяется производительность капитала и земли ( $MP_K$  и  $MP_N$ ).

Производительность труда можно рассматривать как проявление его эффективности — понятия более общего.

*Экономическая эффективность* — это отношение результата к затратам, необходимым для его достижения, причем затраты связаны с использованием всех ресурсов (факторов производства), а не одного из них.

Существуют факторы роста производительности труда для работника, трудового коллектива (предприятия или его отдельных звеньев), отрасли и экономики в целом. Обычно их сводят к следующим:

- качество рабочей силы (человеческого капитала);
- ресурсная база (количество и качество природных ресурсов и элементов оборотного капитала);
- технический уровень производства;
- инвестиционная активность экономики;
- система управления и организация производства, способствующая более или менее эффективной комбинации применяемых факторов производства и отдачи каждого из них.

Факторы роста производительности труда группируются по направлениям, показанным на рис.4.

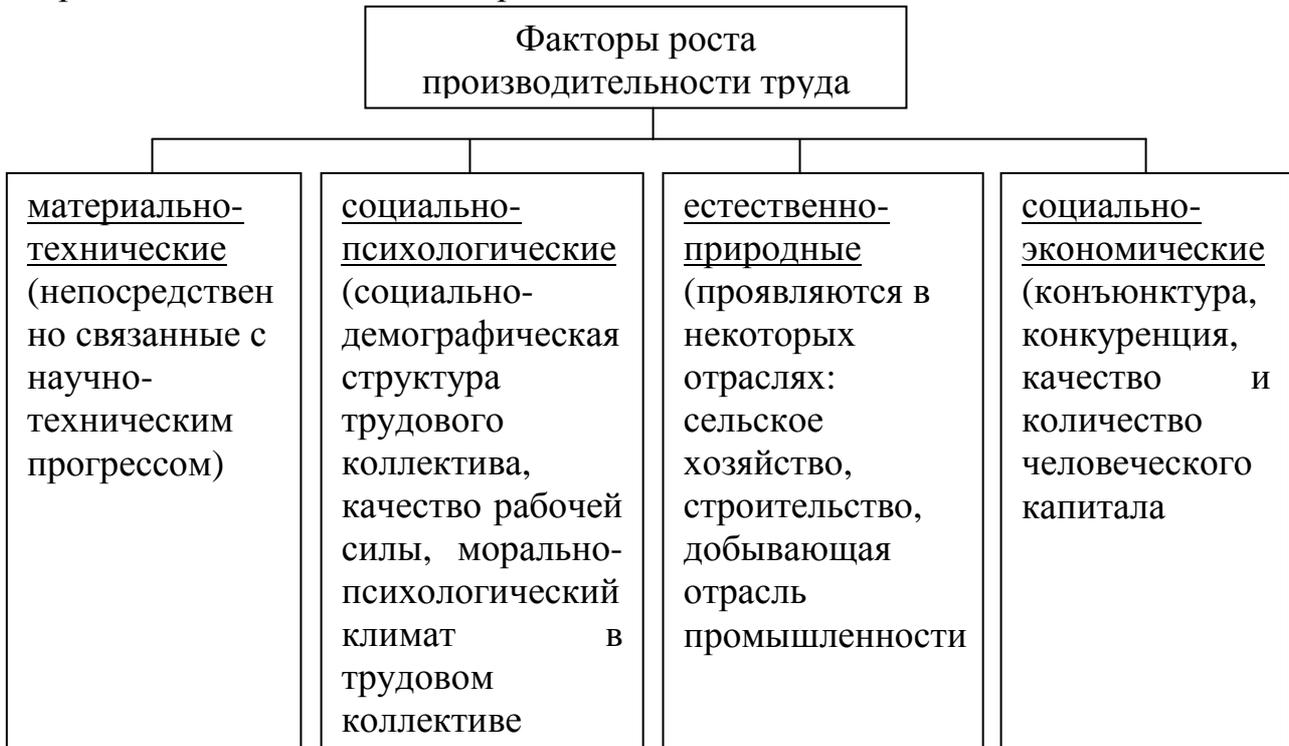


Рис.4. Группы факторов роста производительности труда

## Задачи

**Задача 1.** Требуется рассчитать численность основных и вспомогательных рабочих цеха на основе следующих данных.

В цехе 240 станков. Режим работы двухсменный. Техническое обслуживание и ремонт станков осуществляют вспомогательные рабочие. Норма обслуживания на 1 вспомогательного рабочего 20 станков. Трудоемкость производственной программы за год – 800 тыс. нормо-час. Полезный фонд времени одного рабочего – 1860 час. Коэффициент выполнения норм выработки – 1,1.

**Задача 2.** Определить списочный состав рабочих в цехе, если номинальный фонд времени одного рабочего в год составляет—2020 ч:

Показатели	Номера вариантов									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объем выпускаемой продукции, тыс. шт.	160	180	150	170	100	120	130	140	110	190
Трудоемкость одного изделия, мин.	24	27	25	21	20	21	22	23	26	28
Процент выполнения норм	108	109	110	112	115	114	116	113	111	118
Средняя величина невыходов на одного рабочего, дней	20	30	20	30	20	30	20	30	20	30

**Задача 3.** Определить месячный заработок рабочего при сдельно-премиальной системе оплаты труда, если по действующему на данном предприятии положению в случае выполнения планового задания выплачивается премия в размере 30%, а в случае перевыполнения плана за каждый процент перевыполнения выплачивается 1,5% заработка по сдельным расценкам. Данные о плановом и фактически выполненном месячном задании, а также о разряде рабочего по вариантам представлены в табл. 4.2. Условия труда нормальные, месячный фонд рабочего времени 168 час.

	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Месячная норма выработки, шт.	3000	3500	3200	4000	4500	500	600	800	1000	1500
Фактически изготовлено, шт.	3400	3800	3500	4300	5000	600	700	900	1100	1900
Разряд рабочего	5									

**Задача 4.** В планируемом году нормативная трудоемкость производственной программы предприятия составляет 2 млн. нормо-часов. Согласно плану внедрения новой техники организационно-технических мероприятий предусматривается снижение трудоемкости на 10%. Планируемый процент выполнения норм выработки – 120%. Годовой фонд времени одного рабочего – 1860 час. Определить плановую численность основных производственных рабочих по предприятию.

**Задача 5.** В организации заняты следующие категории работников: рабочие - 21 чел., руководители - 3 чел., специалисты – 6 чел. Данная организация оказывает услуги на сумму 15390 руб. Предполагается, что в

планируемом году объем услуг увеличится на 4617 т. руб. Предполагается также сократить численность работников на 6 чел.

Требуется определить:

- а) планируемую численность работников;
- б) планируемое повышение производительности труда (среднегодовой выработки на одного работающего)

**Задача 6.** В отчетном году объем выпуска продукции предприятия составил 260 млн. руб., среднесписочная (среднегодовая) численность работающих (промышленно-производственного персонала) – 120 чел. В планируемом году объем выпуска продукции предполагается увеличить на 20 млн. руб., а численность работающих сократить на 10 чел. Как изменится производительность труда (среднегодовая выработка на одного работающего) в планируемом году по сравнению с отчетным годом?

**Задача 7.** Объем продукции предприятия в планируемом году увеличится по сравнению с отчетным годом на 100% и составит 11927 тыс. руб. Производительность труда (среднегодовая выработка на одного работающего) в отчетном году составила 57,07 тыс. руб. на чел. Численность работающих в планируемом году должна сократиться на 50 чел. за счет проведения различных организационно-технических мероприятий. Определить величину прироста продукции в планируемом году по сравнению с отчетным годом за счет роста производительности труда (среднегодовой выработки на одного работающего).

**Задача 8.** Определить снижение трудоемкости, высвобождение рабочих и рост производительности труда (среднегодовой выработки на одного рабочего) за счет проведения организационно-технических мероприятий в отчетном году на основе следующих данных: годовой объем выпуска продукции составил 52 тыс. ед., трудоемкость производства одного изделия с начала года уменьшилась на 5 млн. и составила 50 млн., полезный годовой фонд времени одного рабочего составил 1840 час.

**Задача 9.** В отчетном году объем выпуска продукции на предприятии составил 56200 ед. Трудоемкость изготовления единицы продукции - 53 млн. Цена единицы продукции – 5 тыс. руб. Эффективный годовой фонд времени одного рабочего – 1865 часов. Коэффициент выполнения норм выработки – 1,18.

В планируемом году предполагается увеличить объем выпуска продукции на 10%, а трудоемкость изготовления единицы продукции уменьшить на 5 млн.

Определить, как изменяется в планируемом году по сравнению с отчетным годом показатели трудоемкости продукции, производительности труда (среднегодовой выработки на одного рабочего), численности рабочих.

**Задача 10.** Определить индивидуальный заработок каждого рабочего бригады при коллективной (аккордной) системе оплаты труда на основе следующих данных:

- ✓ 4 рабочих 3-го, 4-го, 5-го и 6-го разрядов выполнили работы по регулировке измерительной аппаратуры;

- ✓ рабочий 3-го разряда затратил на выполнение этих работ 10 час., рабочий 4-го разряда – 5 час., рабочий 5-го разряда – 20 час., рабочий 6-го разряда – 6 час.;
- ✓ тарифные коэффициенты, соответствующие тарифным разрядам, равны: для 3-го разряда-1,126, для 4-го разряда-1,324, для 5-го разряда-1,536, для 6-го разряда – 1,788;
- ✓ за выполнение указанных работ всем рабочим бригады начислено 26680 руб.

**Задача 11.** Рабочий-сдельщик 5-го разряда предъявил ОТК 400 изготовленных деталей. В результате проверки ОТК было установлено, что:

- 200 штук-годные детали;
- 80 штук-полный брак по вине рабочего;
- 20 штук-частичный брак по вине поставщика;
- 100 штук-полный брак по вине руководства цеха.

По годным деталям изготовлена норма времени на обработку 1 детали - 30 минут, часовая тарифная ставка - 100 руб.

По частично забракованным деталям тарифная ставка снижена на 40%. Полностью забракованные детали не по вине рабочего оплачиваются полностью. Полностью забракованные детали по вине рабочего не оплачиваются.

**Задача 12.** Объем выпуска продукции предприятия в предшествующем году составил 2100 руб., в отчетном году-2279,1 тыс. руб. Численность работающих в предшествующем году 700 чел., в отчетном году она увеличилась на 10%. Определить показатели производительности труда (среднегодовой выработки на одного работающего) в предшествующем и отчетном году. Проанализировать динамику этого показателя. Фонд заработной платы работающих в отчетном году составил 20800 руб. и увеличился по сравнению с предшествующим годом на 20%. Определить показатели средней заработной платы одного работающего в отчетном и предшествующем году. Проанализировать динамику этого показателя и сравнить с динамикой показателей производительности труда.

### Тесты

1. При снижении трудоемкости на 25% выработка повышается :
  - а) на 25%;
  - б) на 33,3%;
  - в) на 16,6%.
2. Если темпы роста производительности труда на планируемый период превышают темпы роста объема производства продукции, то это потребует:
  - а) дополнительной численности рабочих;
  - б) сокращения существующей численности.
3. При повременной форме оплаты труда работники получают вознаграждение:
  - а) за количество произведенной продукции;

- б) за количество отработанного времени;  
в) за качество произведенной продукции.
4. Из каких источников выплачивается заработная плата на предприятии:
- а) из фонда накопления;  
б) из фонда потребления;  
в) из амортизационного фонда;  
г) из фондов накопления и потребления одновременно.
5. Какие из названных систем оплаты труда следует отнести к сдельной форме:
- а) сдельно-премиальная;  
б) повременно-премиальная;  
в) аккордная.
6. В какую часть заработка рабочего включена оплата отпуска:
- а) в сдельный приработок;  
б) в основную заработную плату;  
в) в премии;  
г) в дополнительную часть.
7. По какой системе оплачивается труд специалистов:
- а) по тарифной;  
б) по сдельно-прогрессивной;  
в) по повременно-премиальной;  
г) по аккордной;  
д) по окладной.
8. Система оплаты труда, при которой заработок работнику начисляется за выполнение всего заранее заданного объема работ - \_\_\_\_\_.
9. Размер заработной платы за единицу продукции или работы – это \_\_\_\_\_.
10. Назовите систему оплаты труда, при которой заработная плата начисляется за объем произведенной продукции с выплатой премии за выполнение и перевыполнение планового задания - \_\_\_\_\_.
11. При росте производительности труда на 15% трудоемкость снижается :
- а) на 15%;  
б) на 13%;  
в) на 17,6 %.
12. Если темпы роста объема производства продукции на планируемый период превышают темпы роста производительности труда, то это потребует:
- а) дополнительной численности рабочих;  
б) сокращения существующей численности.
13. Предприятие создано и начало работать с 18 марта, численность работающих 140 чел. Среднесписочная численность за март равна:
- а) 100 чел;  
б) 63 чел;

в) 45 чел.

14. К ненормируемым затратам времени относятся:

- а) время основной работы;
- б) время вспомогательной работы;
- в) время непроизводительной работы;
- г) время по обслуживанию рабочего места;
- д) время простоя в работе по организационно-техническим причинам.

15. При сдельной форме оплаты труда работники получают вознаграждение:

- а) за количество произведенной продукции;
- б) за количество отработанного времени;
- в) за качество произведенной продукции.

16. Какие из названных систем оплаты труда следует отнести к повременной форме:

- а) сдельно-премиальная;
- б) повременно-премиальная;
- в) аккордная.

17. В какую часть заработка рабочего включена оплата отпуска:

- а) в сдельный приработок;
- б) в дополнительную часть;
- в) в премии;
- г) в основную заработную плату.

18. По какой системе оплачивается труд руководителей:

- а) по тарифной;
- б) по сдельно-прогрессивной;
- в) по повременно-премиальной;
- г) по аккордной;
- д) по окладной.

19. Система оплаты труда, при которой заработок работнику начисляется за фактически отработанное время по установленным тарифным ставкам - \_\_\_\_\_.

20. Сдельная расценка – это:

- а) показатель увеличения размера заработной платы в зависимости от месторасположения предприятия;
- б) затраты на освоение предприятий, цехов и агрегатов;
- в) средний тарифный коэффициент;
- г) размер заработной платы за единицу продукции или работы.

21. Назовите систему оплаты труда, при которой заработная плата в пределах выполнения норм оплачивается по прямым сдельным расценкам, а при выработке сверх этих исходных норм – по повышенным - \_\_\_\_\_.

## ТЕМА 5. СЕБЕСТОИМОСТЬ, ПРИБЫЛЬ, РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ И ОПЛАТА ТРУДА

### 5.1. Аудиторная работа 2 «Себестоимость продукции и пути ее снижения»

#### 1. Общие положения

*Цель работы:* приобрести навыки расчета себестоимости в деятельности хозяйствующего субъекта с учетом влияния факторов на нее.

В зависимости от места возникновения затрат, в хозяйственной деятельности предприятия различают цеховую себестоимость и полную себестоимость.

*Под цеховой себестоимостью* понимают затраты цеха на изготовление выпущенной продукции. Для целей анализа может определяться себестоимость продукции участка, смены и бригады.

*Производственная себестоимость* – это цеховая себестоимость плюс общезаводские расходы, которые включают расходы на управление предприятием (заработная плата персонала заводоуправления, амортизация и текущий ремонт зданий общезаводского назначения и т.д.), потери от брака, прочие производственные расходы. Величина производственной себестоимости включает общезаводские расходы в процентном соотношении от цеховой себестоимости.

*Полная себестоимость* промышленной продукции складывается из затрат на производство и реализацию продукции, т.е. это сумма производственной себестоимости и внепроизводственных (коммерческих) расходов.

Группировка затрат по калькуляционным статьям отражает состав расходов в зависимости :

- ✓ от их направления, т.е. на производство или обслуживание;
- ✓ от места возникновения, т.е. основное производство или вспомогательные службы.

Группировка расходов по калькуляционным статьям носит рекомендательный характер и используется при определении себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг), а также при оценке степени влияния отдельных элементов на ее формирование.

Калькуляция лежит в основе формирования цены на изготавливаемую продукцию. Разработана номенклатура статей калькуляции:

- ✓ сырье и материалы;
- ✓ покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия и услуги кооперированных предприятий;
- ✓ возвратные отходы (вычитаются);
- ✓ топливо и энергия на технологические цели;
- ✓ основная заработная плата производственных рабочих;
- ✓ дополнительная заработная плата производственных рабочих;

- ✓ начисления на заработную плату;
- ✓ расходы на подготовку и освоение производства;
- ✓ расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- ✓ цеховые расходы;
- ✓ общезаводские расходы;
- ✓ потери от брака;
- ✓ прочие производственные расходы;
- ✓ внепроизводственные расходы.

Затраты на сырье и основные материалы устанавливают путем умножения нормы их расхода на данное изделие на цену соответствующего вида материальных ресурсов. К результату прибавляют транспортно-заготовительные расходы и вычитают стоимость возвратных отходов по цене их реализации (использования).

Стоимость покупных комплектующих изделий, полуфабрикатов относится на соответствующее изделие, заказ, объекты на основе первичных документов учета.

Затраты по статье «Топливо и энергия на технологические цели» исчисляются аналогично материалам, т.е. путем умножения нормы расхода топливно-энергетических ресурсов на единицу продукции на соответствующие цены.

Затраты на прямую заработную плату производственных рабочих рассчитывают на основе нормированной трудоемкости изделий и установленных сдельных расценок.

Зарботную плату на повременные работы на единицу продукции начисляют из общей численности производственных рабочих-повременщиков, фонда их заработной платы и запланированного объема выпуска по данному изделию.

Сумму дополнительной заработной платы устанавливают по коэффициенту, который есть отношение общей величины дополнительной заработной платы к тарифному фонду.

Начисления на заработную плату определяются в соответствии с установленной нормой отчислений (в процентах) к расходам на заработную плату (основную и дополнительную) производственных рабочих.

Расходы, связанные с подготовкой и освоением производства, включаются в плановые калькуляции отдельных видов продукции на основании сметы и планируемого объема выпуска продукции за установленный срок погашения затрат.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования определяются различными методами: пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих, путем прямого пересчета исходя из затрат на 1 час работы станка, условно принятого за базу.

По степени зависимости от изменения объема производства затраты подразделяются на пропорциональные (условно-переменные) и непропорциональные (условно-постоянные).

*Условно-постоянные* – такие затраты, сумма которых в данный период не зависит непосредственно от величины и структуры производства и реализации продукции. К этим издержкам относят оклады сотрудников предприятия, амортизацию основных фондов, аренду помещений, другие относительно постоянные расходы. В свою очередь постоянные издержки подразделяются на две группы: остаточные и стартовые. К остаточным относится та часть постоянных издержек, которую продолжает нести предприятие, несмотря на то, что производство и реализация продукции на какое-то время полностью остановлены. К стартовым относятся постоянные издержки, которые возникают с возобновлением производства и реализации продукции.

Между остаточными и стартовыми издержками не существует четкого разграничения. На разрешение вопроса о том, к какой группе постоянных издержек относить те или иные расходы, влияет срок, на который приостановлены производство и реализация продукции. Чем длиннее период остановки хозяйственной деятельности, тем меньше величина остаточных издержек, так как при этом возрастают возможности освободиться от отдельных видов расходов или сократить их (например, договоров об аренде помещений, контрактов о найме на работу отдельных категорий работников и др.).

*Условно-переменные* затраты изменяются прямо пропорционально росту объема производства. Величина переменных издержек на данный период непосредственно зависит от объема производства и реализации продукции, а также от структуры издержек при производстве и реализации нескольких видов продукции. Сюда входят расходы на приобретение сырья, материалов, топлива, энергии, требуемых для производства продукции, оплата рабочей силы и т.п. В конечном счете сумма переменных затрат зависит не только от объемов производства, но и от экономии материальных и трудовых затрат в результате проводимой рационализации производства и труда. Воздействие последних приводит к тому, что переменные издержки с ростом объемов производства увеличиваются по-разному.

Для анализа хозяйственной деятельности наиболее актуальным является деление на постоянные и переменные расходы, потому что эти виды издержек ведут себя по-разному в зависимости от объема выпускаемой продукции. Переменные издержки при увеличении объема пропорционально увеличиваются, а постоянные при изменении объемов производства не изменяются или почти не изменяются.

Если издержки рассматривать в виде удельных значений, т.е. величин, приходящих на одно изделие, то характер изменений будет другим: при увеличении объемов продукции удельные постоянные расходы будут уменьшаться, а удельные переменные останутся в единице изделия неизменными при всех объемах производства.

## 2. Расчет себестоимости единицы продукции. Построение графика безубыточности

Для анализа хозяйственной деятельности актуальным является деление издержек на постоянные и переменные, которые ведут по-разному по отношению к объему выпускаемой продукции. Переменные издержки при увеличении объема пропорционально увеличиваются, а постоянные при изменении объемов производства не изменяются или почти не изменяются.

В таблице 16 приведено деление издержек на постоянные и переменные при изменении объема продаж.

Таблица 16

Деление издержек предприятия на постоянные и переменные при изменении объема продаж

Тип издержек	Объем продаж увеличился	
	общие издержки	издержки на единицу продукции
1	2	3
Переменные издержки:	Увеличиваются	const
Основные материалы	Увеличиваются	const
Топливо и энергия	Увеличиваются	const
Основная зарплата производственных рабочих	Увеличиваются	const
Дополнительная зарплата производственных рабочих	Увеличиваются	const
Начисления на заработную плату	Увеличиваются	const
Постоянные издержки:		
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	const	Уменьшаются
Цеховые расходы	const	Уменьшаются
Общезаводские расходы	const	Уменьшаются
Прочие производственные расходы	const	Уменьшаются
Внепроизводственные расходы	const	Уменьшаются

В соответствии с расчетом себестоимости всей продукции (табл. 17) необходимо произвести деление издержек предприятия на переменные и постоянные.

С этой целью определяется точка безубыточности, соответствующая объему выпускаемой продукции при заданном и рассчитанном ранее уровне цены, при которой выручка от реализации продукции будет покрывать издержки при ее производстве и реализации ( $K_{без}$ ). При этом объеме продукции, которое называется еще и критическим объемом, предприятие не получит прибыли, но и не понесет убытков, которые неизбежны при меньших объемах производства.

Точка безубыточности определяется построением графика зависимости себестоимости продукции и выручки от реализации товарной продукции от программы выпуска изделий при расчетной оптовой цене предприятия за единицу изделия.

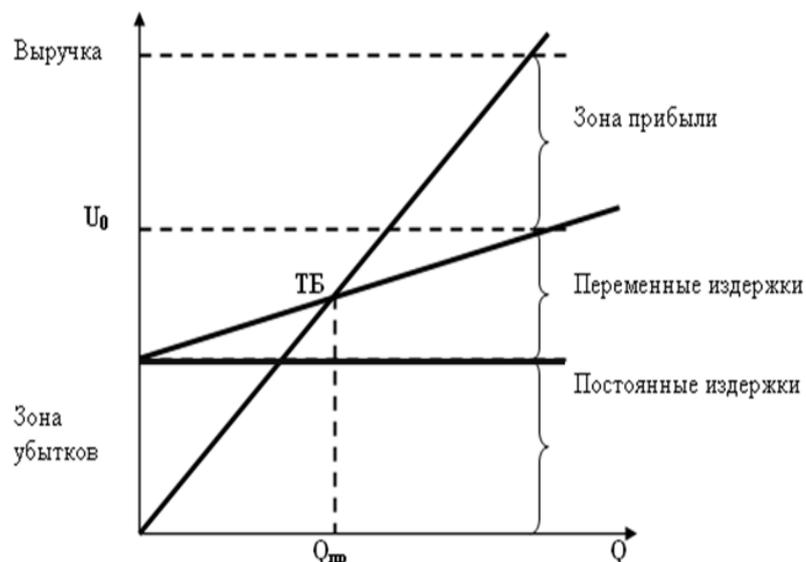


Рис.5. График безубыточности

*Точка безубыточности* – это такая точка выручки от реализации, при которой предприятие не имеет убытков, но еще не имеет и прибыли.

Иными словами, точка безубыточности показывает, с какого объема продаж предприятие будет получать прибыль.

Значение критического объема продукции можно определить по формуле:

$$K_{\text{без}} = \frac{Z^{\text{пост}}}{C_{\text{ед}} - Z_{\text{уд}}^{\text{пер}}} \text{ шт.}, \quad (48)$$

где  $Z^{\text{пост}}$  – сумма годовых постоянных расходов, тыс. руб.;

$C_{\text{ед}}$  – удельная цена, руб.;

$Z_{\text{уд}}^{\text{пер}}$  – удельные переменные расходы, руб.

Величина  $K_{\text{без}}$ , полученная по графику при корректном его построении и при его расчете по математической формуле, должна быть одинаковой.

### 3. Расчет себестоимости единицы продукции и оптовой цены

Расчет затрат, включаемых в калькуляцию на единицу продукции, приведен в таблице 17.

Анализ себестоимости продукции предполагает определение структуры затрат. С этой целью определяется удельный вес каждого элемента затрат в полной себестоимости продукции. Структура себестоимости иллюстрируется круговой или столбиковой диаграммой, рис.4.

Расчет себестоимости единицы продукции

Наименование показателей	Условные обозначения	Базовый период	Отчетный период	Динамика, %
1	2	3	4	5
Материальные затраты (сырье, топливо, материалы)	$C_{МЗ}$			
Зарботная плата основных рабочих	$C_{ЗП}$			
Начисления на зарплату основных рабочих (страховые взносы)	$C_{НАЧ}$			
Амортизационные отчисления	$C_{АМ}$			
Цеховые расходы (100% от ст. 2-4)	$C_{ПР}$			
Общезаводские расходы (200% от ст.6)				
Коммерческие расходы (1-2% от ст.1-7)				



Рис.6. Структура себестоимости изделия

*Оптовая цена продукции предприятия* предусматривает возмещение затрат производителя и получение прибыли. По этой цене определяется выручка от реализации продукции, объем продаж. Расчет выполняется по формуле:

$$C_{онт}^{np} = C + П, \quad (49)$$

где  $C$  – полная себестоимость единицы продукции, расчет которой производится в табл., руб.;

$П$  – планируемая прибыль от реализации, руб.

Себестоимость всей продукции рассчитывается по формуле:

$$C_{\text{общ}} = Y_{\text{ед. пр.}} \cdot П. \quad (50)$$

Прибыль рассчитывается по формуле:

$$П = \frac{R \cdot C}{100}, \quad (51)$$

где  $R$  – планируемая рентабельность изделия. Размер рентабельности варьирует в пределах 10-25%.

Отпускная цена предприятия – это цена, по которой изделие реализуется покупателю. Ее расчет выполняется по формуле

$$Ц_{\text{отп}}^{\text{пр}} = Ц_{\text{отп}}^{\text{пр}} + Ц_{\text{отп}}^{\text{пр}} \cdot \text{НДС} / 100, \quad (52)$$

где НДС – ставка налога на добавленную стоимость, значение которой в 2005 году составило 18%.

В дальнейших расчетах участвует оптовая цена предприятия.

В базовом периоде продукции принимается в соответствии с заданным преподавателем вариантом (см. приложение). В отчетном периоде расчет объема производства ведется по формуле:

$$Q_{\text{отч}} = Q_{\text{б}} + Q_{\text{б}} \cdot j_q, \quad (53)$$

где  $Q_{\text{отч}}$  и  $Q_{\text{б}}$  – объем продукции в отчетном и базовом периоде соответственно, тыс. т;

$j_q$  – индекс изменения объема продукции в отчетном периоде.

Общее изменение себестоимости за отчетный период составило:

$$\Delta S = \Delta O_{\text{зн}} + \Delta M_{\text{з.эн}} + \Delta A, \quad (54)$$

где  $\Delta S$  – общее изменение затрат на производство реализованной продукции, руб.;

$\Delta O_{\text{зн}}$  – изменение затрат по оплате труда, руб.;

$\Delta M_{\text{з.эн}}$  – изменение материальных затрат, руб.;

$\Delta A$  – изменение амортизации, руб.

а) Изменение затрат по оплате труда:

$$\Delta O_{\text{ЗП}} = O_{\text{ЗПотч}} - O_{\text{ЗПб}}, \quad (55)$$

где  $O_{\text{ЗПотч}}$  и  $O_{\text{ЗПб}}$  – отчетная и базовая величина затрат по оплате труда одного рабочего, руб.

В базовом периоде:

✓ оплату труда одного основного рабочего принять 1000,0 руб.;

✓ прирост оплаты труда на одного рабочего ( $\Delta O_{зп}$ ) – 120,0 руб.

$$\Phi OT = O_{зп\text{раб}} \cdot 12 \cdot Ч_б, \quad (56)$$

где  $\Phi OT$  – фонд оплаты труда;  
 $O_{зп\text{раб}}$  – оплата труда одного рабочего;  
 $Ч_б$  – базовая численность ППП.

Расчет заработной платы по выпуску 1 т продукции:

$$C_{зп} = \Phi OT / Q \quad \text{руб./т} \quad (57)$$

б) Изменение материальных затрат в отчетном периоде:

$T_{пр Q}, \%$	<u>снижение</u>	$C_M$ и $C_{ЭН}, \%$
1,5-3,0		1
3,5-4,0		2
5,0-7,0		3
8,0-10,0		4

в) Влияние амортизации:

$$\Delta A = A_{отч} - A_б \cdot j_Q, \quad (58)$$

где  $A_{отч}$ ,  $A_б$  – отчетная и базовая величина амортизационных отчислений;  
 $j_Q$  – индекс изменения объема продукции.

Прирост амортизационных отчислений в отчетном периоде по сравнению с базовым составил 2 руб.

г) Себестоимость единицы продукции ( $C_{ед}$ ) определяется по формуле:

$$C_{ед} = C_M + C_{ЭН} + C_{зп} + C_{нач} + C_{ам} + C_{цех} + C_{общ} + C_{ком}; \quad (59)$$

$$C_{нач} = C_{зп} \cdot N_{отч}, \quad (60)$$

где  $N_{отч}$  – норматив отчислений во внебюджетные фонды РФ от начислений оплаты труда (см. приложение).

д) Себестоимость всей продукции:

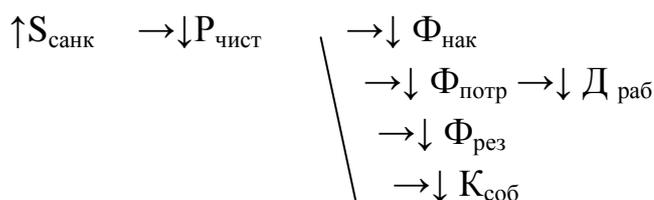
$$И = C_{ед} \cdot Q. \quad (61)$$

Таким образом, изменения в оплате труда, материальных затрат и амортизации ведут к изменению себестоимости продукции. Это отражается на изменении прибыли от реализации и в конечном счете на изменении валовой (балансовой) прибыли.

#### 4. Расчет себестоимости продукции в отчетном периоде

Расчет себестоимости продукции *в отчетном периоде* ведется с учетом действия возмущающего фактора, влияющего на ее изменение. Студент самостоятельно выбирает не более двух факторов (приложение 3).

Для расчета фактической себестоимости продукции предприятия необходимо построить схему цепочки экономических показателей, на которые воздействует возмущающий фактор. Например, фактор «7» повлияет на изменение себестоимости продукции.



Расчет себестоимости продукции в отчетном периоде связан с изменением фактических показателей под действием выбранного возмущающего фактора.

Изменение показателей себестоимости производимой продукции зависит от изменения:

- ✓ объема продукции;
- ✓ затрат по оплате труда;
- ✓ материальных затрат;
- ✓ амортизационных отчислений.

III. Сделать общие выводы по проделанной работе и оформите отчет.

Приложение А

Рост объема производства в соответствии со спросом на рынке

Варианты	Объем выпускаемой предприятием продукции, в том числе	
	базовый период, т.	отчетный период, % (рост объема производства)
1	500	10,0
2	600	8,0
3	700	7,0
4	800	6,0
5	900	5,0
6	1000	3,5
7	1100	2,0
8	1200	1,5
9	1300	2,5
10	1280	4,0
11	1050	6,5
12	980	9,0
13	850	9,5

Приложение Б

Исходные данные для расчета себестоимости единицы продукции в базовом периоде, руб./т.

Варианты	$C_m$	$C_{эн}$	$C_{ам}$	$Ч_{ппп}$
1	22,5	28,0	60	10
2	20,0	28,0	65	20
3	23,5	30,0	70	22
4	21,0	25,8	74	26
5	21,5	25,5	76	28
6	21,8	25,6	80	30
7	21,3	24,5	10	40
8	22,0	25,3	90	35
9	23,4	26,2	85	31
10	20,5	26,0	82	28
11	20,8	25,7	78	25
12	24,0	26,4	68	18
13	25,0	29,0	62	15

Приложение В

Возмущающие факторы,  
влияющие на экономические показатели работы предприятия

1. Увеличение выпуска продукции:
  - а) на 2%;
  - б) на 4%.
2. Изменение численности ППП:
  - 2.1. Сокращение за счет проведения организационно-технических мероприятий:
    - а) на 3 чел.;
    - б) на 5 чел.
  - 2.2. Увеличение за счет установки дополнительного оборудования:
    - а) на 2 чел.;
    - б) на 4 чел.
3. Снижение норм расхода сырья и материалов в связи с совершенствованием технологического процесса:
  - а) на 1%;
  - б) на 3%.
4. Повышение на 10% договорной цены на продукцию в связи с ее конкурентоспособностью:
  - а) 10% объема выпуска продукции;
  - б) 5% объема выпуска продукции.
5. Увеличение средств, направляемых на оплату труда:
  - а) на 1,5%;
  - б) на 2,5%.

б. Взимание экономических санкций с предприятия налоговыми органами в размере 5% за неуплату в срок налога на прибыль.

## Приложение Г

### Экономические нормы и нормативы

1. Норматив отчислений во внебюджетные фонды РФ от начисленной оплаты труда, %	34
2. Рентабельность производства, %	10-25
3. Налог на прибыль, %	20

### 5.2. Задачи

**Задача 1.** Плановые показатели по изделиям А и Б составляли:

	А	Б
Выпуск и реализация, шт.	950	600
Цена одного изделия, руб./шт.	125	65
Себестоимость изделия, руб./шт.	100	50

В течение года предприятие добилось снижения себестоимости продукции по изделию А на 5%, по изделию Б – на 2,5%. Оптовая цена оставалась без изменения.

Определите, как изменилась фактическая рентабельность продукции по сравнению с плановой по всем изделиям.

**Задача 2.** В отчётном году себестоимость товарной продукции составила 450,2 тыс. руб., что определило затраты на 1 руб. товарной продукции – 0,89 руб. В плановом году затраты на 1 руб. товарной продукции установлены в 0,85 руб. Объём производства будет увеличен на 8%.

Определите себестоимость товарной продукции планового года.

**Задача 3.** Определите влияние роста объёма производства на снижение себестоимости продукции при условии, что объём производства вырос на 10%, а постоянные расходы – на 2%. Удельный вес постоянных расходов в структуре себестоимости – 30%.

**Задача 4.** В 1 квартале произведено 10 тыс. изделий по цене 70 руб. за единицу. Постоянные расходы составляют 160000 тыс. руб., удельные переменные расходы – 50 руб. Во 2 квартале планируется повысить прибыль на 8%.

Сколько необходимо дополнительно произвести продукции, чтобы увеличить прибыль на 8%.

**Задача 5.** Предприятие производит продукцию одного наименования, цена изделия – 18000 руб.; общие постоянные расходы – 15000 тыс. руб.

Определите критический объём выпуска и реализации продукции в денежном и натуральном выражениях.

**Задача 6.** Предприятие производит изделие по цене 210 руб. Общие постоянные расходы на него составляют 200000 руб. Удельные переменные расходы в 1 квартале составили 160 руб. В 2 квартале цены на материалы

снизились на 10%, что привело к снижению удельных переменных расходов на 10%.

Определите, как повлияло на критический объём продукции изменение цен на материалы.

**Задача 7.** В отчётном периоде по сравнению с базисным затраты на сырьё снизились на 10% (в структуре себестоимости базисного периода они составляли 60%) и был изменён объём производства продукции. Другие составляющие удельных переменных издержек и общие постоянные издержки снизились на 8400 руб.

Определите, на сколько процентов был изменён выпуск продукции, если в базисном периоде удельные совокупные издержки составили 84600 руб., а постоянные издержки – 24200 руб.

**Задача 8.** На предприятии за счёт совершенствования технологии производительность труда планируется повысить на 10%, а заработную плату – на 3%. Удельный вес заработной платы в структуре себестоимости продукции составляет 30%.

Рассчитайте, как это отразится на себестоимости продукции.

**Задача 9.** Предприятие выпускает изделия по цене 380 руб. за единицу. Общая величина постоянных расходов в 1 квартале составила 720000 тыс. руб., удельные переменные издержки – 300 руб. Во 2 квартале общая величина постоянных расходов снизилась на 10%.

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

**Задача 10.** По отчётным данным установлена экономия материалов за счёт снижения норм на 8% и за счёт снижения цен на 3%. Себестоимость товарной продукции по отчёту составила 120,6 тыс. руб., затраты на сырьё и материалы – 80,8 тыс. руб.

Определите влияние указанных факторов на себестоимость продукции.

**Задача 11.** Себестоимость товарной продукции предприятия в базисном периоде составила 380,5 тыс. руб. В отчётном периоде предполагается повысить производительность труда на 6% и среднюю заработную плату – на 4%. Объём производства возрастет на 8% при неизменной величине постоянных расходов.

Удельный вес оплаты труда в себестоимости продукции – 23%, а постоянных расходов – 20%.

Определите процент снижения себестоимости.

**Задача 12.** Определить процент и сумму снижения себестоимости продукции, а также проанализировать полученную экономию под воздействием указанных факторов в планируемом году, если объём производства увеличится с 20 до 25 тыс. тонн при неизменной численности персонала. Средняя месячная зарплата повысится с 300 тыс. руб. - 350 тыс. руб. Расходы на оплату труда составляют 15% в себестоимости продукции, а условно-постоянные расходы – 20%. Себестоимость 1 тонны в отчетном году составляла 450 тыс. руб.

**Задача № 13.** В отчетном году цех выпускал продукцию по себестоимости 140 тыс. руб. за тонну. Планируется увеличить выпуск продукции на 16% без изменения численности рабочих. При этом их зарплата возрастет на 5%. Удельный вес затрат на зарплату в себестоимости продукции отчетного года составлял 8%, а условно-постоянные расходы 10%. Цена 1 тонны продукции 600 тыс. руб. Определить плановую себестоимость 1 тонны продукции и проанализировать ее изменение за счет указанных факторов, а также определить затраты на рубль товарной продукции в плановом году.

## ТЕМА 6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### Задачи

**Задача 1.** ООО «Малыш» занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период имеются следующие данные:

- 1) реализовано изделий – 68000 шт.;
- 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5845 руб.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104600000 руб., из них:
  - а) стоимость использованных в производстве материалов – 30500000 руб.;
  - б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44100000 руб.;
  - в) сумма начисленной амортизации – 30000000 руб.;
- 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9931000 руб., в т.ч.: представительские расходы сверх установленных норм – 931000 руб.;
- 5) потери от стихийных бедствий – 576000 руб.;
- 6) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410000 руб.;
- 7) сумма списанной дебиторской задолженности – 780300 руб.;
- 8) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Пятачок» должно заплатить по итогам налогового периода.

**Задача 2.** Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2006 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, – 180 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 175 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, – 150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

**Задача 3.** Гражданин С, проживающий в сельской местности, является инвалидом II группы и имеет земельный участок в 2 тыс. кв. м. ВТЭК 30 августа текущего года перевела его на III группу инвалидности. Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 рублей на

инвалидов, имеющих III степень ограничения способности к трудовой деятельности.

Определите обязательства физического лица по земельному налогу в текущем году, если ставка земельного налога составляет 30 руб. за кв. м.

**Задача 4.** Организации принадлежит магазин общей площадью 300 кв. м. Из них 250 кв. м сдается в аренду, а 50 кв. м используется для розничной торговли, подпадающей в данном регионе под ЕНВД. Среднегодовая стоимость здания, в котором расположен магазин, за текущий год составила 1 млн. руб. Рассчитайте годовую сумму налога на имущество организации (при ставке 2,2%).

**Задача 5.** Организация за налоговый период осуществляет забор воды для водоснабжения населения в размере 100 тыс. куб. м. Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается в размере 70 руб. за 1 тыс. куб. м воды, забранной из водного объекта.

Необходимо рассчитать сумму водного налога, подлежащую уплате за налоговый период.

### Тесты

1. Законодательство России о налогах и сборах состоит из ...
  - а) налогового кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;
  - б) федеральных законов и законов субъектов РФ о налогах и сборах;
  - в) федеральных законов, Указов Президента РФ, Постановлений Правительства РФ;
  - г) Налогового кодекса, Федерального Бюджета, Бюджетного кодекса.
2. В какие бюджеты зачисляются налог на имущество организации?
  - а) федеральный;
  - б) федеральный и региональный;
  - в) республиканский и региональный;
  - г) региональный и местный.
3. К местным налогам относятся ...
  - а) налог на имущество физических лиц;
  - б) налог на имущество юридических лиц;
  - в) земельный налог;
  - г) транспортный налог.
4. К региональным налогам относится ...
  - а) транспортный налог;
  - б) земельный налог;
  - в) налог на добычу полезных ископаемых;
  - г) налог на имущество юридических лиц.
5. К федеральным налогам относится ...

- а) налог на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на игорный бизнес;
- в) земельный налог;
- г) налог на имущество физических лиц.

6. Налог считается установленным

- а) в случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения;
- б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге;
- в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ;
- г) на основании принятия ФЗ о бюджете на очередной финансовый год.

7. Что понимается под налогом?

- а) обязательный безвозмездный платеж физических и юридических лиц, взимаемый путем отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств;
- б) обязательный взнос юридических лиц, уплата которого является условием совершения в отношении плательщиков государственными органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу лицензий;
- в) обязательный взнос физических лиц, уплата которого является условием совершения в отношении плательщиков государственными органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу лицензий;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

8. Кто из указанных субъектов является плательщиком налога на имущество организации?

- а) предприятия, учреждения, частные предприниматели;
- б) предприятия, организации, бюджетные учреждения;
- в) российские организации, а также иностранные организации, имеющие недвижимое имущество на территории РФ;
- г) юридические и физические лица, являющиеся резидентами.

9. Пособия по временной нетрудоспособности ...

- а) не включаются в налогооблагаемую базу на доходы физических лиц;
- б) включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;
- в) не включаются в налоговую базу НДФЛ, если это пособия по уходу за ребенком;
- г) не включаются в налоговую базу НДФЛ, если сотрудник находится на больничном по причине производственной травмы.

10. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются

- а) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица-нерезиденты, получающие доходы на территории РФ;
- б) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- г) физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность и являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

11. Нормативные ставки по транспортному налогу устанавливаются ...

- а) федеральными законами;
- б) законом субъектов Российской Федерации;
- в) законами субъектов Российской Федерации в пределах, установленных Налоговым кодексом;
- г) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

12. Пеня за каждый день просрочки определяется:

- а) в процентах от неуплаченной суммы налога и штрафных санкций;
- б) в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора;
- в) в процентах от сокрытого объекта налогообложения;
- г) в процентах от неуплаченной суммы и начисленной пени за предшествующие дни.

13. В чем заключается разница между валовым доходом и совокупным годовым доходом?

- а) совокупный годовой доход – это валовой доход за вычетом налоговых льгот;
- б) разницы между понятиями нет;
- в) совокупный годовой доход – это валовой доход за вычетом документально подтвержденных расходов на его извлечение;
- г) совокупный годовой доход – это валовой доход за вычетом коммерческих расходов.

14. Обязаны ли должностные лица налоговых органов корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам налоговых правоотношений?

- а) в зависимости от ситуации;
- б) нет;
- в) да;
- г) личное общение налогоплательщиков и сотрудников налоговых органов запрещено законом.

15. Для целей налогообложения стоимость имущества организации определяется как:

- а) среднемесячная;

- б) средняя за полгода;
- в) среднеквартальная;
- г) среднегодовая.

16. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения является ...

- а) календарный год;
- б) полгода;
- в) квартал;
- г) месяц.

17. Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется ...

- а) как объем камеры внутреннего сгорания в кубических сантиметрах;
- б) как мощность двигателя, выраженная в лошадиных силах;
- в) в зависимости от грузоподъемности и вместимости пассажиров;
- г) в зависимости от страны-изготовителя транспортного средства.

18. Объектом налогообложения граждан, имеющих постоянное место жительства в РФ, является:

- а) совокупный доход, полученный на территории РФ и СНГ;
- б) совокупный доход, полученный в календарном году только на территории РФ;
- в) совокупный доход, полученный только в денежной форме;
- г) совокупный доход, полученный в календарном году на территории РФ и за ее пределами.

19. Освобождаются от уплаты налога на имущество общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, - в отношении имущества:

- а) используемого ими для осуществления их уставной деятельности;
- б) используемого для осуществления коммерческой деятельности;
- в) используемого ими для сдачи в аренду;
- г) находящегося на балансе организации.

20. Физическими лицами-резидентами Российской Федерации Налоговым кодексом признаются:

- а) физические лица, получающие доходы на территории РФ в течение более 183 дней;
- б) физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году;
- в) граждане России;
- г) организации, зарегистрированные в Российской Федерации.

21. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается:

- а) последний день месяца, за который был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором;
- б) день начисления заработной платы;
- в) день фактической выплаты заработной платы;
- г) день зачисления зарплаты на карточный счет.

22. Являются ли бюджетные организации налогоплательщиками налога на прибыль?

- а) да, но только в части прибыли от предпринимательской деятельности;
- б) нет, так как все доходы от предпринимательской деятельности перечисляются в доход соответствующего бюджета;
- в) нет, так как используют полученные средства на собственное развитие;
- г) да, со всех видов деятельности.

23. облагаются ли налогом на добавленную стоимость суммы денежных средств физических лиц, привлекаемых банками во вклады?

- а) да, с доходов, полученных от всех видов банковских операций;
- б) нет;
- в) да, только с доходов, превышающих ставку рефинансирования;
- г) да, только по операциям с ценными бумагами.

24. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности

- а) с момента постановки на налоговый учет;
- б) с 18 лет;
- в) с момента получения дохода;
- г) с 16 лет.

25. Налоговая ставка представляет собой ...

- а) величину, установленную в процентах или других единицах измерения;
- б) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- в) стоимостная характеристика налоговой базы;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и являющийся безвозмездным и безвозвратным.

26. Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться следующим способом:

- а) пеней;
- б) штрафом;
- в) неустойкой;
- г) конфискацией имущества налогоплательщика.

27. Налог на добавленную стоимость – это форма изъятия в бюджет части ...

- а) прибыли, создаваемой на стадии реализации продукции;
- б) выручки предприятия, полученной от реализации товаров, работ, услуг;

в) разницы между стоимостью реализованных товаров и стоимостью затрат, отнесенных на издержки;

г) валовой прибыли предприятия.

28. К каким видам налогов относится НДС?

а) федеральным косвенным;

б) федеральным прямым;

в) региональным косвенным;

г) местным прямым.

29. Сумма НДС на товары, приобретаемые покупателем, не являющимся налогоплательщиками:

а) может быть предъявлена к возмещению на общих основаниях;

б) учитывается обособленно и списывается на себестоимость продукции по мере использования приобретенных товаров;

в) не учитывается в цене товара;

г) учитывается в стоимости товара.

30. К каким видам налогов относится налог на прибыль?

а) федеральным прямым;

б) региональным прямым;

в) местным прямым;

г) федеральным косвенным.

## **ТЕМА 7. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ПРОЕКТЫ**

### **Аудиторная работа 3 «Составление бизнес-плана»**

#### **Общие указания**

Для выполнения аудиторной работы необходимо:

- 1) изучить методические указания по выполнению работы;
- 2) выполнить расчеты в соответствии с заданием;
- 3) проанализировать результаты расчетов, сделать выводы.

Использовать пояснения и табличную форму представления материала. Работа должна быть аккуратно оформлена и иметь поля для замечаний преподавателя.

Студент должен понимать основные экономические понятия, используемые в работе, уметь объяснить порядок расчета и обосновать сделанные выводы.

*Цель работы:*

- изучить структуру бизнес-плана;
- разработать бизнес-план на основе предоставляемой информации;
- написать предложения по решению задач, поставленных бизнес-планом.

## Введение

В условиях рыночных отношений перед каждым предприятием, фирмой, частным лицом, открывающим «свое дело», встает вопрос об овладении искусством составления бизнес-плана. Это связано, прежде всего, с развитием рынка, ростом нового поколения предпринимателей, борьбой с конкурентами, получением иностранных инвестиций, необходимых для подъема нашей экономики.

Решению этих проблем и помогает бизнес-план - документ, заменяющий привычное технико-экономическое обоснование.

Важнейшей чертой бизнес-плана является не столько точность количественных показателей, сколько содержательное, качественное обоснование каждого раздела плана.

*Цель разработки бизнес-плана* - спланировать хозяйственную деятельность предприятия, фирмы на ближайший и отдаленный периоды в соответствии с потребностями. Бизнес-план дает предпринимателю ясную картину положения предприятия (фирмы) и возможности ее развития.

Бизнес-план помогает предпринимателю решить основные задачи:

1) определить конкретные направления деятельности предприятия (фирмы), целевые рынки и его место на этих рынках;

2) сформулировать долговременные и краткосрочные цели предприятия (фирмы), стратегию и тактику их достижения;

3) оценить соответствие кадров, условий и мотивации их труда требованиям достижения поставленных целей;

4) определить состав маркетинговых мероприятий предприятия (фирмы) по изучению рынка, рекламе, стимулированию продаж, ценообразованию, каналам сбыта и т.д.;

5) оценить материальное и финансовое положение предприятия (фирмы) и соответствие финансовых и материальных ресурсов достижению поставленных целей.

Составленный бизнес-план показывает перспективу развития предприятия (фирмы) и отвечает на основной вопрос: стоит ли вкладывать деньги в свое дело и принесет ли оно доходы, которые окупят все затраты сил и средств?

Потребность в бизнес-плане возникает при решении остроактуальных задач:

1) подготовка заявок предприятия (фирмы) на получение кредитов;

2) обоснование предложений по приватизации государственных предприятий;

3) открытие нового дела и определение профиля будущей фирмы;

4) репрофилирование или модернизация существующей фирмы, производство новых видов продукции, и выбор новых направлений и способов осуществления коммерческих операций;

5) составление проспектов эмиссий ценных бумаг (акций, облигаций) предприятий, преобразованных в частные фирмы;

6) выход на внешний рынок и привлечение иностранных инвестиций.

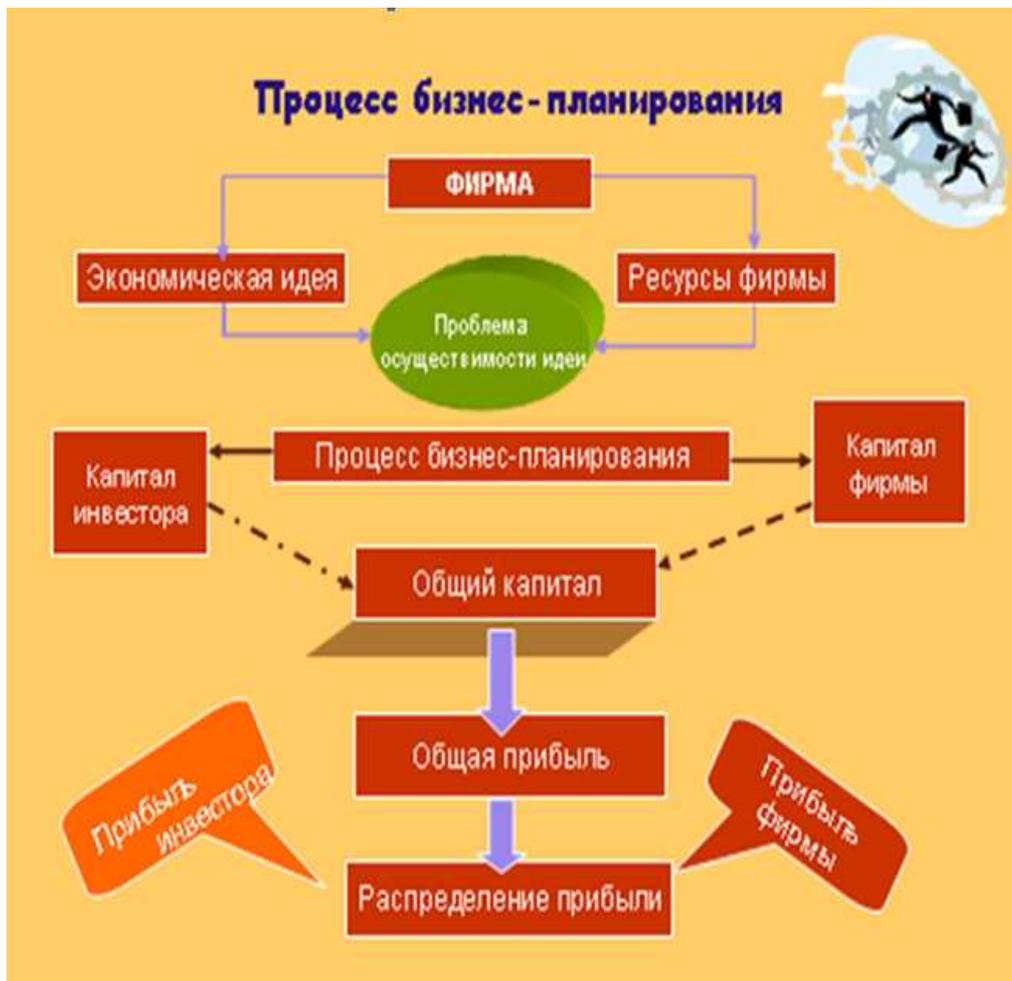


Рис. 7. Процесс бизнес - планирования

Бизнес-план включает в себя следующие разделы:

- 1) возможности предприятия (фирмы) - резюме проекта;
- 2) виды товаров (услуг);
- 3) рынки сбыта товаров (услуг);
- 4) конкуренция на рынках сбыта;
- 5) план маркетинга;
- 6) план производства;
- 7) организационный план;
- 8) правовое обеспечение деятельности предприятия (фирмы);
- 9) капитал (финансовые ресурсы);
- 10) оценка риска и страхования;
- 11) стратегия финансирования;
- 12) финансовый план;
- 13) приложения.

Приведенная структура бизнес-плана не является постоянной. В зависимости от поставленной цели она может корректироваться.

## Содержание работы

В представленной работе разработка бизнес-плана заключается в анализе маркетинговой информации, расчете экономических показателей по представленной информации и формулировании выводов о возможности развития нового цеха на предприятии по производству товаров (изделий, полуфабрикатов).

Составление бизнес-плана, предусмотренного в работе, включает в себя:

- 1) маркетинговые мероприятия;
- 2) план производства;
- 3) организационный план;
- 4) капитал (финансовые ресурсы);
- 5) финансовый план;
- 6) анализ показателей финансового состояния предприятия (цеха, участка).

Бизнес-план разрабатывается на 3 года.

Примером организации цеха на действующем предприятии может быть такая ситуация:

На предприятии «Пластик» предполагается создание нового цеха по производству товаров народного потребления (ТНП), ассортимент которых разнообразен: товары для дома (мыльницы, наборы для сыпучих продуктов, масленки, стаканы), канцтовары (линейки, угольники, пеналы, подставки для календарей), пластмассовые игрушки. Для этого имеются как материальные (сырье, материалы, энергоносители), так финансовые и трудовые (кадры) ресурсы. Кроме того, предполагается использовать литьевые машины производства Германии, которые будут способствовать легкой смене ассортимента.

Для составления бизнес-плана необходимо студенту самостоятельно, желательно в соответствии со своей специальностью, разработать бизнес-план, который может быть направлен на разработку функционирования участка, цеха, подразделения на площадях действующих предприятий. Это может быть организация нового производства, техническое перевооружение или реконструкция действующего предприятия.

Кроме того, студент может предложить иные направления разработки бизнес-плана.

## Выполнение работы

В вводной части аудиторной работы студент должен обосновать выбор предлагаемой продукции и производства; потребности в ней; рост спроса; занимаемую долю на рынке.

Для проведения анализа рынка и спроса на нем предлагаемого товара студент должен решить следующие задачи:

1. Определение круга потенциальных покупателей продукции цеха. Это делается на основе сегментирования рынка.

*Сегментирование рынка* – это классификация потенциальных потребителей на достаточно большие группы, существенно различающиеся по требованиям к данному виду товара.

Сегментирование рынка можно проводить по следующим критериям:

- ✓ географические (город, сельская местность, регион и т.п.);
- ✓ демографические (возраст, пол, семейное положение, уровень доходов и т.п.);
- ✓ поведенческие (повод для совершения покупки, интенсивность потребления, искомые выгоды и т.п.).

Конечная цель сегментирования – определение целевого рынка, т.е. тех сегментов рынка (покупательских групп), которые в наибольшей степени соответствуют ожиданиям предприятия, а также количественная оценка спроса, т.е. объемов будущих продаж.

2. Определение способов доставки товара к конечным потребителям, т.е. каналов товародвижения. Выбор каналов осуществляется самостоятельно. Это могут быть торговые агенты, собственная торговая сеть, фирмы-посредники и т.п.

3. Определение методов формирования спроса и стимулирования сбыта.

Студент самостоятельно определяет круг поставщиков и рисует схему распределения товара.

### План производства

Главная задача этого раздела – доказать Вашим партнерам, что Вы будете в состоянии реально производить и реализовывать нужное количество товаров в нужные сроки и с требуемым качеством. Составьте упрощенную схему производства продукции.

Основой для разработки производственной программы являются не только результаты маркетинговых исследований, портфель заказов, ресурсы предприятия, но и наличие производственных мощностей.

Таблица 18

Распределение выпуска продукции по годам

Годы	Освоение мощности (нарастающим итогом), %								
	ВАРИАНТЫ								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1-й	30	35	40	45	50	55	60	70	75
2-й	+	+	+	+	+	+	+	+	+
3-й	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Итого	100	100	100	100	100	100	100	100	100

Студент самостоятельно формирует план по освоению мощности производства продукции в зависимости от рыночной ситуации по 2-му и 3-му годам, исходя из суммарной мощности 100% (заполнить табл. 18).

Производственный план составляется по годам, исходя из табл. 18 и оформляется в табл. 18.

## Планируемый объем выпуска и продаж

Наименование продукции	Годы								
	1			2			3		
	Объем выпуска продукции, в нат. ед.	Цена единицы продукции, тыс. руб.	Объем продаж, тыс. руб.	Объем выпуска продукции, в нат. ед.	Цена единицы продукции, тыс. руб.	Объем продаж, тыс. руб.	Объем выпуска продукции, в нат. ед.	Цена единицы продукции, тыс. руб.	Объем продаж, тыс. руб.
Продукция 1									
Продукция 2									
.....									
Прочая реализация									
Итого			×			×			×

Объем продаж рассчитывается по формуле:

$$V_{\text{реал.}} = C_{\text{ед.пр.}} \cdot Q_{1,2,3}, \quad (62)$$

где  $V_{\text{реал.}}$  – объем продаж (реализованная продукция, тыс.руб.)

$C_{\text{ед.пр.}}$  – цена за единицу продукции, тыс. руб.

$Q_{1,2,3}$  – объем выпускаемой продукции за каждый год в соответствии с освоением производственной мощности, нат. ед.

### Организационный план

Организационный план показывает, кто и чем будет заниматься, как все службы будут взаимодействовать между собой и как намечается координировать и контролировать их деятельность. Необходимо правильно разработать систему подбора, расстановку и использование кадров. На начальном этапе следует определить, какие специалисты (какого профиля, с каким образованием и каким опытом) потребуются для успешного ведения дела.

Самостоятельно нарисуйте схему управления производством (предприятия)

Определить потребность в трудовых ресурсах (табл. 20).

Зарботная плата устанавливается работникам не ниже минимальной заработной платы 4330 руб. в месяц (на 01.01.2010 г.).

## План потребности в трудовых ресурсах

Наименование категорий	Годы											
	1				2				3			
	Численность работающих, чел.	Средняя зарплата, тыс. руб.	Годовой фонд зарплаты, тыс. руб.	Начисления на зарплату, тыс. руб.	Численность работающих, чел.	Средняя зарплата, тыс. руб.	Годовой фонд зарплаты, тыс. руб.	Начисления на зарплату, тыс. руб.	Численность работающих, чел.	Средняя зарплата, тыс. руб.	Годовой фонд зарплаты, тыс. руб.	Начисления на зарплату, тыс. руб.
1.Производственные рабочие:												
1.1.Основные												
1.2.Вспомогательные												
2.Специалисты и служащие												
Итого												
3.Работники административно-управленческого аппарата												
Всего (п.1+п.2+п.3)												

Расчет инвестиций

Необходимо обосновать сумму инвестиций и планируемые источники их образования.

К источникам финансирования относятся: собственные средства (прибыль, амортизация) и привлеченные средства (кредиты – государственные, коммерческие, иностранные, частные; долевое участие). Для функционирования производства необходим капитал на приобретение сырья, материалов, оборудования и т.д. Инвестиции, затрачиваемые на открытие нового производства, включают в себя денежные средства, направляемые на приобретение основных ( $K_{\text{опф}}$ ) и оборотных ( $K_{\text{нос}}$ ) фондов.

$$K_{\text{общ}} = K_{\text{опф}} + K_{\text{нос}} \quad (63)$$

Капитальные вложения на нормируемые оборотные средства принимаются в размере 25% от  $K_{\text{опф}}$ . Размер инвестиций в основные фонды не должен быть меньше 1000 тыс. руб.

При недостатке собственных средств предприятие может воспользоваться кредитом.

В табл.21, 22 приведены расчеты заемных средств.

В рассматриваемой ситуации 85% инвестиций используется за счет собственных средств; 15% - за счет кредитного капитала.

Таблица 21

Распределение инвестиционных издержек по годам, тыс. руб.

1.Основные фонды ( $K_{\text{опф}}$ ) всего, в том числе:	Распределение инвестиций			
	0	1	2	3
1.1.За счет собственных средств				
1.2.За счет заемных средств:	+			
1.2.1.Долгосрочный кредит	+			
1.2.2.Краткосрочный кредит	+			
2.Оборотные средства ( $K_{\text{нос}}$ ) всего, в том числе:				
2.1.За счет собственных средств	+			
2.2. За счет заемных средств:	+			
2.2.1. Долгосрочный кредит				
2.2.2. Краткосрочный кредит	+	+	+	+
ИТОГО инвестиций ( $K_{\text{общ}}$ )				

Таблица 22

Погашение задолженности и выплата процентов по кредитам, тыс. руб.

Объекты инвестиционной деятельности	Г О Д Ы				Итого
	0	1	2	3	
1.Погашение задолженности по кредиту (возврат кредита)					
1.1.Долгосрочный кредит		+	+	+	+
1.2.Краткосрочный кредит		+	+	+	+
И Т О Г О		+	+	+	+
2.Выплата процентов за кредит					
2.1. Долгосрочный кредит		+	+	+	+
2.2. Краткосрочный кредит		+	+	+	+
И Т О Г О		+	+	+	+

Нулевой (предшествующий) период необходим для установки оборудования по производству продукции. Инвестиции в основные фонды производятся в предшествующем периоде; оборотные средства распределяются в соответствии с освоением производственной мощности.

Погашение задолженности по кредиту банка (возврат кредита) производится равными долями. Выплата задолженности по кредиту банка осуществляется за счет чистой прибыли, которая остается у предприятия после платежей в бюджет в виде налога на прибыль и других налогов. Плата процентов за пользование кредитом ( $\Pi_{\text{кр}}$ ) взимается в размере 18% годовых от

суммы кредита, находящегося в распоряжении предприятия. Кредит необходимо возратить в течение 3-х лет.

Для составления плана о доходах и расходах (в финансовом плане) необходимо выполнить расчет себестоимости (см. табл.25).

В планируемой себестоимости производимой продукции студент самостоятельно рассчитывает материальные затраты, включающие в себя: материалы, покупные комплектующие, топливо, энергоресурсы.

Материальные затраты (МЗ) берутся в размере 40-60% (в зависимости от отрасли) от объема реализованной продукции ( $V_{\text{реал}}$ ):

$$MЗ = V_{\text{реал}} \cdot n, \quad (64)$$

где  $n$  – размер материальных затрат, %

Таблица 23

Планируемая смета расходов (себестоимость) продукции

Наименование показателей	Условные обозначения	Г О Д Ы		
		1	2	3
		Прирост производственной мощности, %:		
1	2	3	4	5
Материальные затраты	МЗ			
Заработная плата работающих	ЗП			
Начисление на соц. нужды				
Амортизация	Ам			
Цеховые расходы (100% от ст. 1-4)	Цр			
Общезаводские расходы (200% от ст.5)	ОбР			
Коммерческие расходы (4% от суммы ст.1-6)	КР			
Прочие расходы (выплата процентов за кредит)	Пр			
Полная себестоимость				
Рентабельность производства				
Налог на добавленную стоимость (18 %) от суммы 9-10				
Отпускаемая цена (п.9-10+11)				

1) Расчет единицы себестоимости продукции определяется по формуле:

$$C / c_{\text{ед.}} = \frac{\text{Себестоимость всей продукции, тыс.руб.}}{\text{Объем производственной продукции (нат.ед.)}} \quad (65)$$

2) Отпускная цена единицы продукции рассчитывается:

$$C_{\text{отп.}} = \frac{\text{Отпускная цена всей продукции}}{\text{Объем произведенной продукции (нат.ед.)}} \quad (66)$$

3) Рентабельность производства выбирается самостоятельно в пределах 10-25% в зависимости от отрасли, где производится продукция

$$R_{\text{пр.}} = R \cdot n \cdot 9 \quad (67)$$

При расчете себестоимости продукции предусмотреть увеличение МЗ на период освоения мощности исходя из определения объема выпуска продукции (табл. 24.):

Таблица 24

$T_{\text{прQ}}, \%$	<u>увеличение</u>	$C_{\text{м}}$ и $C_{\text{эн}}, \%$
2,4-3,0		1
3,6-4,6		2
5,0-6,4		3
7,0-10,0		4

С третьего года выхода производства на полную мощность предусматривается снижение материальных затрат на 1%.

#### Финансовый план

Финансовый план рассматривает вопросы финансового обеспечения деятельности цеха ТНП. Финансовый план вместе с планом маркетинговой деятельности является основой бизнес-плана предприятия, фирмы и т.д.

При сегодняшнем положении экономики анализ финансового положения, финансовые вопросы реализации проекта приобретают главное значение в бизнес-плане. Финансовый план представляет особую ценность с точки зрения инвестора, поскольку обосновывает потребность предприятия в инвестициях и позволяет судить о том, насколько предполагаемый проект приемлем с экономической точки зрения.

Раздел «Финансовый план» включает следующие документы: отчетный (рабочий) план (отчет); план (отчет) о доходах и расходах по производству товаров; план (отчет) о движении денежных средств; балансовый отчет. Последний является итогом экономической и финансовой работы предприятия (фирмы) за отчетный период; он необходим при подаче налоговых деклараций.

С помощью план - отчетов, приведенных в разделе «Финансовый план», проводится анализ самоокупаемости предприятия.

## План о доходах и расходах

Показатели	Ед. изм.	Г О Д Ы		
		1	2	3
1.Объем реализованной продукции	тыс. шт.			
2.Выручка от продажи данного товара	тыс. руб.			
3.Издержки, связанные с производством и реализацией товара	тыс. руб.			
4.Прибыль, подлежащая налогообложению (п.4=п.2-п.3-п.)	тыс. руб.			
5.Сумма налога на прибыль (20%)	тыс. руб.			
6.Чистая прибыль (п.6=п.4-п.5)	тыс. руб.			
7.Погашение (возврат) кредита	тыс. руб.			
8.Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия	тыс. руб.			

Показатели финансового положения предприятия

Основными показателями хозяйственной деятельности предприятия являются следующие показатели, нашедшие отражение в бизнес-плане:

1. Срок окупаемости. Инвестирование в условиях рыночной экономики сопряжено со значительным риском, и этот риск тем больше, чем длиннее срок окупаемости вложений ( $T_{ок}$ ):

$$T_{ок} = \frac{K_{инв}}{П}, \quad (68),$$

где  $K_{инв}$ - первоначальные инвестиции;  
 $П$  – сумма прибыли за 3 года.

2. Показатель общей эффективности.

$$E = \frac{B_{реал}}{K_{инв}}. \quad (69)$$

3. Коэффициент прибыльности. Часто приходится выбирать один вариант инвестирования из нескольких, для этого определяется коэффициент прибыльности ( $K_{приб}$ ):

$$K_{приб} = \frac{\text{Сумма приведенных денежных доходов}}{\text{Сумма приведенных денежных расходов}} \cdot 100\%. \quad (70)$$

При нормативе:  $K_{приб} > 1$  или  $K_{приб} > 8,2\%$

## Выводы

Резюме проекта о результатах хозяйственной деятельности предприятия и заканчивается выполнение аудиторной работы.

## Контрольные вопросы к частям I и II:

1. Что понимается под предприятием?
2. Какую роль играют предприятия в экономике страны?
3. Почему при плановой экономике предприятия не могли работать эффективно?
4. Почему рынок создает более благоприятные условия для работы предприятия?
5. Какие факторы влияют на эффективность работы предприятий в условиях рынка?
6. Какие существуют в отечественной и зарубежной науке и практике методы определения оптимального или минимального размера предприятия?
7. Чем отличаются инвестиции от капитальных вложений?
8. Какую роль играют инвестиции в экономике любого государства?
9. Что характеризует технологическая, воспроизводственная, отраслевая и территориальная структура капитальных вложений?
10. В чем смысл современного подхода при экономическом обосновании инвестиций?
11. Какова методология планирования инвестиций на предприятии?
12. Каковы основные источники финансирования капитальных вложений на предприятии?
13. Что является критерием для отнесения имущества предприятия к основным производственным фондам (ОПФ)?
14. Что понимается под ОПФ, по каким признакам и как они классифицируются?
15. Раскройте сущность технологической, видовой (производственной) и возрастной структуры ОПФ.
16. Какие существуют виды стоимостных оценок ОПФ и для чего они применяются?
17. Какова сущность физического и морального износа ОПФ, факторы на них влияющие?
18. Какие основные показатели характеризуют уровень использования ОПФ?
19. Какова сущность амортизации и какие изменения произошли в амортизационной политике за последние годы?
20. Как рассчитать плановую величину амортизационных отчислений на предприятии за месяц, год?
21. Что такое производственная мощность предприятия и методология ее расчета?
22. Каковы наиболее важные и реальные пути улучшения использования ОПФ на предприятии?
23. На какую величину отличаются оборотные средства от оборотных производственных фондов?
24. Каковы основные элементы, из которых складываются оборотные средства?

25. Что понимается под структурой оборотных средств? Какие факторы влияют на ее изменение?
26. Какие показатели характеризуют уровень использования оборотных производственных фондов и оборотных средств?
27. Какие факторы влияют на уровень оборачиваемости оборотных средств?
28. Что понимается под нормативной базой предприятия?
29. Каковы сущность и значение нормирования оборотных средств?
30. Какова кадровая политика на предприятии?
31. Что понимается под структурой кадров и каковы факторы ее определяющие?
32. Чем отличается номинальная заработная плата от реальной?
33. Какие вы знаете формы и системы оплаты труда?
34. В каких случаях наиболее целесообразно применять повременную и сдельную формы оплаты труда?
35. Почему на предприятии производительность труда должна опережать среднюю заработную плату?
36. Что такое производительность труда? Значение ее роста на предприятии.
37. Какие вы знаете методы определения производительности труда на предприятии?
38. Какова сущность планирования производительности труда и заработной платы на предприятии?
39. Какие факторы определяют рост выработки на предприятии?
40. Что представляет собой себестоимость продукции и какие она выполняет функции, как экономическая категория?
41. Какова связь между себестоимостью и конкурентоспособностью продукции?
42. Какие выводы можно сделать на основе анализа динамики структуры себестоимости продукции по элементам затрат?
43. Какие вы знаете методы планирования себестоимости продукции на предприятии и в чем их сущность?
44. Как вы представляете методологию планирования себестоимости продукции на предприятии?
45. Зачем вообще необходимо планировать на предприятии издержки на производство и реализацию продукции?
46. Какова связь между себестоимостью продукции и финансовыми результатами деятельности предприятия?
47. За счет чего и как можно снизить себестоимость продукции на предприятии?
48. По каким признакам и как классифицируются затраты на производство и реализацию продукции?
49. Как изменяются издержки с изменением объема производства?
50. Что понимается под ценой продукции?
51. Какие факторы влияют на уровень цен?
52. Чем вызвана необходимость государственного регулирования ценообразования в рыночных условиях?

53. Каковы основные функции цены?
54. Какие вы знаете виды цен?
55. Каковы сущность и значение ценовой политики предприятия?
56. Каковы основные виды ценовых стратегий предприятия?
57. Какова структура цены предприятия, промышленности, розничной цены?
58. Какую роль в ценообразовании играет фактор издержек?
59. В чем отличие свободных и договорно-контрактных цен?
60. Каков порядок включения транспортных расходов в цену продукции?

### ЧАСТЬ 3. МЕНЕДЖМЕНТ

---

Предлагаемые темы практических занятий по дисциплине  
«Менеджмент»

№п/п	Наименование темы	Часы	Практические занятия
1	Менеджмент: сущность, функции, задачи, принципы	3	• Тесты
2	Школы развития менеджмента	2	• Тесты
3	Организация как объект управления	4	• Тесты • Задания
4	Методы управления	2	• Тесты
5	Виды организационных структур управления	4	• Задания
6	Лидерство и руководство	2	• Тесты
7	Управление конфликтами и стрессами	2	• Тесты
8	Эффективность управления предприятием	3	• Задачи • Тесты
<b>ИТОГО</b>		<b>22</b>	

## ТЕМА 1. МЕНЕДЖМЕНТ: СУЩНОСТЬ, ФУНКЦИИ, ЗАДАЧИ, ПРИНЦИПЫ

### Тест «Введение в основы менеджмента»

1. Целью менеджмента является ...
  - а) развитие технико-экономической базы предприятия;
  - б) обеспечение прибыльности фирмы;
  - в) рациональная организация производства;
  - г) повышение квалификации и творческой активности работников.
2. Реальное влияние при управлении, ориентированном на достижение цели, имеют руководители:
  - а) низшего уровня;
  - б) среднего уровня;
  - в) высшего уровня;
  - г) всех уровней.
3. Укажите принципы, лежащие в основе менеджмента.
  - а) все ответы верные;
  - б) единоначалие, мотивация, лидерство, обратная связь;
  - в) научность, ответственность, подбор и расстановка кадров;
  - г) экономичность, обратная связь, мотивация, единоначалие.
4. Из каких составляющих формируется менеджмент?
  - а) все ответы верные;
  - б) оперативное управление;
  - в) управление кадрами;
  - г) стратегическое управление, контроль.
5. Менеджмент – это наука, изучающая ...
  - а) рыночные отношения;
  - б) способы финансирования технических разработок;
  - в) управление интеллектуальными, финансовыми, материальными ресурсами;
  - г) психологию поведения людей.
6. Организация – это ...
  - а) группа людей, объединенная общей целью;
  - б) группа людей, владеющая средствами производства;
  - в) группа людей, деятельность которых координируется;
  - г) группа людей, деятельность которых координируется для достижения общей цели.
7. Какова важнейшая функция управления?
  - а) минимизация налоговых платежей;
  - б) создание условий для успешного функционирования предприятия;
  - в) завоевание новых рынков сбыта;

- г) получение максимальной прибыли.
8. Как следует относиться в управлении к накоплению информации о проблеме менеджерского характера?
- а) чем больше информации, тем лучше;
  - б) избыток информации также вреден, как и ее недостаток;
  - в) получение максимума информации о проблеме – обязанность руководителя;
  - г) избыточный объем информации – залог успеха.
9. К основным функциям управления относятся:
- а) планирование, контроль;
  - б) планирование, организация, мотивация, контроль;
  - в) организация, мотивация;
  - г) организация, мотивация, контроль.
10. Основное отличие открытой экономической системы от закрытой заключается ...
- а) в отсутствии упорядоченного взаимодействия между отдельными подсистемами;
  - б) в наличии взаимодействия отдельных подсистем с внешним миром;
  - в) в замкнутости элементов системы;
  - г) в наличии взаимодействия с внешней средой.
11. Под экономическим механизмом менеджмента понимается ...
- а) внутрифирменное управление, управление производством;
  - б) управление персоналом, управление сбытом;
  - в) управление финансами фирмы, управление стратегическим развитием;
  - г) все ответы верные.
12. Из перечисленных менеджеров: генеральный директор и члены правления (1); руководители отделов и служб (2); начальники цехов (3) к высшему звену управления относятся:
- а) 1,2;
  - б) 2;
  - в) 1, 2, 3;
  - г) 1.
13. Ключевым фактором в любой модели управления является ...
- а) структура управления;
  - б) средства производства;
  - в) человеческие ресурсы;
  - г) финансы.
14. Внешняя среда прямого воздействия на организацию включает:
- а) акционеров, конкурентов, поставщиков;
  - б) потребителей, торговые предприятия, местные органы власти;
  - в) законодательство во всех сферах производственной и финансовой деятельности;
  - г) все ответы правильные.
15. Почему методы прямого принуждения и страха наказания постепенно вытесняются методами социального принуждения?

- а) стало невыгодно держать большой штат сотрудников;
- б) трудно подготовить менеджера, способного эффективно их использовать;
- в) рабочее движение добилось определенной защищенности рабочих от прямого принуждения;
- г) механизм принуждения перестал обеспечивать развитие производства.

16. Каково оптимальное число сотрудников может быть в подчинении руководителя для реализации эффективного менеджмента?

- а) неограниченное количество;
  - б) 15-30 человек;
  - в) 7-12 человек;
  - г) от 3-х до 5-ти человек.
17. Является ли управление производительным трудом?
- а) да, так как управление создает новую стоимость;
  - б) нет, это всего лишь надзор и контроль;
  - в) нет, так как это результат противоречия между наемным трудом и собственником бизнеса;
  - г) да, поскольку этот вид деятельности неизбежен при высоком уровне специализации производства и обеспечивает целостность производственного механизма.

18. На какие составляющие традиционно делятся задачи организации?

- а) работа с кадрами;
  - б) работа с кадрами и информацией;
  - в) работа с предметами и кадрами;
  - г) все ответы верные.
19. Какая последовательность приоритетов позволит фирме добиться успехов?
- а) люди – продукция – прибыль;
  - б) прибыль – люди – продукция;
  - в) продукция – прибыль – люди;
  - г) люди – прибыль – продукция.
20. Что является первоочередной необходимостью успешной работы сотрудника на новом месте?
- а) соответствие специализации;
  - б) справедливое вознаграждение;
  - в) социальная адаптация;
  - г) перспектива роста.
21. Любое предприятие независимо от его правовой формы обязано иметь
- а) счет в банке;
  - б) помещение, офис;
  - в) штатных сотрудников;
  - г) средства производства.

22. Правило – это ...

- а) последовательность действий, которые следует предпринять в определенной ситуации, имеющей тенденцию к повторению;

- б) гарантия выполнения определенных действий предписанным способом в специфической единичной ситуации;
  - в) систематизированный опыт прошлого;
  - г) последовательность операций.
23. Укажите основные этапы построения организации.
- а) распределение работы между отдельными позициями менеджмента;
  - б) классификация позиций менеджмента, построение логических групп управления;
  - в) определение характера выполняемой работы; распределение работы между отдельными позициями менеджмента; классификация позиций менеджмента, построение логических групп управления;
  - г) определение характера выполняемой работы, построение логических групп управления, формирование структуры управления.
24. Отличительной чертой формальной организации является ...
- а) отсутствие единства в действиях ее членов;
  - б) жесткое давление на ее участников;
  - в) наличие должностных инструкций и предписаний;
  - г) сознательная координация действий двух или более лиц.
25. Какого человека следует выбирать в качестве нового сотрудника?
- а) который симпатичен руководству;
  - б) который представляется наиболее подходящим для продвижения по службе;
  - в) имеющего наилучшую квалификацию для выполнения работы на искомой должности;
  - г) имеющего большие потенциальные возможности.
26. Чем опасно чрезмерное число подчиненных?
- а) потерей управляемости коллектива;
  - б) возрастанием бюрократического аппарата;
  - в) дублированием выполняемых функций;
  - г) все ответы верные.

### **Контрольные вопросы**

1. Дайте определение менеджмента. Расскажите о роли менеджмента на предприятии.
2. Перечислите функции и задачи менеджмента.
3. В чем значимость менеджмента как научной дисциплины при подготовке специалистов?
4. Раскройте содержание менеджмента как профессионального вида деятельности.
5. Назовите основные черты рыночной экономики?
6. Какова роль менеджмента в рыночной экономике?
7. Сформулируйте определение менеджмента, соответствующее современному представлению о нем и его сути.
8. Как вы понимаете понятия «бизнес» и «предпринимательство»?

9. Кто такой менеджер? Какими чертами должен обладать менеджер?
10. Перечислите общие характеристики управленческой деятельности, присущие менеджерам.
11. Поясните суть управленческой деятельности.
12. Расскажите об уровнях управления на предприятии.
13. Какие виды менеджмента Вы знаете?
14. Назовите функции менеджмента и поясните их взаимосвязь.
15. Что такое организация? Назовите важнейшие свойства организации как системы.
16. Назовите факторы внешней среды, влияющие на работу организации (прямые и косвенные).
17. Назовите виды проблем, требующие принятия решения в организациях.
18. Дайте определение управленческого решения.
19. Назовите отечественных и зарубежных ученых, занимающихся наукой менеджмента.
20. Что такое стратегический менеджмент?
21. Расскажите о функциях финансового менеджмента на предприятии.
22. Инновационный менеджмент и его роль в рыночной экономике.

## **ТЕМА 2. ШКОЛЫ РАЗВИТИЯ МЕНЕДЖМЕНТА**

### **Тесты «Теория управления»**

1. Родоначальником теории управления считают ...
  - а) Л. Брандейса;
  - б) Ф. Тейлора;
  - в) А. Файоля;
  - г) А. Маслоу.
2. К основному итогу Хоторнских экспериментов (школа человеческих отношений) можно отнести ...
  - а) пересмотр роли человеческого фактора в производстве;
  - б) открытие явления неформальной организации;
  - в) совершенствование технической стороны производственного процесса.
3. Для какого подхода в менеджменте характерно увязывание приемов управления и решения с конкретной ситуацией?
  - а) системный;
  - б) процессный;
  - в) ситуационный;
  - г) целевой.
4. Какие функции менеджмента представлены в следующих случаях?
  - а) в процессе работы фирмы требуется согласованность всех подразделений (координация);

- б) заработная плата персонала снизилась в связи с уменьшением объема продаж (мотивация);
  - в) были установлены участки, на которых допускался брак (контроль);
  - г) перспективой развития предприятия предусматривается освоение выпуска нового вида продукции (планирование);
  - д) решением руководства компании осуществлен переход на двухсменный режим работы (организации).
5. Функциональный руководитель - это тот, кто ...
- а) имеет право отдавать приказы в рамках всей организации;
  - б) управляет определенной сферой деятельности в организации;
  - в) осуществляет управление производством;
  - г) имеет отдельный кабинет и секретаря.
6. Принять управленческое решение означает:
- а) выявить симптомы управленческой проблемы;
  - б) разработать мероприятия по устранению причин проблемы;
  - в) выбрать из нескольких вариантов действий по устранению проблемы наиболее приемлемый;
  - г) заинтересовать исполнителей в реализации выбранного варианта действий.
7. Одним из методов управления в менеджменте являются ...
- а) юридический;
  - б) финансовый;
  - в) экономический;
  - г) мотивационный.
8. Обмен информацией между организациями и ее внешней средой называется...
- а) внешние коммуникации;
  - б) внешняя информационная сеть;
  - в) внешняя связь;
  - г) управляемость организации.
9. Система сбора, обработки, хранения и передачи управленческой информации называется ...
- а) коммуникации;
  - б) информационная технология;
  - в) информационное обеспечение менеджмента;
  - г) управляющая система.
10. Выбор альтернативы, осуществленный руководителем в рамках его должностных полномочий и компетенции и направленный на достижение целей организации, называется ...
- а) должностная обязанность
  - б) управленческое решение
  - в) функциональная обязанность
  - г) верного ответа нет
11. Какие цели разрабатываются по основным видам и направлениям деятельности отдельных подразделений?

- а) общие (глобальные);  
 б) специфические.
12. Правильно ли определение: «Мотив есть превращение внешнего побудительного фактора – стимула во внутреннее состояние, т.е. это стимул, превращенный в часть сознания работника».
- а) да;  
 б) нет.
13. Стресс – это состояние...
- а) удовлетворения;  
 б) возбужденности;  
 в) напряжения;  
 г) эмоциональности.
14. Эффективность управленческого труда определяется по формуле:
- а)  $\frac{\text{эффект (результат)}}{\text{затраты управленческого труда}}$  ;
- б)  $\frac{\text{затраты управленческого труда}}{\text{эффект (результат)}}$  ;
- в) эффект (результат) – затраты управленческого труда.
15. К организационным факторам, влияющим на стресс, относятся:
- а) перегрузка;  
 б) увольнение с работы;  
 в) неинтересная работа;  
 г) наказание.
16. Кто является основателем классической школы?
- а) А. Маслоу;  
 б) Э. Мэйо;  
 в) Ф. Тейлор;  
 г) А. Файоль.
17. В какой школе менеджмента большое внимание уделялось линейным и функциональным структурам управления?
- а) школа научного управления;  
 б) школа человеческих отношений и поведенческих наук;  
 в) количественная школа;  
 г) классическая школа.
18. Менеджер – это...
- а) человек в организации, занимающийся документооборотом;  
 б) человек, применяющий свои средства или заемный капитал в целях получения прибыли;  
 в) наемный работник, осуществляющий управленческую деятельность и решающий управленческие задачи.

19. К какому уровню управления относятся мастера как категория управленческих работников?
- а) высший;
  - б) средний;
  - в) низовой.
20. Деятельность руководителей какого уровня управления отличается масштабностью, сложностью и многообразием принимаемых решений?
- а) руководителей высшего уровня управления;
  - б) руководителей среднего уровня управления;
  - в) руководителей низового уровня управления;
  - г) руководителей всех трех уровней управления.
21. Одной из основных функций менеджмента является ...
- а) наблюдение за ходом производства;
  - б) методическое обеспечение принятия решений;
  - в) планирование;
  - г) издание приказов и распоряжений.
22. Одними из методов управления в менеджменте являются ...
- а) юридические методы;
  - б) финансовые методы;
  - в) информационные методы;
  - г) социально - психологические .
23. Обмен информацией между организациями, подразделениями и людьми называется ...
- а) информационная сеть;
  - б) связь;
  - в) коммуникации;
  - г) сообщение.
24. По характеру использованной информации управленческие решения делятся ...
- а) на тактические и стратегические;
  - б) на корректируемые и некорректируемые;
  - в) на детерминированные и вероятностные;
  - г) на однокритериальные и многокритериальные.
25. По форме принятия решения управленческие решения делятся ...
- а) на формализованные и неформализованные;
  - б) на единоличные и коллективные;
  - в) на глобальные и локальные;
  - г) на тактические и стратегические.
26. К какому понятию относится определение «достижение конкретных конечных состояний»?
- а) миссии;
  - б) цели;
  - в) задачи.
27. Цели фирмы определяют:
- а) концепцию ее развития;

- б) результат, которого фирма намерена достичь к определенному сроку;
  - в) предназначение фирмы.
28. Назовите организационную структуру, где явно выражена подчиненность и ответственность звеньев:
- а) функциональная;
  - б) линейная;
  - в) матричная.
29. Определите форму власти, основанную на влиянии через страх:
- а) законная (традиционная) власть;
  - б) эталонная власть;
  - в) власть, основанная на принуждении.
30. Эффективность управления – это ...
- а) относительная характеристика результативности деятельности конкретной управляющей системы, отражающая в различных показателях;
  - б) относительная характеристика показателей управленческого труда;
  - в) относительная характеристика результатов управленческого решения.

### **Контрольные вопросы**

1. Назовите основные предпосылки, которые стимулировали рост интереса к управлению предприятием и привели к становлению научного менеджмента.
2. Перечислите основные подходы к управлению, определившие эволюцию управленческой мысли в 20-м веке.
3. Определите достижения школы научного управления.
4. Назовите основные принципы, сформулированные Тейлором и его школой.
5. Приведите основные положения концепции административной (классической) школы и ее вклад в развитие управленческой мысли.
6. Перечислите 14 принципов управления организацией Файоля.
7. Сформулируйте концепцию управления школы человеческих отношений.
8. Приведите основные положения школы поведенческих наук и теории человеческих ресурсов.
9. Назовите основные школы развития управленческой мысли в 1940-1960-х годах.
10. Сформулируйте основной вклад прагматической школы в развитие управленческой мысли.
11. Перечислите теории технократического менеджмента.
12. Сформулируйте сущность школы научного управления.
13. Определите вклад различных школ в развитие управленческой мысли.
14. Поясните понятие современного менеджмента и перечислите основные школы его развития.
15. Процессный подход в менеджменте: его становление и развитие.

16. Сформулируйте основные положения системного подхода в менеджменте.
17. Поясните сущность ситуационного подхода в менеджменте.
18. Перечислите современные концепции в менеджменте.
19. Опишите суть концепции адаптации.
20. Приведите основные направления концепции глобальной стратегии.
21. Опишите сущность концепции целевой ориентации.
22. Сформулируйте концепцию современного менеджмента как концепцию рыночного управления.

### **ТЕМА 3. ОРГАНИЗАЦИЯ КАК ОБЪЕКТ УПРАВЛЕНИЯ**

#### **Тесты «Управление организацией»**

1. В какой период сформировалась научная школа менеджмента?
  - а) с 90-х годов XIX века по 20-е годы XX века;
  - б) в 20-30-е годы XX века;
  - в) в 40-60-е годы XX века;
  - г) в 70-80-е годы XX века.
2. Для какой школы менеджмента характерно использование информационных систем управления и компьютерной техники?
  - а) школа научного управления;
  - б) школа человеческих отношений и поведенческих наук;
  - в) количественная школа;
  - г) классическая школа.
3. Какой подход в менеджменте рассматривает управление как взаимосвязанные действия?
  - а) системный;
  - б) процессный;
  - в) ситуационный;
  - г) целевой.
4. Какие признаки необходимы для того, чтобы группа людей могла называться организацией (выберите несколько)?
  - а) совместный труд;
  - б) наличие единых целей;
  - в) группа, состоящая из 2-х человек и более;
  - г) взаимосвязь в процессе трудовой деятельности;
  - д) наличие производства.
5. К какому уровню управления относятся начальники отделов служб и предприятия как категория управленческих работников?
  - а) высший;
  - б) средний;
  - в) низовой.

6. Процесс принятия решений начинается ...
  - а) с формулирования целей;
  - б) с определения лица, ответственного за принятие решений;
  - в) с сбора информации о ситуации;
  - г) с анализа внешней среды;
  - д) выявления проблемы.
7. Одной из основных функций менеджмента является ...
  - а) наблюдение за ходом производства;
  - б) методическое обеспечение принятия решений;
  - в) издание приказов и распоряжений;
  - г) контроль.
8. Обмен информацией между подразделениями называется ...
  - а) горизонтальные коммуникации;
  - б) вертикальные коммуникации;
  - в) неформальные коммуникации;
  - г) формальные коммуникации.
9. Основными видами управления, различающиеся между собой по виду объекта управления, являются ...
  - а) внешнее и внутреннее управление;
  - б) управление мировой экономикой, региональное управление, управление предприятием;
  - в) индивидуальное, коллективное, государственное, муниципальное, ведомственное управления;
  - г) централизованное и децентрализованное управление .
10. Циклическая последовательность действий субъекта управления, направленных на разрешение проблем организации и заключающихся в анализе ситуации, генерации альтернатив, принятии решения и организации его выполнения называется ...
  - а) процесс организации;
  - б) процесс коммуникации;
  - в) творческий процесс;
  - г) процесс принятия решений.
11. На каком уровне управления разрабатываются общие (глобальные) цели
  - а) высшем;
  - б) среднем;
  - в) низовом.
12. Укажите верное утверждение
  - а) краткосрочный план носит описательный характер и определяет общую стратегию фирмы;
  - б) на крупных фирмах работа по составлению планов должна производиться децентрализованно;
  - в) при разработке планов следует исходить из ориентации на стратегию организации.
13. Правильным ли будет считать «Влияние – это способность убедить подчиненных сделать то , что они не сделали добровольно»

- а) да;
  - б) нет.
14. Отметьте главный этап в процессе контроля:
- а) желаемое выполнение;
  - б) фактическое выполнение;
  - в) сравнение фактического выполнения с нормативами.
15. Какую из перечисленных функций А. Файоль считал основной?
- а) техническая деятельность;
  - б) коммерческая деятельность;
  - в) администрирование;
  - г) мотивация.
16. В какой школе менеджмента большое внимание уделялось организации труда?
- а) школа научного управления;
  - б) школа человеческих отношений и поведенческих наук;
  - в) количественная школа;
  - г) классическая школа.
17. Главной задачей менеджера является:
- а) эффективное использование ресурсов;
  - б) подбор и расстановка персонала;
  - в) получение максимальных результатов;
  - г) координация работы подчиненных.
18. К какому уровню управления относится заместитель начальника цеха как категория управленческих работников?
- а) высший;
  - б) средний;
  - в) низовой.
19. Менеджмент – это...
- а) управление хозяйственной деятельностью;
  - б) государственное или общественное управление;
  - в) управление в неживой природе;
  - г) управление автомобилем.
20. Одной из основных функций менеджмента является ...
- а) издание приказов и распоряжений;
  - б) методическое обеспечение принятия решений;
  - в) организация;
  - г) наблюдение за ходом производства.
21. Чем глубже разделение труда на предприятии, тем ...
- а) больше численность персонала;
  - б) меньше численность персонала;
  - в) больше объем управленческой информации;
  - г) больше уровней иерархии в организационной структуре управления.
22. Основными видами управления, различающиеся между собой по виду субъекта управления, являются ...
- а) внешнее и внутреннее управление;

- б) управление мировой экономикой, региональное управление, управление предприятием;
  - в) индивидуальное, коллективное, государственное, муниципальное, ведомственное управления;
  - г) централизованное и децентрализованное управление.
23. По методам разработки решения управленческие решения делятся ...
- а) на глобальные и локальные;
  - б) на тактические и стратегические;
  - в) на корректируемые и некорректируемые;
  - г) на формализованные и неформализованные.
24. Принципы управления - это ...
- а) основные требования, предъявляемые к осуществлению функций управления и построению органов управления;
  - б) формы воздействия руководителя на подчиненных;
  - в) устойчивые доминирующие формы управленческих отношений между руководителями и подчиненными;
  - г) правила выбора альтернатив при принятии решений.
25. В каких областях школа управленческой науки внесла вклад в развитие менеджмента?
- а) исследование операций;
  - б) социальная ответственность;
  - в) теория решений;
  - г) прикладная мотивация.
26. К какому виду отношений внутри организации относятся отношения между руководителем и подчиненным?
- а) функциональным;
  - б) линейным;
  - в) материальным.
27. Правильно ли определение: «Мотив есть превращение внешнего побудительного фактора – стимула во внутреннее состояние, т. е. это стимул, превращенный в часть сознания работника»?
- а) да;
  - б) нет.
28. Результативность управления – это...
- а) способность системы управления обеспечить достижение конечных результатов соответствующих поставленной цели;
  - б) способность системы управления получать максимальную прибыль при решении определенных задач;
  - в) способность системы управления координировать все ее связи и элементы для достижения конечной цели.

### **Задание «Процесс принятия управленческого решения»**

Процесс принятия управленческого решения руководителем может включать элементы, представленные на рис. 8.

Определите последовательность действий руководителя при принятии управленческого решения.

Поясните этапы.

Оцените, какие элементы принятия управленческого решения, по вашему мнению, имеют ключевое значение.

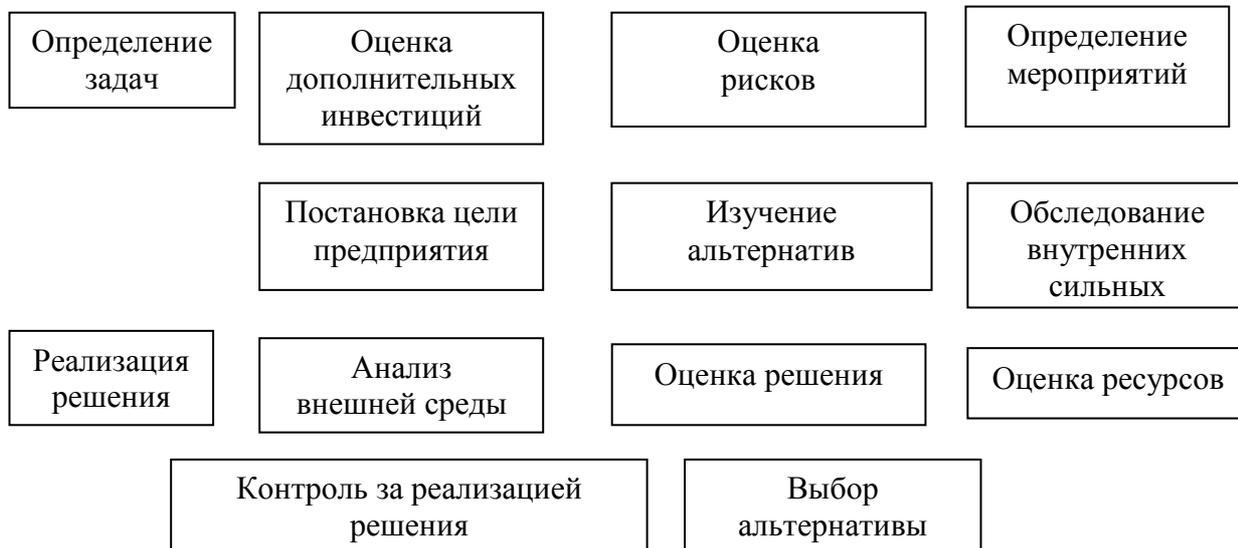


Рис. 8. Элементы принятия управленческого решения руководителем

### Контрольные вопросы:

1. Приведите определение организации. Простые и сложные организации.
2. Опишите общие характеристики организаций.
3. Перечислите основные виды ресурсов, используемых организацией.
4. Опишите взаимосвязь организации с внешней средой.
5. Поясните разделение труда в организации и необходимость управления ею.
6. Перечислите роли руководителя. Поясните содержание межличностных и информационных ролей, а также ролей принятия решений.
7. Приведите формы разделения труда руководителей по уровням и функциям управления.
8. Опишите основные составляющие успеха организации.
9. Поясните результативность и эффективность деятельности организации.
10. Сформулируйте основные подходы к управлению предприятием, направленному на успех.
11. Приведите определение целей организации и опишите их общие характеристики.
12. Дайте определение структуры организации.
13. Поясните роль специализированного разделения труда и объема контроля (сферы контроля) в определении и изменении структуры организации.
14. Опишите задачи организации и их общие характеристики.
15. Сформулируйте определение технологии и перечислите основные этапы их развития.

16. Приведите факторы, влияющие на индивидуальное поведение и успешную деятельность людей.
17. Поясните взаимосвязь внутренних переменных организации.
18. Опишите модель влияния непредвиденных обстоятельств на организацию.
19. Дайте определение и приведите основные характеристики внешней среды организации.
20. Приведите определение и опишите основные факторы внешней среды прямого воздействия и ее особенности.
21. Опишите основные факторы среды косвенного воздействия.

## **ТЕМА 4. МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ**

### **Анализ ситуации «Управление торговым предприятием»**

Проведите анализ развития кризисной ситуации на предприятии и примите управленческое решение.

Торговая фирма "ИТЕМА Евростиль" в 2007-2008 гг. импортировала и предлагала отечественным покупателям немецкую многофункциональную качественную офисную мебель со строгим дизайном.

В начале 1995 г. на фирму стали воздействовать три внешних фактора, требовавшие адекватной реакции: во-первых, смещение рыночного спроса в сторону менее прочной, но более дешевой и броской по дизайну мебели; во-вторых, рост курса немецкой марки относительно американского доллара, что вызвало повышение продажных цен относительно конкурентов, поставляющих аналогичный товар из других стран: в-третьих, моральное устаревание модели корпусной мебели "Тренд", составлявшей основу ассортимента. В совокупности с другими причинами воздействие указанных факторов привело к трудностям со сбытом, затовариванию, быстрому росту задолженности и затруднениям в расчетах с кредиторами.

Для выхода из кризиса внутренние консультанты предложили фирме включить в ассортимент дешевую модель корпусной мебели от нового поставщика и тем самым разнообразить его в соответствии с изменением спроса. Но, находясь в условиях крайне жестких финансовых ограничений, руководство фирмы предпочло другие методы реагирования.

Пытаясь сохранить конкурентоспособность основной продукции и удержать объем продаж на критическом уровне, фирма снизила цены на модель "Тренд" практически до нулевой прибыльности.

Последней попыткой преодоления кризиса стало введение в ассортимент новой мебели "Модель 17" дешевых кресел и стульев. Однако "Модель 17" оказалась дороже "Тренда" и по дизайну не соответствовала вкусам устоявшейся клиентуры, а дешевые офисные стулья и кресла по объемам сбыта не могли компенсировать утрату доминирующего продукта. Кроме того,

недостатки организации управления помешали выполнению всех необходимых мероприятий для продвижения нового продукта на рынок.

Вопросы:

Выделите внешние и внутренние факторы, влияющие на работу фирмы.

Сформулируйте причины развития кризисной ситуации на фирме.

Какие мероприятия по финансовому оздоровлению были разработаны для фирмы? Почему мероприятия не привели к финансовому оздоровлению.

Поработайте менеджером высшего звена управления:

- поставьте цели работы предприятия,
- определите задачи,
- разработайте мероприятия достижения поставленных целей,
- определите показатели, которые Вы будете анализировать для достижения поставленных целей.

### Тесты «Принципы и методы управления»

1. С именем какого ученого связано возникновение административного управления?
  - а) Ф.Тейлор;
  - б) Г. Саймон;
  - в) А. Файоль;
  - г) А. Маслоу.
2. Кто автор научного труда "Принципы научного менеджмента" (1911)?
  - а) А. Маслоу;
  - б) Э. Мэйо;
  - в) Ф.Тейлор;
  - г) А. Файоль.
3. В каком подходе в менеджменте ключевым положением является взаимодействие и взаимозависимость всех компонентов организации?
  - а) системный;
  - б) процессный;
  - в) ситуационный;
  - г) целевой.
4. Среди указанных ниже предложений одно является неверным. Назовите его.
  - а) управление имеет более длинную историю, чем менеджмент;
  - б) менеджер не обязательно должен быть руководителем и иметь подчиненных;
  - в) менеджер является собственником предприятия, предприниматель таковым не может быть;
  - г) в каждом предприятии менеджеры выполняют общие основные функции.
5. Стиль руководства – это...
  - а) основные требования, предъявляемые к осуществлению функций

- управления и построению органов управления;
- б) формы воздействия руководителя на подчиненных;
  - в) устойчивые доминирующие формы управленческих отношений между руководителями и подчиненными.
6. Руководители какого уровня управления отвечают за использование ресурсов?
- а) высшего;
  - б) среднего;
  - в) низового;
  - г) всех уровней.
7. Одним из методов управления в менеджменте являются ...
- а) финансовый;
  - б) административный;
  - в) информационный;
  - г) юридический.
8. Обмен информацией между элементами организации называется ...
- а) межэлементная связь;
  - б) внутренняя информационная сеть;
  - в) информационные элементы;
  - г) внутренние коммуникации.
9. По сфере воздействия управленческие решения делятся ...
- а) на глобальные и локальные;
  - б) на тактические и стратегические;
  - в) на детерминированные и вероятностные;
  - г) на краткосрочные и долгосрочные.
10. Менеджер - это ...
- а) человек в организации, занимающийся документооборотом;
  - б) человек, применяющий свои средства или заемный капитал в целях получения прибыли;
  - в) помощник руководителя;
  - г) наемный работник, осуществляющий управленческую деятельность и решающий управленческие задачи.
11. После какого этапа в процессе стратегического планирования производится «реализация стратегии»:
- а) после анализа стратегических альтернатив;
  - б) после анализа внешней среды;
  - в) после выбора стратегии.
12. Отметьте характеристики, соответствующие понятию «Менеджер»:
- а) человек, прошедший специальную подготовку (профессиональный управляющий);
  - б) инженер или экономист, занятый управлением.
13. В каких случаях подчиненный выполняет распоряжения руководителя на чувстве влечения к нему:
- а) при экспертной власти;
  - б) при власти, основанной на харизме;

- в) при законной власти.
14. Конфликт – это...
- а) столкновение противоположно направленных целей, интересов, мнений;
  - б) результат эффективности управления менеджером;
  - в) столкновение взглядов менеджера и исполнителей.
15. По какой формуле можно рассчитать годовой экономический эффект?
- а)  $\mathcal{E}_{\text{год}} = C - Z_{\text{т}} \cdot E_{\text{н}}$ ;
  - б)  $\mathcal{E}_{\text{год}} = C + Z_{\text{т}} \cdot E_{\text{н}}$ ;
  - в)  $\mathcal{E}_{\text{год}} = C - Z_{\text{т}} / E_{\text{н}}$ ;
- где  $C$  – годовая экономия от мероприятий по совершенству управления;  
 $Z_{\text{т}}$  – затраты на мероприятия по совершенствованию управления;  
 $E_{\text{н}}$  – отраслевой нормативный коэффициент эффективности.
16. Кто является основателем школы научного менеджмента?
- а) А. Маслоу;
  - б) Э. Мэйо;
  - в) Ф. Тейлор;
  - г) А. Файоль.
17. Для какой школы менеджмента характерно управление межличностными отношениями и применение психологии и социологии?
- а) школа научного управления;
  - б) школа человеческих отношений и поведенческих наук;
  - в) классическая школа.
18. Менеджмент - это ...
- а) управление хозяйственной деятельностью;
  - б) государственное или общественное управление;
  - в) управление в неживой природе;
  - г) управление автомобилем.
19. Принципы управления – это...
- а) основные требования, предъявляемые к осуществлению функций управления и построению структуры управления;
  - б) формы воздействия руководителя на подчиненных;
  - в) устойчивые формы управленческих отношений между руководителями и подчиненными;
  - г) правило выбора альтернатив при принятии решений.
20. К какому уровню управления относятся заместители и помощники директора как категория управленческих работников?
- а) высший;
  - б) средний;
  - в) низовой.
21. Какая из предложенных ниже последовательностей шагов предпочтительней при принятии управленческого решения?
- а) разработка альтернатив, анализ альтернатив, выбор наилучшей из альтернатив;
  - б) формулировка проблемы, разработка альтернатив, выбор наилучшей из

- альтернатив;
- в) анализ альтернатив, выбор наилучшей из альтернатив, согласование выбранной альтернативы с коллективом;
- г) формулировка проблемы, выбор приемлемой альтернативы, обсуждение выбранной альтернативы;
- д) анализ альтернатив, обсуждение альтернатив в коллективе, выбор альтернативы.
22. Одним из методов управления в менеджменте являются ...
- а) организационный;
- б) мотивационный;
- в) финансовый;
- г) юридический.
23. Обмен информацией между уровнями руководства называется ...
- а) горизонтальные коммуникации;
- б) вертикальные коммуникации;
- в) неформальные коммуникации;
- г) формальные коммуникации.
24. По степени повторяемости проблемы управленческие решения делятся...
- а) на тактические и стратегические;
- б) на традиционные и нетипичные;
- в) на формализованные и неформализованные;
- г) на детерминированные и вероятностные.
25. Продуктом управленческого труда является:
- а) организационная структура;
- б) коммуникации;
- в) управленческое решение;
- г) психологический климат.
26. Можно ли считать целью – достижение к концу года 35% доли продаж на отечественном рынке конкретного товара:
- а) да;
- б) нет.
27. Отметьте главный этап в процессе контроля:
- а) желаемое выполнение;
- б) фактическое выполнение;
- в) сравнение фактического выполнения с нормативами.
28. Для того чтобы иметь власть, основанную на вознаграждении, следует
- а) иметь систему жесткого контроля;
- б) хорошо знать потребности подчиненных;
- в) располагать определенными ресурсами.
29. Что не является примером конфликта?
- а) устарелость организационной структуры;
- б) неудовлетворительные коммуникации;
- в) неблагоприятные условия погоды;
- г) недостаточный уровень процесса стоимостной подготовки.

30. Какая группа показателей не относится к показателям социальной эффективности?
- а) комплексные;
  - б) обобщенные;
  - в) частные.

### **Контрольные вопросы**

1. Назовите основные функции управления организацией и поясните их взаимосвязь.
2. Сформулируйте сущность и содержание функции планирования.
3. Приведите общие требования к функции планирования.
4. Назовите основные этапы процесса планирования.
5. Приведите модель процесса планирования, поясните назначение ее элементов.
6. Назовите формы планирования, их содержание и отличительные особенности.
7. Приведите основные виды планов организации.
8. Сформулируйте сущность и основное содержание функции организации.
9. Назовите основные стадии работ при реализации функции организации.
10. Поясните сущность процесса делегирования полномочий.
11. Раскройте понятия «ответственность» и «обязательство».
12. Дайте определение организационным полномочиям. Поясните пределы полномочий и взаимоотношения полномочий и власти.
13. Сформулируйте определения и поясните содержание линейных и штабных полномочий. Приведите разновидности штабных полномочий.
14. Назовите основные вопросы и сформулируйте принципы эффективного распределения полномочий.
15. Перечислите препятствия к делегированию организационных полномочий.
16. Дайте определение функции контроля. Приведите ее содержание.
17. Назовите основные этапы процесса контроля и единые элементы его технологии.
18. Сформулируйте основные задачи контроля.
19. Поясните основные подходы к организации контроля.
20. Приведите основные виды контроля и их содержание.
21. Опишите основные этапы и модель процесса контроля.
22. Назовите основные характеристики эффективного контроля.
23. Приведите особенности контроля на международном уровне.
24. Дайте определение и поясните сущность функции мотивации.
25. Сформулируйте сущность концепции «кнута и пряника» и опишите ее эволюцию.
26. Поясните содержание современных теорий мотивации и приведите их классификацию.
27. Поясните основополагающие понятия современных теорий мотивации: потребности и вознаграждения.

28. Опишите механизм мотивации через удовлетворение потребности.
29. Дайте характеристику содержательных и процессуальных теорий мотивации.
30. Опишите иерархию потребностей по Маслоу.
31. Приведите основные элементы теории Мак-Клелланда.
32. Поясните основные положения двухфакторной теории Герцберга и приведите ее сопоставление с иерархией потребностей по Маслоу.
33. Сформулируйте основные положения теории ожиданий и теории справедливости.
34. Опишите комплексную модель Портера—Лоулера.
35. Приведите общие рекомендации по использованию процессуальных теорий мотивации.
36. Сформулируйте основные подходы к принятию решений.
37. Раскройте основные этапы процесса принятия рационального решения.
38. Дайте описание основных факторов, которые оказывают влияние на процесс принятия решения.
39. Перечислите основные этапы использования научного подхода для обоснования решения при его формировании и принятии.
40. Опишите последовательность и содержание технологических операций анализа проблемной ситуации.
41. Поясните оценку и методы ранжирования целей разрешения проблемы.
42. Приведите описание процедур формирования и оценки альтернатив решения.
43. Сформулируйте общие рекомендации по организации процесса принятия и реализации решения.

## **ТЕМА 5. ВИДЫ ОРГАНИЗАЦИОННЫХ СТРУКТУР УПРАВЛЕНИЯ**

### **Задания «Организационно-производственная структура предприятия»**

#### **Задание 1**

1. Установите уровни подчиненности в организационно-производственной структуре предприятия, представленной на рисунке 9 (проведите стрелками). Есть ли на данном предприятии потребность в новых структурных подразделениях?

2. Расскажите о диапазонах ответственности коммерческого директора, директора по производству, финансового директора, технического директора, директора по персоналу, начальника службы безопасности.

3. Объясните функции отделов: материально-технического снабжения, производственно-диспетчерского, планово-экономического, финансового, а также службы главного энергетика и службы главного механика.



Рис. 9. Организационно-производственная структура предприятия

## Задание 2

Машиностроительное предприятие ОАО «Металл» имеет организационно-производственную структуру, представленную на рисунке 4. Предприятие планирует разработку и производство новой продукции, увеличение объемов производства, приобретение нового производственного оборудования, увеличение производственных мощностей, выход на новые рынки сбыта. Данные изменения требуют внедрения на предприятии новой должности - директора по производству.

Предложите новую организационную структуру предприятия с участием директора по производству. Какие подразделения должны подчиняться директору по производству? Что будет входить в круг его обязанностей?

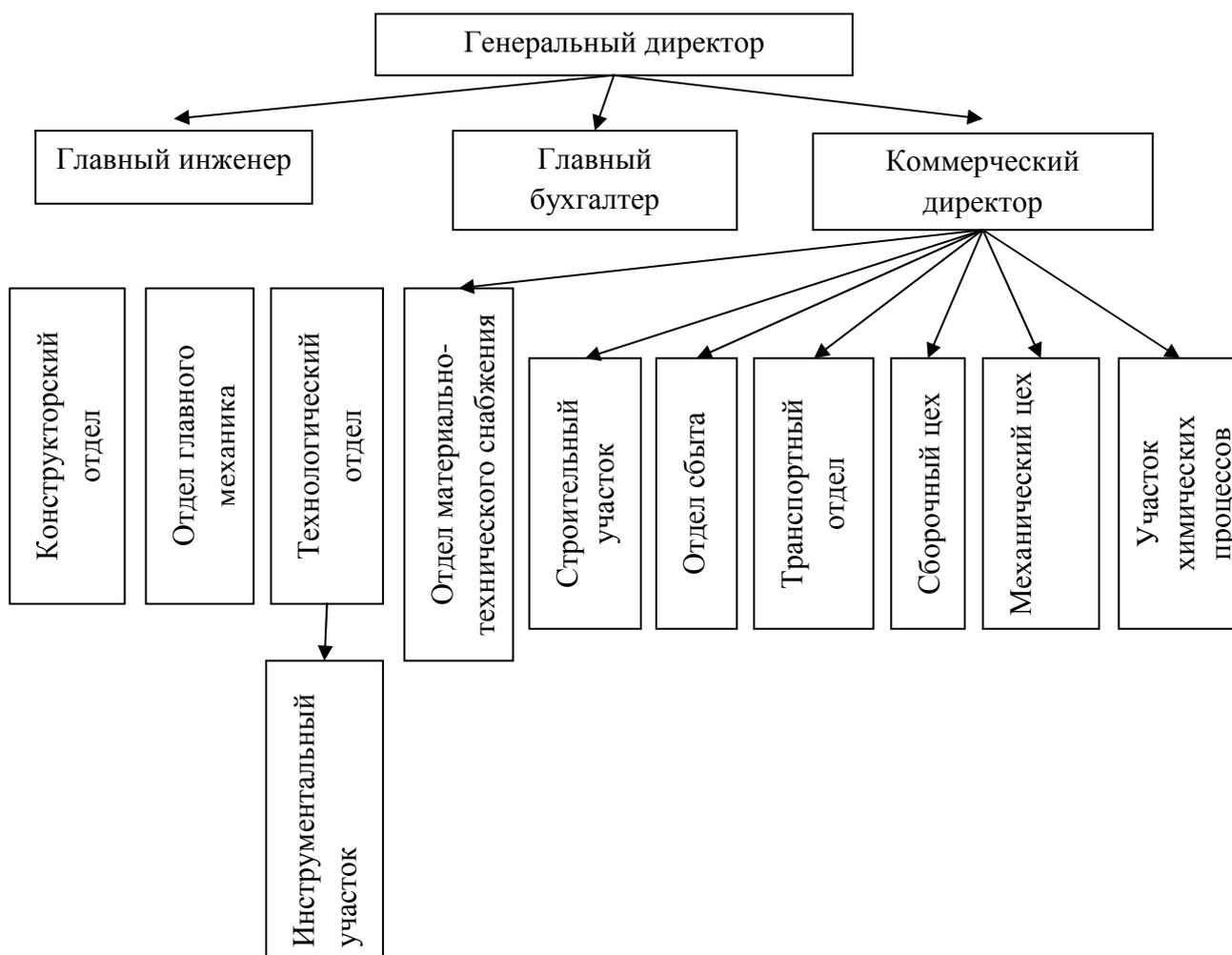


Рис. 10. Организационно-производственная структура ОАО «Металл»

### Задание 3

Фирма ОАО «Замок» на рынке уже 10 лет. ОАО «Замок» занимается разработкой проектов, продажей и установкой охранной, пожарной сигнализации, системы ограниченного доступа (автоматических ворот, шлагбаумов, домофонов, видеонаблюдения и др.). Фирма имеет организационно-производственную структуру, представленную на рисунке 11.

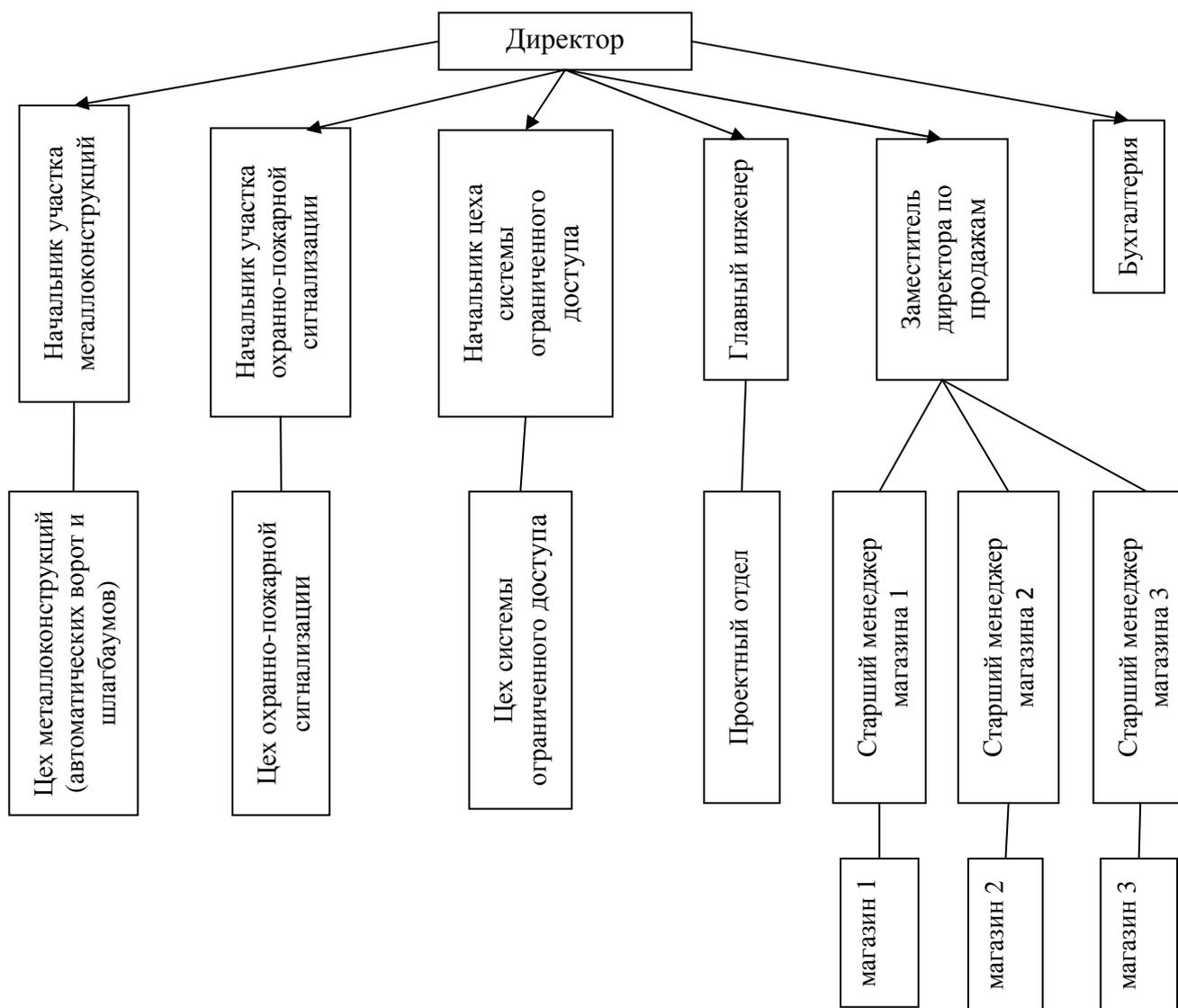


Рис.11. Организационно-производственная структура ОАО «Замок»

Последнее время директором фирмы отслеживаются следующие тенденции:

- спрос на автоматические ворота упал;
- увеличились объемы продаж и установок видеонаблюдения, оборудования охранной и пожарной сигнализации;
- магазин №3 находится на окраине города;
- арендодатель, предоставляющий площадь под магазин №3, увеличил арендную плату;
- рентабельности магазина №1 в среднем около 30%, магазина №2 около 40% и магазина №3 - только 9% . Рентабельность участка разработки проектов и установки видеонаблюдения, оборудования охранной и пожарной сигнализации 40%, участка разработки и установки металлоконструкций 10%.

Какие управленческие решения Вы рекомендуете директору данного предприятия, как они затронут организационно-производственную структуру ОАО «Замок»?

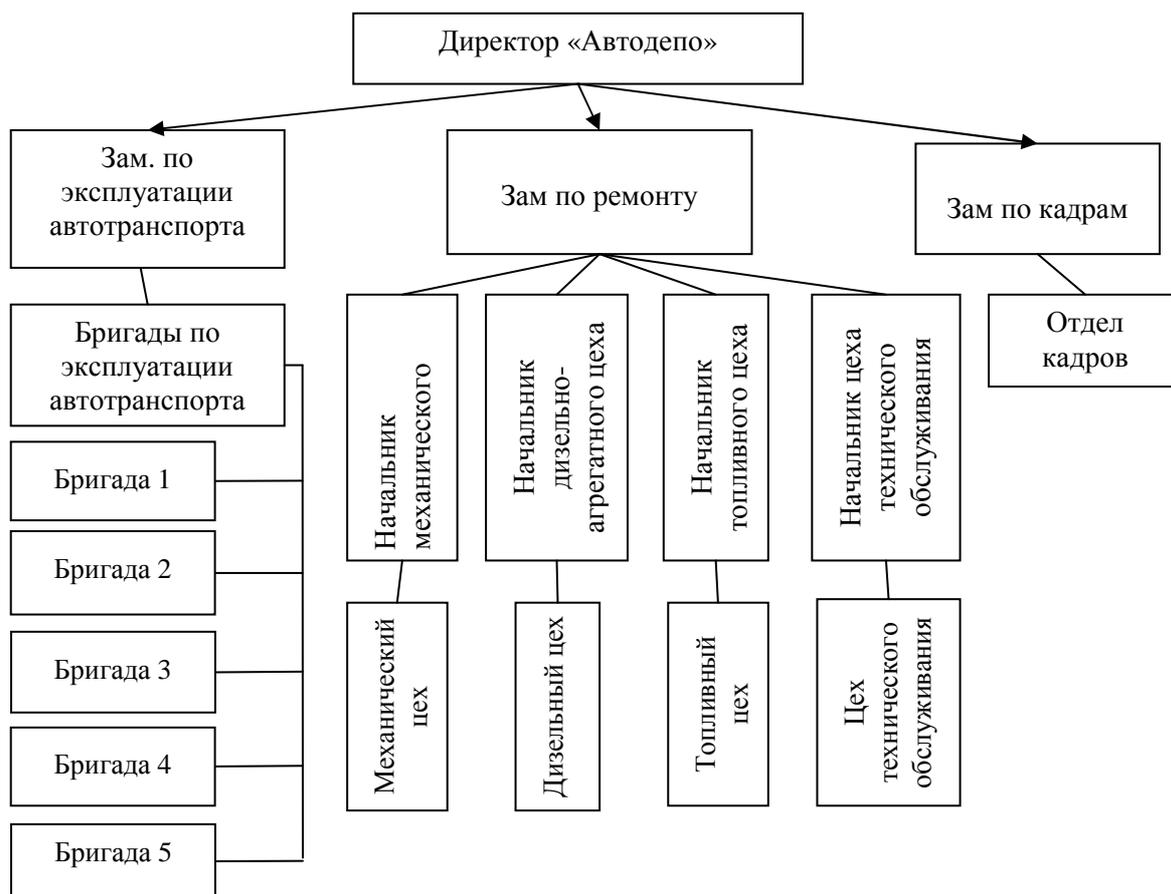


Рис.12. Организационно-производственная структура ОАО «Автодепо»

#### Задание 4

Предприятие ОАО «Автодепо» планирует проведение изменений организационной структуры предприятия, направленной на ее упрощение и сокращение уровней управления. Одними из причин данных преобразований являются:

- выявленная руководством предприятия особенность - высокая заработная плата управленческого персонала при малой их ответственности и неполной загрузке в течение рабочего дня;
- сокращение автопарка ОАО «Автодепо»;
- сокращение объемов грузоперевозок.

Какие варианты упрощения организационной структуры ОАО «Автодепо» Вы предлагаете?

#### Контрольные вопросы

1. Сформулируйте определение организационной структуры менеджмента.
2. Поясните сущность и общие характеристики организационной структуры.
3. Приведите общие подходы к классификации организационных структур.
4. Назовите основные внутренние свойства (компоненты) организационных структур.

5. Перечислите основные факторы, влияющие на выбор организационной структуры при ее проектировании.
6. Поясните сущность и основные этапы организационного проектирования.
7. Опишите основные направления и факторы, определяющие совершенствование структуры.
8. Дайте общее описание механистических структур.
9. Назовите основные характеристики рациональной бюрократии. Приведите недостатки рациональной бюрократии.
10. Опишите функциональную организационную структуру. Перечислите ее достоинства и недостатки.
11. Назовите отличительные особенности дивизиональных структур и их разновидности.
12. Поясните сущность продуктовой организационной структуры, ее основные преимущества и недостатки.
13. Опишите организационную структуру, ориентированную на потребителя, ее преимущества и недостатки.
14. Дайте описание региональной организационной структуры и ее относительные преимущества и недостатки.
15. Приведите особенности конкретных дивизиональных структур, определяющие их выбор.
16. Перечислите основные формы организационных структур компаний, действующих на международных рынках.
17. Поясните особенности линейных и линейно-штабных организационных структур.
18. Опишите общие характеристики адаптивных (органических) структур.
19. Приведите описание и типы проектных структур.
20. Дайте описание матричной организационной структуры. Назовите достоинства и недостатки матричной структуры, а также условия целесообразности ее применения.

## **ТЕМА 6. ЛИДЕРСТВО И РУКОВОДСТВО**

### **Тест 1. «Замкнутый вы человек или, напротив, общительный?»**

Предлагаются следующие вопросы:

1. Как Вы ведете себя в большой компании?
  - а) вступаете в разговор со многими гостями;
  - б) как правило, разговариваете только с одним человеком, которого знали прежде и который вам симпатичен.
2. Насколько бы проявляете свои чувства?
  - а) стараетесь не показывать своих истинных чувств;
  - б) про вас говорят, что по вашим глазам можно читать как по открытой книге.

3. Что вы испытываете, когда представляется случай завязать новое знакомство?
- а) любопытство;
  - б) неуверенность.
4. Как вы относитесь к сплетням?
- а) вам это неприятно;
  - б) слушаете с интересом и волнением.
5. Каково ваше мнение о самом себе?
- а) я - человек открытый и надежный;
  - б) скорее, замкнутый, так сказать, «тихий омут».
6. Как вы создаете дружеский круг?
- а) предпочитаете иметь друзей меньше, но более близких;
  - б) вам больше нравится иметь широкий круг знакомств.
7. Кто-то попросил вас организовать небольшой праздник.
- а) вы обрадовались этому и тут же взялись за дело;
  - б) предпочли бы отказаться, потому что считаете: вам это не по плечу.
8. Представьте, что вам пришлось бы выбирать одну из следующих форм жизни. Какая вам больше нравится?
- а) на протяжении всей жизни бывать в обществе;
  - б) жить на необитаемом острове.
9. Какое участие вы принимаете в разговоре в компании?
- а) предпочитаете слушать и говорите только тогда, когда у вас спрашивают конкретное мнение;
  - б) тут же высказываете свое мнение по поводу возникающих в разговоре вопросов.
10. Каковы вы, когда влюблены?
- а) все окружающие тут же замечают это;
  - б) проходит много времени, пока кто-то заметит, что вы влюблены.
11. Как вы решаете свои проблемы?
- а) обдумываете и переживаете в себе;
  - б) обсуждаете, с кем только можно, и спрашиваете мнение у всех'
12. Как вы критикуете других людей?
- а) высказываете свое мнение, но чтобы ни в коем случае не обидеть;
  - б) что в голове, то и на языке.
13. Что думают о вас другие люди?
- а) если вы начнете говорить, то конца этому никогда не будет;
  - б) каждое слово из вас приходится вытягивать клещами.
14. Что вы чувствуете, когда приходится кого-то просить о любезности?
- а) трижды обдумаете, делать ли это, так как не любите получать отказ;
  - б) не ломаете голову над возможным отказом.

**Если на большинство вопросов вы дали ответ «а»:** вы открыты для внешнего мира. Человек компанейский, вы черпаете энергию из общения с другими людьми, пожинаете их признание и прекрасно чувствуете себя. Вас интересует все новое. Вы поистине расцветаете, если вам что-то поручают.

Ведь в этом случае вам предоставляется возможность доказать, на что вы способны. Поэтому будьте осторожны: нередко вы даже не замечаете, что нуждаетесь в небольшом отдыхе! Тот, кто тратит столько жизненной энергии, может скоро выдохнуться.

**Если на большинство вопросов вы дали ответ «б»:** это типично для замкнутых людей. Силу черпаете из самого себя и поэтому нуждаетесь как можно в большем покое. Вас занимает собственный внутренний мир, заботят свои идеи и фантазии. Часами можете заниматься тем, что интересно одному только вам. Нередко испытываете страх перед новым: боитесь, что это потребует от вас много сил и энергии. В таких случаях вы как бы закрываетесь в свою скорлупу. Тем не менее, несмотря на это, вы, несомненно, любите людей. Но говорить с ними вы предпочитаете с глазу на глаз, нежели идти в большую компанию. Время от времени вам требуется их поощрение, так как в противном случае вы чувствуете себя слишком одиноким.

**Если ответов «а» и «б» получилось примерно равное количество:** в вас уживаются два человека – вы любите покой и тишину и в то же время нуждаетесь в разнообразии. Последнее стимулирует вас на новые поступки и идеи.

## Тест 2. «Можете ли Вы добиться успеха?»

Прочтите приведённые ниже вопросы и выберите те варианты ответов на них, которые больше всего соответствуют вашим личным представлениям и привычкам.

1. *Что бы Вы предпочли...*

- а) быть капитаном торгового судна;
- б) стать космонавтом;
- в) быть музыкантом.

2. *Если Вы видите человека в опасности...*

- а) бросаетесь спасать его даже с риском для жизни;
- б) лихорадочно обдумываете все возможности его спасения;
- в) зовёте ещё кого-нибудь на помощь.

3. *Какую игру Вы предпочитаете...*

- а) покер;
- б) бильярд;
- в) разгадывание кроссвордов.

4. *Когда звонит телефон, Вы сразу думаете, что...*

- а) вас ищут с работы;
- б) о вас вспомнил приятель;
- в) случилось какое – то несчастье.

5. *Если Вам предстоит идти на важное заседание...*

- а) вы отправляетесь на него в своём обычном костюме;
- б) одеваетесь особенно тщательно;
- в) думаете только о том, что там будет обсуждаться.

6. *Если пожилой человек рассказывает Вам о своей жизни...*

- а) вы требуете от него подробностей;
- б) скучаете;
- в) прерываете его или уходите.

7. *Если Вы находитесь в компании...*

- а) вы от души развлекаетесь;
- б) скучаете;
- в) думаете о своем.

8. *Если Вам надо уехать...*

- а) вы предупреждаете об этом близких;
- б) не говорите им ничего;
- в) говорите только, что вам надо отлучиться на время.

9. *Если Вы попали в трудное положение...*

- а) вы советуетесь с друзьями и коллегами;
- б) делитесь проблемами с родными;
- в) никому ничего не рассказываете.

10. *Если Вам надо купить картину, предпочтете...*

- а) в стиле абстракционизма;
- б) в стиле импрессионизма;
- в) в стиле традиционного реализма.

11. *Заметив, что на Вашем столе отсутствует какая – то вещь...*

- а) вы начинаете ее искать;
- б) думаете, что кто–то её украл;
- в) сразу забываете об этом и продолжаете работать.

12. *Вы оказались в чужом городе и у Вас выдалось немного свободного времени...*

- а) вы отправляетесь в музей;
- б) изучаете карту города и выбираете, что бы вам стоило посмотреть;
- в) отправляетесь в гостиницу, чтобы отдохнуть.

13. *Вы оказались вовлеченным в спор и ...*

- а) упорствуете в утверждении своей точки зрения до тех пор, пока оппоненты не отступятся;
- б) ищете компромиссное решение;
- в) уступаете перед упорством других.

14. *Перед старой семейной фотографией...*

- а) испытываете сильное волнение;
- б) она кажется вам смешной;
- в) ощущаете какое – то неприятное чувство.

15. *Обнаружив перед совещанием, что забыли взять нужные документы...*

- а) вы быстро возвращаетесь к себе;
- б) полагаетесь на свою память;
- в) отказываетесь от участия в совещании.

16. *Вы просыпаетесь утром и обычно чувствуете...*

- а) бодрость;
- б) зависть к тем, кто еще спит;

в) готовность работать без усилий над собой.

17. Свое свободное время Вы заполняете...

- а) занятиями спортом;
- б) встречами с друзьями;
- в) чтением.

18. В случае экономического кризиса...

- а) вы обдумываете, какие из этого все же можно извлечь выгоды;
- б) встревожены возможными социальными последствиями;
- в) отказываетесь от своих планов и ждете развития событий.

19. Вы предпочитаете...

- а) находиться в одиночестве;
- б) проводить время с семьей;
- в) проводить время в компании знакомых и друзей.

20. Во время снежной бури только Ваш автомобиль остался на ходу...

- а) продолжаете путь, не обращая внимание на неудачников;
- б) подсаживаете в машину столько людей сколько возможно;
- в) подсаживаете в машину только людей вашего социального положения.

### Оценка ответов

Ответ	Вопрос									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>а</b>	10	5	5	3	5	10	10	10	3	3
<b>б</b>	5	10	10	10	10	3	3	3	5	10
<b>в</b>	3	3	3	5	3	5	5	5	10	5

Ответ	Вопрос									
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<b>а</b>	5	5	5	10	5	10	5	10	3	3
<b>б</b>	3	10	10	5	10	3	10	3	5	10
<b>в</b>	10	3	3	3	3	5	3	15	10	5

### Результаты

**140 – 200 очков.** У Вас есть возможности добиться успеха в жизни. В вашем характере существуют хорошее равновесие между инстинктом и разумом, между личной и общественной жизнью, между действием и размышлением.

**70 – 139 очков.** Вы в принципе обладаете качествами, необходимыми для того, чтобы утвердиться в обществе. Но все же вам надо постоянно контролировать себя и не допускать, чтобы тлеющие в вашем подсознании

конфликтные ситуации “вырывались” на поверхность и влияли на Ваши действия

**60 – 69 очков.** Вам необходимы большая вера в себя и большая открытость перед окружающими. Только так Вы сможете добиться полной реализации своих способностей.

### **Анализ ситуации «Выступление на совете директоров»**

Виталий Зверев, генеральный директор металлургической компании, докладывал совету директоров организационное построение компании. Схема спроектированной им организационной структуры показана на рис. 7.

Когда один член совета спросил его, что он думает о такой большой численности людей, подчиненных непосредственно ему, Виталий ответил: "Я не верю в теорию, согласно которой руководители должны иметь ограниченное число подчиненных. Это разбазаривает ресурсы и создает бюрократию. Все мои подчиненные — хорошие люди и знают, что они должны делать. В любую минуту они могут обратиться ко мне за помощью в решении любых проблем. Они испытывают чувство близости к руководству. Кроме того, я предпочитаю знать из первых рук, как каждый из них работает, и указать на недостатки и ошибки немедленно. И если заведующий секцией в большом универсальном магазине может иметь в подчинении 25-30 человек, то я просто должен быть способен управлять хотя бы девятнадцатью.

В дополнение к сказанному: несколько подчиненных недостаточно загружают руководителя работой, и я полагаю, что вы поставили меня на эту должность для того, чтобы я работал на компанию весь рабочий день".

Вопросы:

1. Как бы вы ответили на заявление Виталия Зверева? Какие бы аргументы привели, если категорически не согласны с его позицией?

2. Если бы вы были членом этого совета директоров, то что бы предложили? Как бы Вы построили свою речь? Какой стиль изложения выбрали?

3. Какие альтернативные подходы к построению организации возможны в данной ситуации? Обоснуйте свою позицию, будьте убедительны.



Рис.13. Организационная структура компании

### Контрольные вопросы

1. Сформулируйте определение лидерства. Поясните отличия между лидером и руководителем.
2. Назовите основные формы власти руководителя.
3. Дайте определение стиля руководства.
4. Приведите объективные и субъективные факторы формирования стиля руководства.
5. Перечислите три подхода к формированию теории лидерства, определяющих основные концепции эффективного руководства.
6. Опишите подход с позиций личных качеств. Сформулируйте концепцию этого подхода.
7. Дайте описание поведенческого подхода к стилю руководства. Приведите концепцию поведенческого подхода.
8. Сформулируйте ситуационный подход к лидерству. Поясните концепцию ситуационного подхода.
9. Назовите основные факторы классификации стилей руководства.
10. Приведите традиционную классификацию стилей руководства.

11. Поясните основные положения «теории Х» и «теории Y» Мак-Грегора.
12. Дайте описание стилей поведения руководителей, предложенное Левиным.
13. Сформулируйте основные положения модели представления стилей руководства и лидерства Лайкерта.
14. Приведите двумерную трактовку стилей руководства (университет Огайо).
15. Опишите модифицированную концепцию и модель Блэйка и Мутона (управленческая решетка).
16. Назовите основные ситуационные модели эффективного лидерства.
17. Приведите описание ситуационной модели Фидлера. Назовите три фактора, влияющих на поведение руководителя, и поясните потенциальные стили руководства.
18. Опишите модель Митчела и Хауса «путь — цель». Приведите основные положения модели и эффективные стили руководства.
19. Дайте описание ситуационной модели Херси и Бланшара. Поясните характеристики стилей и рекомендации по их применению.
20. Приведите основные положения модели принятия решений руководством Врума - Йетона и поясните стили руководства, которые могут быть использованы руководителем.
21. Сформулируйте рекомендации по обеспечению эффективного руководства.

## **ТЕМА 7. УПРАВЛЕНИЕ КОНФЛИКТАМИ И СТРЕССАМИ**

### **Тест 1. «Стресс и руководитель»**

Этот мини-тест призван помочь вам обнаружить симптом стрессового состояния организма.

Итак, вам необходимо ответить «да» или «нет» на десять вопросов.

1. Легко ли вы раздражаетесь?
2. Считаете ли вы, что даже ближайшие коллеги относятся к вам недоброжелательно?
3. Кажется ли вам, что у вас плохая память?
4. Полагаете ли вы, что ваш начальник вас недооценивает?
5. Случалось ли вам просыпаться на два часа раньше срока?
6. Бывает ли у вас беспричинный страх?
7. Случается ли вам испытывать острую потребность в алкоголе, никотине или шоколаде?
8. Бывает ли, что желание поработать у вас возникает только в конце дня?
9. Замечаете ли вы у себя повышенный или, наоборот, ослабленный аппетит?
10. Случалось ли вам слышать от жены, друзей коллег что мышление – враг секса?

Если на эти вопросы вы, хотя бы в двух случаях дали положительный ответ, вам уже можно идти консультироваться с врачом.

## Тест 2. «Работоголик»

Этот тест должен помочь вам разобраться, не стали ли вы настоящим работоголиком. Для этого ответьте «да» или «нет» на следующие вопросы.

1. Берете ли вы с собой работу<sup>1</sup> домой или на время отпуска?

*Любопытно, что некоторые работоголики пытаются замаскировать свое состояние от окружающих и, например, утверждают, что берут работу домой или специальную литературу в отпуск только потому, что им это интереснее других занятий.*

2. Часто ли вы думаете об учебе, например, когда не можете заснуть?

*Честный – по крайней мере перед самим собой – работоголик отвечает на такой вопрос: «Как правило, в такие минуты я думаю исключительно о работе».*

3. Быстро ли вы работаете?

*Как алкоголик стремится опьянеть побыстрее и торопится налить рюмку за рюмкой, так и работоголик находит особое удовольствие в высоком темпе работы.*

4. Испытываете ли вы порой чувство вины, берясь за работу?

*Один из частных признаков работоголизма – чувство вины, которое работоголик испытывает по отношению к своей семье, которой он пренебрегает во имя работы.*

5. Избегаете ли вы в разговорах упоминания о том, как много вы работаете?

*Начинающий работоголик любит говорить о своем трудовом усердии, а хронический – избегает таких разговоров, ощущая чувство вины перед заброшенной им семьей.*

6. Испытываете ли вы непреодолимое желание не отрываться от начатой работы и работать до тех пор, пока хватает сил?

*Как алкоголик не может остановиться после первой рюмки, так и работоголик теряет контроль над собой и буквально пьянеет от работы.*

7. Используете ли вы какие-то оправдания своей склонности работать без меры?

*Характерный пример такого рода оправданий – сентенция «Работу надо делать либо как следует, либо не делать ее вообще».*

8. Агрессивны ли вы по отношению к окружающим?

*Работоголик склонен оценивать окружающих только через призму их трудового вклада, и беда тем, кто работает хоть чуточку менее интенсивно!*

9. Пытаетесь ли вы время от времени заставить себя работать?

*Ощущая ненормальность своего образа жизни или выслушивая упреки на эту тему от окружающих, работоголик время от времени пытается заняться «самолечением» - например, беря более продолжительный, чем обычно, отпуск или уезжая на выходные дни куда-нибудь на экскурсию.*

---

<sup>1</sup> Для студентов под работой подразумевается учеба

10. Пытались ли вы перейти работать туда, где рабочее время жестко регламентируется?

*Это тоже одна из форм «самолечения» - ответственность за регламентацию режима работы перекладывается на высшее начальство.*

11. Часто ли вы меняли свое место работы или сферу деятельности?

*Работоголик любит искать для себя новые возможности самораскрытия, меняя место работы или стремясь занять руководящие должности в общественных или политических организациях.*

12. Подстраиваете ли вы весь образ жизни под нужды работы?

*Для работоголика все в жизни, кроме работы, второстепенно и подчиненно служебным интересам. Хронические работоголики жертвуют, в конце концов, даже совместными обедами и ужинами с семьей.*

13. Заметили ли вы, что теряете интерес к знакомым, которые не связаны с вашей работой?

*Так как отнимает все больше времени, для других интересов и людей не остается времени и душевных сил.*

14. Испытываете ли вы жалость к себе самому?

### **Анализ производственных ситуаций**

**Ситуация 1.** Ваш непосредственный начальник, минуя вас, дает задание вашему подчиненному, который уже занят выполнением срочной работы. Вы и ваш начальник считаете свои задания неотложными.

Выберите наиболее приемлемый вариант решения.

А. Буду строго придерживаться субординации, не оспаривая решения начальника, предложу подчиненному отложить выполнение текущей работы.

Б. Все зависит от того, насколько авторитетен в моих глазах начальник.

В. Выражу свое несогласие с решением начальника, предупрежу его о том, что впредь в таких случаях буду отменять его задания, порученные подчиненному без моего согласия.

Г. В интересах дела отменю задание начальника, прикажу подчиненному продолжать начатую работу.

**Ситуация 2.** Вы получили одновременно два срочных задания: от вашего непосредственного и вышестоящего начальников. Времени для согласования сроков у вас нет. Необходимо начать работу. Выберите предпочтительное решение.

А. В первую очередь выполнять задание того, кого лично больше уважаю.

Б. Сначала буду выполнять задание, наиболее важное на мой взгляд.

В. Буду выполнять задание вышестоящего начальника.

Г. Буду выполнять задание своего непосредственного начальника, предложив ему объясняться перед вышестоящим начальником.

**Ситуация 3.** Между вашими подчиненными возник конфликт, который мешает им успешно работать. Каждый из них в отдельности обращался к вам с тем, чтобы вы поняли его сторону и разрешили конфликт.

Ваша позиция в данной ситуации:

А. Мое дело – не допустить, чтобы они конфликтовали на работе, а решить конфликт – это их личное дело.

Б. Лучше всего разобраться в этом общественным организациям.

В. Прежде всего разобраться в причинах конфликта самому и попытаться найти способ их примирить.

Г. Выяснить, кто из членов коллектива служит авторитетом для конфликтующих, и воздействовать на них через этих людей.

**Ситуация 4.** В самый напряженный период выполнения планового задания в коллективе совершен неблаговидный поступок, нарушена трудовая дисциплина, в результате чего допущен брак. Начальнику неизвестен виновник. Однако выявить виновных и наказать их необходимо. Что предпринять в данной ситуации?

А. Остановить выяснение фактов по этому делу до окончания выполнения плановой работы.

Б. Заподозренных в проступке вызвать к себе и круто поговорить с глазу на глаз, предложив назвать виновных.

В. Сообщить о случившемся членам актива коллектива, предложить им обсудить создавшееся положение дел, выяснить конкретных виновников.

Г. Для повышения дисциплины и производительности труда, не теряя времени на разговоры, провести собрание коллектива, потребовать выяснения и наказания виновных, предупредить о недопущении подобных фактов.

**Ситуация 5.** Вам предоставлена возможность назначить себе заместителя. Имеется несколько кандидатур. Претенденты отличаются следующими качествами.

А. Первый предпочитает избегать конфликтов с людьми, стремится, прежде всего к тому, чтобы наладить доброжелательные товарищеские отношения, создать в коллективе атмосферу взаимного доверия и дружеского расположения, что, однако, не всем понимается правильно.

Б. Второй предпочитает в интересах дела идти на конфликты с людьми, не боится «испортить» личные отношения во имя достижения поставленной цели.

В. Третий предпочитает придерживаться своих должностных прав и обязанностей, требует того же от вас и своих подчиненных, добивается четкого выполнения работы.

Г. Четвертый всегда сосредоточен на достижении своей цели, напористый в организационных вопросах и всегда стремится добиться своего, не придавая большего значения возникающим недоумениям и конфликтам во взаимоотношениях с подчиненными.

Выберите одну из кандидатур.

**Ситуация 6.** Когда Вам случается быть навеселе в праздничной компании, к чему Вы более склонны.

А. Вести разговоры на темы, близкие Вам, особенно по профессии.

Б. Выяснять взаимоотношения по спорным или принципиальным вопросам, чтобы отстоять свою личную точку зрения.

В. Не выделяться, разделять общую тему разговора, поддерживать общее веселое настроение в компании.

Г. Добиваться согласия спорящих, быть их посредником или судьей.

**Ситуация 7.** Ваш подчиненный по причине недисциплинированности не выполнил задания в срок, хотя обещал и дал слово сделать эту важную работу к намеченной дате. Ваша реакция.

А. Сначала добиться выполнения задания, а затем уже поговорить наедине, воспитывать, если надо – наказать.

Б. Поговорить с ним наедине, выяснить причину срыва, добиться выполнения работы, наказать в случае повторного нарушения вдвойне.

В. Сначала поговорить с теми, кто больше знает о провинившемся, и посоветоваться о том, какую форму воздействия применить к нему.

Г. Отменить задание, передать вопрос на решение «треугольнику». В дальнейшем вести тщательный контроль за его работой, вовремя исправлять ошибки.

**Ситуация 8.** Ваш подчиненный игнорирует Ваши указания, делает все по-своему, не исправляет того, что Вы сказали исправить.

Ваше отношение по отношению к нему.

А. Разобраться в мотивах упорства, и, видя их несостоятельность, применить обычные административные меры, не теряя времени на разговоры.

Б. В интересах дела вызвать его на откровенный разговор и постараться переубедить, расположить к себе, настроить на благоприятный деловой контакт в дальнейшем.

В. Прежде всего, попытаться воздействовать на него через актив и авторитетных для него сотрудников.

Г. Сначала подумать о том, что зависит от моего поведения, не делаю ли я сам ошибок, а уж затем выяснить, в чем прав и не прав этот подчиненный.

**Ситуация 9.** У вас создались натянутые отношения с коллегой. Допустим, что причины этого Вам не совсем ясны, но нормализовать отношения необходимо. Что Вы предпримете в первую очередь?

А. Открыто вызову его на откровенный разговор, чтобы выяснить истинные причины натянутых отношений.

Б. Прежде всего, попытаюсь разобраться в своем собственном поведении по отношению к коллеге.

В. В первую очередь обращаю его внимание на то, что наши натянутые взаимоотношения не способствуют успеху в работе.

Г. Обращусь к другим коллегам, которые хорошо его знают, и попрошу их быть посредниками в нормализации наших отношений.

**Ситуация 10.** После реорганизации Вам необходимо перекомплектовать в коллективе ряд рабочих групп согласно новому штатному расписанию. Какой путь Вы выберете?

А. Возьмусь за дело сам, изучу все списки кандидатов, предложу администрации свой проект групп и фамилии их руководителей.

Б. Предложу решить этот вопрос отделу кадров. Ведь это его работа.

В. Соберу весь коллектив. Во избежание конфликтов, предложу заинтересованным лицам подать свои предложения по составу групп. Затем обсудим их на собрании коллектива.

Г. Вначале обсужу вопрос о предстоящей работе этих групп со специалистами и руководителями.

**Ситуация 11.** В Вашем коллективе имеется человек, который скорее числится, чем работает. Уволить его нет юридических оснований, а загрузить работой по специальности пока не имеется возможности. Что делать с ним в дальнейшем?

А. Лично поговорю с ним откровенно с глазу на глаз и предложу уйти по собственному желанию.

Б. Предложу администрации сократить эту «единицу».

В. Попытаюсь все же использовать данного человека на вспомогательных работах, более четко определить круг его обязанностей.

Г. Создам в коллективе такое отношение к этому человеку, чтобы он сам понял необходимость перехода на другое место работы.

**Ситуация 12.** При распределении премий некоторые сотрудники коллектива посчитали, что их несправедливо обошли и обратились к вам с жалобой. Что Вы им ответите?

А. Премии распределяет и утверждает «треугольник», а я тут ни при чем.

Б. Не волнуйтесь. Вы получите премию в следующий раз.

В. Хорошо, я еще раз обсужу этот вопрос, постараюсь учесть Ваши претензии.

Г. Премия утверждена согласно положению, в соответствии с трудовыми достижениями каждого.

**Ситуация 13.** Вы недавно назначены руководителем большого коллектива. Еще не все знают Вас в лицо. Идя по коридору, Вы видите трех работников, о чем-то оживленно беседующих и не обращающих на Вас никакого внимания. Возвращаясь через 20 минут, застаете их в той же ситуации. Как Вы поведете себя?

А. Остановлюсь. Дам понять им, что я их новый начальник и вскользь замечу, что вижу давно их здесь. «Если нет работы, зайдите ко мне в кабинет»

Б. Спрошу, как их непосредственный начальник. Попрошу, чтобы он зашел ко мне.

В. Поинтересуюсь, что их волнует, о чем разговор, как идут дела, нет ли каких претензий к администрации. После этого замечу, что пора работать.

Г. Прежде всего, поинтересуюсь, как обстоят дела на их участке (в отделе), каковы сроки окончания работы, что мешает работать ритмично.

### **Контрольные вопросы**

1. Назовите причину актуальности управления конфликтами и стрессами в современных условиях.
2. Что такое конфликт? Виды конфликтов?
3. Как конфликты влияют на результаты работы предприятия?
4. Что такое «социально-психологический климат в коллективе»?

5. Какова роль руководителя в создании благоприятного социально-психологического климата в коллективе.
6. Предложите пути улучшения социально-психологического климата в коллективе.
7. Расскажите последствия игнорирования руководством ухудшения социально-психологического климата в коллективе.
8. Каковы причины возникновения конфликтов в коллективе?
9. Каковы последствия возникновения кризиса между собственниками предприятия?
10. Определите роль оценки результатов трудовой деятельности и перемещения кадров в управлении трудовыми ресурсами.
11. Перечислите факторы, влияющие на индивидуальное поведение и успешную деятельность людей.
12. Дайте определение «полномочий». Что Вы понимаете под делегированием полномочий?
13. Что такое «обязанности»? Какие обязанности у руководителя среднего, низшего и высшего звеньев?
14. Дайте определение стресса. Чем вызвано его появление у людей?
15. Предложите управленческие решения, позволяющие предупредить появление стрессовых ситуаций у персонала в условиях реформирования предприятия.
16. Назовите пути преодоления стресса в период адаптации персонала при приеме на новую работу.
17. Насколько проблема управления стрессами характерна для Вас и ваших близких? Как Вы справляетесь с этой проблемой?

## **ТЕМА 8. ЭФФЕКТИВНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

### **Задачи**

**Задача 1.** Выручка от реализации продукции за год составила 100 тыс. руб. Затраты на ее производство 70 тыс. руб. Определите прибыль предприятия от реализации продукции.

**Задача 2.** Цена продажи единицы продукции 50 руб. Всего за месяц продано 200 единиц продукции. Затраты на изготовление одной единицы продукции 35 руб. Определите выручку от реализации продукции, прибыль предприятия за месяц.

**Задача 3.** Выручка от реализации продукции за год составила 300 тыс. руб. Затраты на ее производство 270 тыс. руб. Доходы предприятия от сдачи в аренду оборудования 20 тыс.руб. Определите прибыль предприятия за год.

**Задача 4.** Товарный выпуск продукции 80000 тонн в год. Себестоимость одной тонны 900руб. Оптовая цена за тонну 1120руб. Определите выручку от реализации продукции, прибыль от реализации, рентабельность продукции.

**Задача 5.** Сравните прибыль предприятия за 3 квартала на основе следующих данных:

Показатели	Единица измерения	Квартал года		
		1	2	3
Количество выпущенных изделий	шт.	1 500	2 000	1 800
Цена одного изделия	руб.	60	60	60
Себестоимость одного изделия	руб.	50	52	48

**Задача 6.** Плановые показатели по изделиям А и Б составляли:

Показатели	А	Б
Выпуск и реализация, шт.	950	600
Цена одного изделия, руб./шт.	125	65
Себестоимость изделия, руб./шт.	100	50

Рассчитайте прибыль предприятия от продажи продукта А, продукта Б и общую прибыль предприятия.

### Тест «Эффективность управления»

- Для архетипа управляющего «администратор» характерны черты:
  - общительность и умение вдохновлять людей на максимальную самоотдачу;
  - иметь аналитический склад ума;
  - предельная объективность, учет фактов и логика;
  - методичность в работе, прогнозирование будущего.
- Пределом использования автоматизации процессов является:
  - невозможность исключения непредвиденных ситуаций;
  - квалификационный уровень обслуживающего персонала;
  - ограниченность знаний;
  - несовершенство техники.
- Компромисс при принятии управленческого решения – это ...
  - установление некоего среднего в результате спора нескольких специалистов;
  - решение, влекущее уменьшение выгоды в одной области с целью уменьшения нежелательных последствий в другом ;
  - решение, которое принимается аудитивно, т.е. учитывает мнение всех заинтересованных сторон;
  - решение, влекущее уменьшение выгоды.
- Что такое «социотехническая система» организации с высокой технологией производства?

- а) компьютеризация производства;
  - б) развитие социальной сферы;
  - в) профессиональный рост работников;
  - г) интегрирование персонала и технологии, делегирование ответственности за конечный результат.
5. Целью планирования деятельности организации является:
- а) расчет затрат;
  - б) обоснование сроков реализации проекта;
  - в) определение целей, средств, возможностей реализации проекта;
  - г) обоснование численности работников.
6. Что из перечисленного относится к категории «внутреннего вознаграждения»?
- а) заработная плата;
  - б) возможность карьерного роста;
  - в) сама работа;
  - г) признание результатов деятельности коллегами.
7. Основным правилом при определении уровня зарплаты является:
- а) установленный законом уровень минимальной оплаты труда;
  - б) ставка, определенная штатным расписанием;
  - в) уровень оплаты аналогичной работы в фирмах-конкурентах;
  - г) точное и объективное определение характера вложенного труда и его денежная оценка.
8. Основным в управлении по целям является выработка:
- а) целей сверху вниз по цепи инстанций;
  - б) снизу вверх;
  - в) снизу вверх, а затем сверху вниз;
  - г) целей по матричной схеме.
9. Основными характеристиками внешней среды являются:
- а) сложность, взаимоопределяющая характер факторов;
  - б) сложность и высокая динамика ;
  - в) неопределенность и глобализация экономических процессов;
  - г) все ответы верные.
10. С какой целью осуществляется делегирование полномочий руководителям другого уровня?
- а) для оптимального решения комплексной задачи;
  - б) для сохранения стиля работы;
  - в) для проверки квалификации работников;
  - г) при реструктуризации системы управления.
11. Какой из перечисленных ниже методов распределения обязанностей в организации принят по функциональному признаку?
- а) созданы филиалы предприятия в других городах;
  - б) созданы отделы по производству, маркетингу, кадрам, управлению финансами;
  - в) созданы цеха на предприятии по производству продукции различной номенклатуры;

- г) созданы отделы на предприятии, равные по численности.
12. Технология непрерывного производства обычно применяется при изготовлении продукции:
- а) выпуск легковых автомобилей;
  - б) производство хлопчатобумажных тканей;
  - в) нефтехимическое производство;
  - г) производство силикатных изделий.
13. Какой тип управления является оптимальным для технологической системы, включающей операции: подготовительные работы, устройство траншей, сварка труб, изоляция, укладка трубопровода в траншею?
- а) матричная система управления;
  - б) функциональная система управления;
  - в) линейная система управления;
  - г) может подойти любая система.
14. Какой тип обратной связи определяет большее повышение эффективности коммуникации?
- а) положительная;
  - б) корреляционная;
  - в) стохастическая;
  - г) отрицательная.
15. Планирование действий – это ...
- а) создание следующего звена между постановкой цели и программой ее реализации;
  - б) выявление обстоятельств, которые необходимо учитывать для достижения цели;
  - в) уточнение ролей;
  - г) оценка затрат времени для каждой операции.
16. Поведение, ориентированное на контроль – это ...
- а) действия подчиненных, направленные на то, что хочет увидеть руководство при проверке их деятельности;
  - б) ориентирование на заниженные цели;
  - в) использование того, что контролеры не знают досконально деятельность сотрудников;
  - г) ориентированное на завышенные цели.
17. Что означает термин «принять решение»?
- а) проанализировать все возможные альтернативы;
  - б) выбрать несколько альтернатив, дающих наиболее эффективные решения;
  - в) отдать распоряжение о выборе одного из возможных вариантов;
  - г) отдать распоряжение о реализации конкретного плана.
18. Какой из подходов не относится к известным школам в теории управления?
- а) научное управление;
  - б) административное управление;
  - в) новая экономическая политика;

- г) человеческие отношения.
19. Линейная организация управления позволяет сформировать управленческую структуру, которая является ...
- а) гибкой;
  - б) саморегулируемой;
  - в) стабильной и прочной;
  - г) стабильной, гибкой, конкурентоспособной.
20. Целью классической школы управления явилось создание ...
- а) методов нормирования труда;
  - б) универсального принципа управления;;
  - в) комплекса эргономических условий;
  - г) методов стимулирования производительности труда.
21. В чем состоит основное отличие предварительного, текущего и заключительного контроля?
- а) в объеме объектов контроля;
  - б) во времени осуществления;
  - в) в методах;
  - г) все ответы правильные.
22. Внешняя среда прямого воздействия на организацию включает:
- а) акционеров, конкурентов, поставщиков;
  - б) потребителей, торговые предприятия, местные органы власти;
  - в) законодательство во всех сферах производственной и финансовой деятельности;
  - г) все ответы правильные.
23. Процесс делегирования полномочий включает передачу полномочий от старшего руководителя нижестоящему на выполнение специальных заданий. Какая ситуация свойственна этому процессу?
- а) передаются полномочия и ответственность нижестоящему руководителю;
  - б) передается только ответственность нижестоящему руководителю;
  - в) передаются полномочия нижестоящему руководителю, а ответственность продолжает нести старший руководитель;
  - г) назначается новый, равный по рангу руководитель и ему передается вся ответственность.
24. Что в обязательном порядке должно содержаться в документе «Распределение обязанностей»?
- а) название должности и отдела
  - б) все ответы верные;
  - в) описание выполняемых функций, обязанностей и прав;
  - г) взаимоотношения с руководством и подчиненными.
25. «Отцом научного управления» называют ...
- а) А. Файоля, так как сформулировал принципы управления, в том числе разделение труда и единство командования;
  - б) Фрэнка и Лилиан Гильбертов, которые выделили 17 основных микродвижений рабочих;

- в) Ф. Тейлора за попытку обосновать дневную норму выработки рабочего методами хронометража;
  - г) Г. Ганта, который создал график, позволяющий планировать, распределять и проверять выполнение работы; ввел систему материального стимулирования.
26. Почему методы прямого принуждения и страха наказания постепенно вытесняются методами социального принуждения?
- а) стало невыгодно держать большой штат сотрудников;
  - б) трудно подготовить менеджера, способного эффективно их использовать;
  - в) рабочее движение добилось определенной защищенности рабочих от прямого принуждения;
  - г) механизм принуждения перестал обеспечивать развитие производства.
27. От какого фактора не зависит тип производственной системы?
- а) рынок;
  - б) стратегия маркетинга;
  - в) вид выпускаемой продукции;
  - г) региональная программа обеспечения занятости.
28. Самый трудный и дорогостоящий элемент контроля – это ...
- а) измерение результатов;
  - б) выбор подходящей единицы измерения;
  - в) выбор критериев;
  - г) выбор стандартов.
29. Какой из неформальных методов прогнозирования позволяет получить наиболее ценную информацию?
- а) наглядная информация;
  - б) промышленный шпионаж;
  - в) письменная информация;
  - г) информация в глобальных сетях.
30. Система контроля в организации обычно включает:
- а) предварительный, заключительный, текущий контроль;
  - б) текущий и заключительный контроль;
  - в) предварительный и заключительный контроль;
  - г) только текущий контроль.
31. Менеджмент в основном реализуется в системах
- а) открытых;
  - б) закрытых;
  - в) закрытых и подсистемах закрытого типа;
  - г) закрытых и подсистемах открытого типа.
32. Какому типу производственных отношений соответствуют взаимоотношения мастера и начальника цеха?
- а) функциональные;
  - б) материальные;
  - в) линейные;
  - г) управленческие.

33. Какой вид планирования используется в производственных системах с непрерывными технологическими процессами?
- а) пооперационная функциональная схема;
  - б) линейная поточная схема;
  - в) фиксированная позиционная схема;
  - г) совмещение пооперационной и позиционной схем.
34. К основным стадиям управления относятся: выработка четких и кратких целей (1); выработка целей снизу вверх (2); реальный план, пути его выполнения, контроль, оценка результатов (3); корректировка принятого плана, контроль, оценка результатов (4).
- а) 1, 2, 3;
  - б) 2, 3, 4;
  - в) 1, 3, 4;
  - г) 1, 2, 3.
35. Ступени мотивации по Маслоу – это ...
- а) потребность развития и признания;
  - б) потребность развития и признания, социальная потребность и потребность в защищенности, основные потребности;
  - в) социальная потребность;
  - г) основные потребности.
36. Какая функция не свойственна процессному подходу в управлении по Файолю?
- а) организация работ;
  - б) независимость суждений менеджеров по отдельным направлениям;
  - в) планирование работ;
  - г) контроль исполнения.
37. Сущность ситуационного подхода состоит:
- а) знание методов профессионального управления; умение предвидеть последствия применяемых методик и концепций;
  - б) правильное интерпретирование ситуации; определение наиважнейших факторов;
  - в) применение способов действий, вызывающих наименьший отрицательный эффект; обеспечение максимальной эффективности;
  - г) все ответы верные.
38. Какими основными чертами должен обладать архетип управляющего «лидер»?
- а) умение общаться с людьми, способность распознавать потенциал подчиненного и заинтересовывать его в полном использовании этого потенциала;
  - б) быть общительным;
  - в) умение решать личностные конфликты;
  - г) способность определить место себя и принять корректирующие меры.

39. Структура заработной платы определяется с помощью: анализа обследования уровня заработной платы (1); условий на рынке труда (2); производительностью и прибыльностью организации (3).
- а) 1, 2;
  - б) 2, 3;
  - в) 1, 2, 3;
  - г) 1, 3.
40. Как трактуется понятие «риск» в процедурах принятия решений?
- а) степень значимости проблемы для общей деятельности фирмы;
  - б) степень влияния неправильного решения на служебное положение руководителя;
  - в) уровень определенности, с которой можно прогнозировать результат;
  - г) уровень превышения своих полномочий.
41. Эффективность контроля определяется ...
- а) независимостью;
  - б) уровнем затрат на его проведение;
  - в) количеством объектов контроля;
  - г) частотой его проведения.
42. Какое качество менеджера приводит к успеху (по Мак-Грегору)?
- а) прогнозирование поведения сотрудников;
  - б) лидерство;
  - в) работоспособность;
  - г) квалификация.
43. Какие аспекты человеческой переменной существуют в ситуационном подходе к управлению?
- а) поведение отдельных людей, поведение людей в группах;
  - б) все ответы верные;
  - в) влияние менеджера на поведение отдельных людей и групп;
  - г) характер поведения руководителя.
44. Основными компонентами модели коммуникации являются:
- а) источник, сообщение, канал, получатель;
  - б) объект, субъект, взаимодействие;
  - в) внешняя среда, внутренняя среда, взаимодействие;
  - г) объект, субъект, взаимодействие, обратная связь.
45. Классическая (административная) школа управления ставила своей целью ...
- а) создание универсальных принципов управления;
  - б) создание нового стиля управления;
  - в) рассмотрение администратора как профессии;
  - г) согласование работы всех подразделений предприятия.
46. Целью контроля является ...
- а) проверка выполнения плана;
  - б) сбор статистических сведений;
  - в) обеспечение руководства оперативной информацией;
  - г) усиление зависимости подчиненных.

47. В чем заключается принцип единства управления?
- а) у любого работника может быть только один руководитель;
  - б) полную и абсолютную ответственность за деятельность всего предприятия должен нести один человек;
  - в) число лиц, находящихся в эффективном управлении, лимитировано;
  - г) ответственность за работу коллектива несет группа руководителей.
48. Каким образом влияние через страх можно использовать в отношении квалифицированных работников?
- а) угрозой снижения зарплаты;
  - б) возможным увольнением;
  - в) понижением в должности;
  - г) запугивая возможностью ущемления самолюбия.
49. Наиболее частым источником конфликтов при изменении правил и процедур работы является ...
- а) способ сообщения о введении новых правил;
  - б) ущемление чьих-либо интересов;
  - в) нежелание людей изменять что-либо;
  - г) неясность цели, которую преследуют эти изменения.
50. Какая из перечисленных коммуникационных ролей выполняет функцию передачи сообщений в организации?
- а) сторож;
  - б) связной;
  - в) лидер мнения;
  - г) космополит.
51. В чем, по мнению Берхорда, состоит причина возникновения неформальной организации?
- а) стремление людей к хаосу;
  - б) нежелание коллектива работать;
  - в) слабость формальной организации;
  - г) необходимость защиты от формальной организации.
52. Высшим достижением школы научного управления является разработка
- а) методов мотивации труда;
  - б) методов математического моделирования;
  - в) анализа рабочих операций;
  - г) способов психологической совместимости работников.
53. Какой вид власти будет наиболее приемлем в исследовательской группе высококвалифицированных специалистов?
- а) традиции;
  - б) эксперта;
  - в) харизмы;
  - г) через страх.
54. При формировании структур управления необходимо принимать во внимание ...
- а) число уровней управления;
  - б) степень централизации;

- в) сложность системы управления;
  - г) число уровней управления, степень их взаимодействия, централизм, организационная структура.
55. Практика управления возникла ...
- а) в ходе индустриализации промышленности;
  - б) вместе с созданием Ф.Тейлором школы управления;
  - в) вместе с объединением людей в организованные группы;
  - г) с возникновением системного подхода.
56. В классификации по типу взаимодействия организации с человеком относится ...
- а) традиционная организация;
  - б) дивизиональная;
  - в) корпоративная;
  - г) матричная.
57. К классификации по типу взаимодействия организации с внешней средой относится ...
- а) дивизиональная;
  - б) индивидуалистская;
  - в) органическая;
  - г) корпоративная.
58. К классификации по типу взаимодействия подразделений в организации относится ...
- а) механистическая;
  - б) матричная;
  - в) корпоративная;
  - г) органическая.
59. Какие черты не характерны для механистического типа организации?
- а) амбициозная ответственность;
  - б) узкая специализация в работе;
  - в) четкие права и ответственность;
  - г) ясность в уровнях иерархии.
60. К организационным документам не относятся ...
- а) штаты учреждений;
  - б) порядок и правила деятельности;
  - в) учетная политика;
  - г) рекламные материалы.
61. Организационная структура – это ...
- а) искусство управлять интеллектуальными, финансовыми, материальными ресурсами;
  - б) вид деятельности, направленной на удовлетворение потребностей человека;
  - в) система управления, определяющая состав, взаимодействие и подчиненность ее элементов;
  - г) метод имитации выработки управленческого решения.

## Контрольные вопросы

1. Что относится к ресурсам предприятия?
2. Назовите показатели, характеризующие хозяйственную деятельность предприятия
3. Дайте пояснение к термину «эффективность»
4. Какие факторы внешней и внутренней среды предприятия влияют на эффективность ее работы?
5. Поясните содержание понятия «материальные ресурсы» и предложите направления работ по эффективному управлению материальными ресурсами.
6. Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов?
7. Поясните содержание и основные направления работ по эффективному управлению трудовыми ресурсами.
8. С помощью каких показателей можно судить об эффективном использовании трудовых ресурсов?
9. Что такое «текучесть кадров»? Как она влияет на эффективность работы предприятия?
10. Назовите причины высокой текучести кадров и предложите меры по ее предупреждению.
11. Производительность труда и факторы, оказывающие на нее влияние.
12. Дайте определение понятиям «выручка», «себестоимость», «прибыль».
13. Какие виды прибыли Вы знаете?
14. Назовите причины получения убытка в работе предприятия.
15. Как рассчитывается прибыль от реализации продукции? Какие факторы оказывают на нее влияние?
16. Как формируется чистая прибыль предприятия?
17. Что такое рентабельность продукции? В каких единицах измеряется данный показатель?
18. Предприятие с каким уровнем рентабельности относится к высокорентабельному, среднерентабельному, низкорентабельному?
19. Назовите показатели экономического потенциала предприятия.
20. Расскажите о роли планирования в эффективном управлении предприятием.
21. Какие виды планов Вы знаете?
22. Поясните источники финансирования и кредитования деятельности предприятия.
23. Назовите показатели, которые характеризуют финансовое положение предприятия.
24. Расскажите о значении информационного обеспечения в управлении организацией.

## ЧАСТЬ 4. МАРКЕТИНГ

---

Предлагаемые темы практических занятий по дисциплине  
«Маркетинг»

№п/п	Наименование темы	Часы	Практические занятия
1	Понятие и организация маркетинга	3	• Задания
2	Маркетинговая среда фирмы	3	• Задания
3	Спрос как объект маркетинга	4	• Задачи • Задания
4	Товарный маркетинг	3	• Задания
5	Ценовой маркетинг	3	• Задания
6	Маркетинг коммуникаций	2	• Задания
7	Маркетинговые исследования	4	• Задания • Тесты
<b>ИТОГО</b>		<b>22</b>	

## ТЕМА 1. ПОНЯТИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ МАРКЕТИНГА

Маркетинг прошел сложный путь развития, включающий этапы:

- производственный (начало XX века – 20-е годы);
- сбытовой (середина 20 – начало 50-х годов);
- собственно маркетинговый (50-70-е годы);
- комплексный системный (вторая половина 70-х годов по настоящее время).

Существует порядка двух тысяч определений маркетинга, кратких и наиболее полных. По определению американского профессора Ф. Котлера маркетинг – это вид человеческой деятельности, направленный на удовлетворение нужд человека и потребностей посредством обмена. Согласно определению Американской ассоциации маркетинга, последний представляет собой процесс планирования и осуществления замысла, ценообразование, продвижение и реализацию идей, товаров и услуг посредством обмена, удовлетворяющего цели отдельных лиц и организаций.

Сущность маркетинга – в производстве таких товаров и услуг, которые удовлетворяют конкретного потребителя и общество сегодня, завтра и в будущем.

Первой исходной идеей, лежащей в основе маркетинга, является идея человеческих нужд, где под термином «нужда» понимается ощущение нехватки человеком чего-либо.

Вторая исходная идея маркетинга – потребность. *Потребность* – нужда, принявшая специфическую форму в соответствии с культурным уровнем и личностью индивида.

Практическая маркетинговая деятельность оказывает большое влияние на людей – как покупателей и продавцов, так и рядовых граждан.

Основными принципами маркетинга являются целенаправленность, стратегичность, комплексность.

Цели маркетинга:

- максимально высокое потребление;
- достижение максимальной потребительской удовлетворенности;
- предоставление максимально широкого выбора;
- максимальное повышение качества жизни.

Задачи маркетинга:

- исследование, анализ и оценка нужд реальных и потенциальных потребителей продукции фирмы в областях, интересующих фирму;
- маркетинговое обеспечение разработки новых товаров и услуг фирмы;
- анализ, оценка и прогнозирование состояния и развития рынков, на которых оперирует или будет оперировать фирма, включая исследование деятельности конкурентов;
- формирование ассортиментной политики фирмы;
- разработка ценовой политики фирмы;
- участие в формировании стратегии и тактики рыночного поведения фирмы, включая разработку ценовой политики;

- сбыт продукции и услуг фирмы;
- коммуникации маркетинга;
- сервисное обслуживание.

### Задания

На какой концепции маркетинга основана деятельность следующих фирм?

**Задание 1.** Фирма занимается производством экипировки и снаряжения для охоты, рыбалки и туризма. Разработку новых моделей фирма осуществляет, основываясь на требованиях рынка.

**Задание 2.** Фирма производит канцелярские товары без изучения спроса на данном рынке, ориентируясь на агрессивные формы продвижения.

**Задание 3.** Строительная фирма занимается реставрацией фасадов особняков в центре города. На работу нанимаются только те рабочие, которые имеют прописку в данном городе.

**Задание 4.** Мебельная фабрика производит недорогую практичную мебель не лучшего качества, однако продукция фирмы широко представлена в торговой сети.

**Задание 5.** Компания занимается производством теле- и видеоаппаратуры, постоянно совершенствуя свой товар. Менеджмент фирмы думает только о совершенствовании товарной политики, а не о спросе на него.

## ТЕМА 2. МАРКЕТИНГОВАЯ СРЕДА ФИРМЫ

*Маркетинговая среда фирмы – это совокупность активных субъектов и сил, действующих за пределами фирмы и влияющих на возможности руководства службы маркетинга устанавливать и поддерживать с целевыми клиентами отношения успешного сотрудничества.*

*Маркетинговая среда складывается из микросреды и макросреды (рис. 14).*



Рис. 14. Макросреда, микросреда

*Микросреда* представлена силами, имеющими непосредственное отношение к фирме и ее возможностям по обслуживанию клиентуры, т.е. поставщиками, маркетинговыми посредниками, клиентами, конкурентами и контактными аудиториями.

*Макросреда* представлена силами широкого социального плана, оказывающими влияние на микросреду, такими как факторы демографического, экономического, технического, политического, культурного характера.

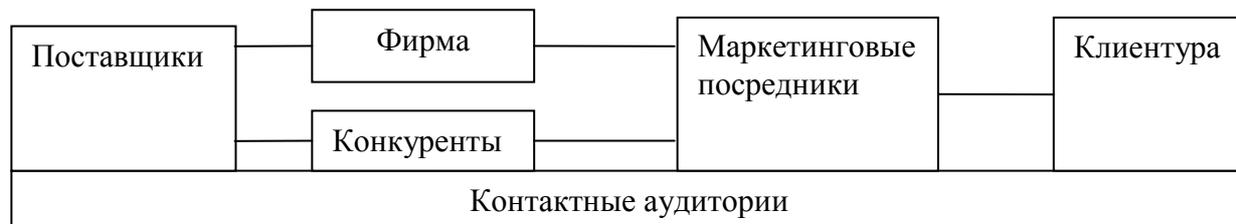


Рис. 13. Основные факторы внешней микросреды функционирования фирмы

Макросреда складывается из шести основных сил, представленных на рис.15.



Рис. 15. Основные силы макросреды

### Задания

**Задание 1.** К какому виду маркетинговой среды (1 – внутренняя микросреда, 2 – внешняя микросреда, 3 – макросреда) относятся субъекты и факторы:

Субъекты и факторы	Вид среды
Производители субститутов	
Появление лазерной хирургии	
Закон о защите прав потребителей	
Дистрибьютор	
Инфляция	
Международные покупатели	
Спонтанный спрос	
Трансагентство	
Рекламное агентство	
Корпорационная культура	
Портфель заказов	

**Задание 2.** Крупная фирма собирается выпускать безалкогольные напитки (открыть новый ресторан). Какие факторы внешней маркетинговой среды она должна учесть?

**Задание 3.** Крупная фирма собирается открыть ресторан. Какие факторы макросреды она должна учесть?

**Задание 4.** Фирма открывает табачную фабрику. Какие факторы она должна учесть с точки зрения социально-эстетического маркетинга?

### ТЕМА 3. СПРОС КАК ОБЪЕКТ МАРКЕТИНГА

*Спрос* – желание и способность покупателей приобретать товар при сложившемся уровне цен и доходов.

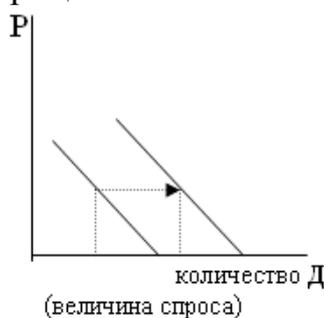
Объем спроса – объем товара (в натуральном выражении), который потребители готовы и способны приобрести по некоторой рыночной цене в конкретный момент времени на определенном рынке.

Закон спроса: на любом рынке, при прочих равных условиях, существует обратная зависимость между ценой товара и величиной спроса, предъявляемого покупателями на этот товар, т.е. величина спроса имеет тенденцию расти при падении цены и уменьшится при ее повышении.



Кривая спроса – графическое выражение зависимости объема спроса на товар от уровня его рыночной цены.

Кривая спроса имеет отрицательный наклон.



Передвижение по кривой спроса – это изменение величины спроса под влиянием изменения цен.

Изменение спроса (сдвиг кривой спроса) может быть вызвано только действием какой-то неценовой переменной, не отраженной на осях кривой спроса данного товара.

Товары – заменители (субституты) – товары, повышение цены на один из которых вызывает увеличение цены на другой товар (сдвиг кривой спроса вправо)

Товары – дополнения (комплименты) – товары, повышение цены на один из которых вызывает уменьшение спроса на другой товар (сдвиг кривой спроса влево).

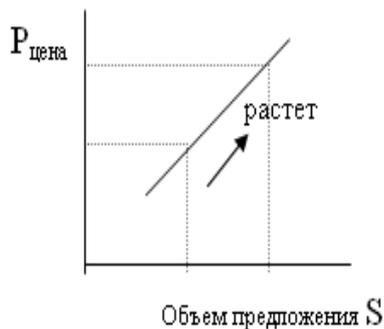
Нормальные товары – товары, спрос на которые изменяется однонаправленно с изменением доходов потребителей (сдвиг кривой вправо).

Низшие товары – товары, спрос на которые изменяется в направлении, противоположном изменению доходов потребителей (сдвиг кривой влево).

Кроме того, сдвиг кривой спроса может происходить по другим причинам, например, изменения вкусов потребителей.

*Предложение* – желание и способность производителей продавать товары на рынке.

Объем предложения – объем товара (в натуральном выражении), который производители готовы и способны продать потребителям по некоторой рыночной цене в конкретный момент времени на определенном рынке.



Кривая предложения – графическое выражение зависимости объема предложения товара от уровня его рыночной цены.

Закон предложения: при увеличении цены объем предложения товаров на рынке, как правило, увеличивается, а при снижении – уменьшается.

Закон предложения не имеет столь универсального характера, как закон спроса. Нарушения закона предложения не являются редкостью.

Кривые предложения также подвержены сдвигу (как и кривые спроса). Первичной сдвига кривой может быть изменение технологии, изменение цен на ресурсы или на другие товары, а также изменение ожиданий производителей.

### Задачи

**Задача 1.** В таблице представлены данные, характеризующие различные ситуации на рынке консервированной фасоли. Изобразите кривую спроса и кривую предложения. Что характерно для данного рынка – излишки или дефицит при цене:

- а) 16 д.е.; б) 24 д.е.; в) 32 д.е.

Каков их объем?

Цена, д.е.	Объем спроса, млн. банок	Объем предложения, млн. банок
P	D	S
8	90	30
16	70	40
24	50	50
32	30	60
40	10	70

**Задача 2.** В таблице представлены данные о спросе на товар X. Начертите кривую спроса, дайте ей характеристику. Объясните экономический смысл коэффициента ценовой эластичности при изменении цены с 18 до 16 д.е.

**Задача 3.** В таблице представлены данные о спросе и предложении товара Y. Начертите кривую спроса и кривую предложения. Что более эластично: спрос или предложение?

Цена, д.е.	Объем спроса, тыс. шт.	Объем предложения, тыс. шт.
10	70	10
40	30	90

$|E_D^P| < 1$  – спрос неэластичный

$|E_S^P| > 1$  – спрос эластичный. Предложение более эластично при  $P_0 = 10$  д.е.

**Задача 4.** В таблице представлен объем спроса на товар при различных уровнях цены. Постройте кривую спроса. При каких изменениях цены спрос является неэластичным?

Цена, д.е.	0,3	0,6	0,9	1,2	1,5	1,8
Объем спроса, тыс. шт.	70	60	50	40	30	20

**Задача 5.** При увеличении цены на единицу продукции с 30 до 36 д.е. объем спроса упал со 120 до 90 тыс. шт. Охарактеризуйте эластичность спроса по цене на данном рынке.

**Задача 6.** Для привлечения внимания покупателей и увеличения выручки фирма в одном из рыночных сегментов снизила цену на свою продукцию с 18 до 16 д.е. При этом объем продаж возрос с 42,0 до 42,6 тыс. шт. Выгодна для фирмы такая стратегия? Почему?

**Задача 7.** Как отразится на объеме выручки от реализации продукции снижение цены на нее с 42 до 38 д.е., если по прежней цене фирма продала в год 50 тыс. шт. в рыночном сегменте с коэффициентом ценовой эластичности – 1,6 ?

**Задача 8.** В некотором рыночном сегменте фирма реализует 200 тыс. шт. товара X по цене 20 д.е. за штуку. Фирма планирует увеличить объем реализации товара на 10%. Какую цену необходимо установить для этого при коэффициенте ценовой эластичности спроса – 2?

**Задача 9.** В таблице представлены данные о деятельности фирмы в базисном периоде. Каким образом фирма может улучшить результаты своей деятельности при условии постоянства затрат на производство?

**Задача 10.** Определить коэффициент эластичности спроса по доходу, если известно, что при доходе 4000 ден. ед. в месяц, объем спроса на данный товар 20 единиц, а при доходе 5000 ден. ед. – 18 единиц.

К какой группе товаров относится данный товар?

**Задача 11.** Определить коэффициент прямой эластичности спроса по цене, если известно, что при цене 20 ден. ед. объем спроса на товар 600 штук, а при цене 80 ден. ед. – 200 штук.

**Задача 12.** В таблице дана оценка эластичности спроса по цене и по доходу на масло и игрушки.

Товары	Эластичность спроса по	
	цене	доходу
Масло	0,5	0,7
Игрушки	2,4	3,7

Охарактеризуйте спрос на каждый товар как эластичный или неэластичный и ответьте, к качественным или некачественным товарам они относятся.

**Задача 13.** В таблице приведены данные индивидуального спроса трех потребителей на рынке.

Цена, тыс. ден. ед. за ед.	Объем спроса 1-го потребителя	Объем спроса 2-го потребителя	Объем спроса 3-го потребителя
10	1	0	0
9	6	1	0
8	8	5	1
7	14	8	5
6	16	12	10
5	20	17	14
4	28	20	16
3	35	25	21
2	43	27	24
1	50	32	26

Определить рыночный спрос на данный товар.

### Задания

**Задание 1.** Заполните таблицу, распределив наиболее покупаемые товары по возрастным группам потребителей:

Возраст	Группа	Товары (3 - 4 примера)
0 – 5	Маленькие дети	
6 – 19	Школьники и подростки	
20 – 34	Молодые люди	
35 – 49	Люди среднего возраста	
50 – 64	Люди зрелого возраста	
65 и более	Пожилые люди	

**Задание 2.** Перечислите отличия в поведении покупателей одного и того же товара в фирменном магазине и на рынке.

**Задание 3.** Приведите примеры на указанные типы спроса:

Вид спроса	Пример
Макроспрос Микроспрос	
Негативный спрос Отсутствующий спрос Скрытый спрос Чрезмерный спрос Полноценный спрос	
Потенциальный Формирующийся Сложившийся	

## ТЕМА 4. ТОВАРНЫЙ МАРКЕТИНГ

*Товар* – все, что может удовлетворить нужду или потребность и предлагается рынку с целью привлечения внимания, приобретения, использования или потребления (физические объекты, услуги, лица, организации, идеи).

*Товарная единица* – обособленная целостность, характеризуемая показателями величины, цены, внешнего вида и прочими атрибутами (например, губная помада – товар, а тюбик – единица товара).

Товар можно рассматривать с позиции трех уровней (рис.16):

- ✓ товар по замыслу;
- ✓ товар в реальном исполнении;
- ✓ товар с подкреплением.

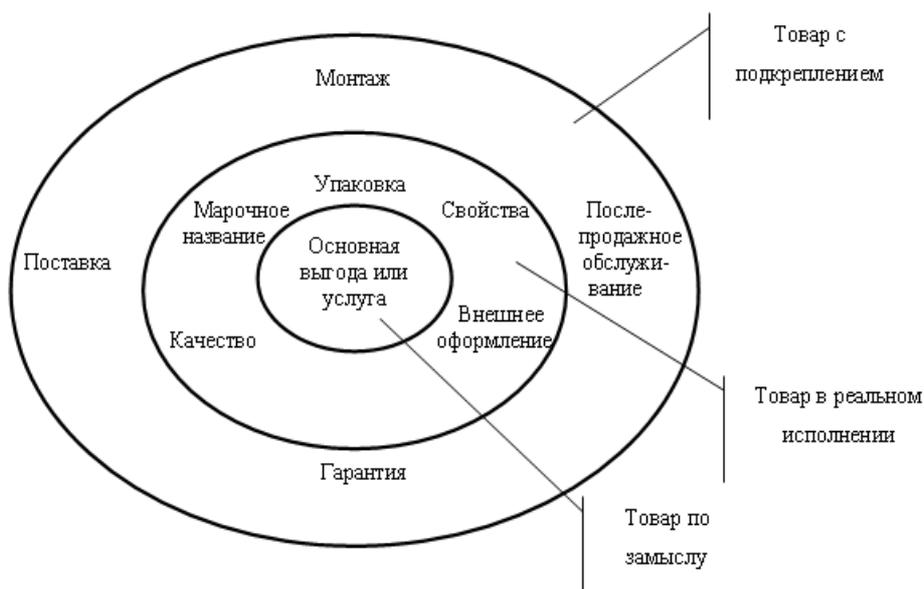


Рис. 16. Три уровня товара

В зависимости от длительности своего использования товары классифицируются:

✓ на товары длительного пользования, т.е. товары, выдерживающие многократное использование;

✓ и товары кратковременного использования, т.е. материальные изделия, потребляемые за один или несколько циклов использования.

Товары промышленного назначения классифицируются следующим образом:

✓ *материалы и детали, полуфабрикаты* – товары, полностью используемые производителем;

✓ *капитальное имущество* – товары, частично присутствующие в готовом изделии (стационарные сооружения и оборудование, транспорт т.п.);

✓ *вспомогательные материалы и услуги* – объекты, вообще не присутствующие в готовом изделии (смазка, бумага);

✓ *деловые услуги* – по техническому обслуживанию и ремонту (мытьё, ремонт) и услуги консультативного характера (правовые консультации, реклама).

*Марка* – это имя, термин, знак, рисунок или их сочетание, предназначенные для идентификации товаров и услуг одного продавца или их группы и дифференциации их от товаров и услуг конкурентов. Атрибуты марки: марочные названия, марочный знак, товарный знак, авторское право.

*Товарный знак* – марка или ее часть, обеспеченная правовой защитой, защищает исключительные права продавца на использование марочным названием или марочным знаком.

*Упаковка* – разработка и производство вместилища или оболочки товара – одно из действенных орудий маркетинга. Ему способствуют факторы:

✓ самообслуживание в торговле;

✓ рост достатка потребителей;

✓ образ фирмы и образ марки;

✓ возможность для новаторства – новые упаковки, обеспечивающие сохранность.

Функции упаковки:

✓ сохранить товар;

✓ установить метод раздачи, розлива;

✓ донести определенную информацию до покупателя (функции, пригодность, срок хранения).

*Товарный ассортимент* – это группа товаров, тесно связанных между собой либо в силу схожести их функционирования, либо в силу того, что их продают одним и тем же клиентам, или через одни и те же типы торговых заведений, или в рамках одного и того же диапазона цен (ассортимент автомобилей, косметики и т.п.). Каждый ассортимент требует собственной стратегии, и работу с ним поручают отдельному лицу, принимающему решения относительно широты товарного ассортимента, использующему методы:

✓ наращивание вниз (от верхнего эшелона рынка к нижележащим эшелонам) с целью сдерживания конкурентов;

- ✓ наращивание вверх, т.е. проникновение из низших эшелонов в верхние, однако это связано с риском и противодействием конкурентов;
- ✓ двустороннее наращивание для фирм, работающих в среднем эшелоне рынка.

*Товарная номенклатура* – это совокупность всех ассортиментных групп товаров и товарных единиц, предлагаемых покупателям продавцом.

### Задания

**Задание 1.** В магазине фототоваров состоялась выставка-продажа. Была предложена новинка – цифровой фотоаппарат. В широком ассортименте продавались обычные фотоаппараты, а также: сменные фотообъективы, штативы, фотопленка, фотобумага и т.п. Была организована обработка пленок и печатание снимков со скидкой в 25% при предъявлении чека на купленный в магазине фотоаппарат. По низкой цене продавался фотоаппарат "для школьников младших классов".

Классифицируйте товары по их роли в формировании спроса.

Укажите, какие товары относятся к классу "товаров-лидеров", какие - к "товарам-локомотивам" и "товарам поддержки", а также к "заявным товарам".

**Задание 2.** Предприятие А выпускает по одной модели из нескольких аналогичных групп товаров, а предприятие Б – много моделей для каждой из нескольких различающихся групп товаров. Охарактеризуйте глубину и ширину их ассортимента.

## ТЕМА 5. ЦЕНОВОЙ МАРКЕТИНГ

Политика цен рассматривается как решающий инструмент маркетинга. Уровень цен считается надежным индикатором функционирования конкуренции. Ценовая конкуренция возникает не только между товаропроизводителями, но и между производителями и торговлей.

Под *ценой* в широком смысле понимаются все субъективные и объективные затраты, связанные с приобретением продукта – носителя качества. К *субъективным* относятся такие неимущественные затраты, как потеря времени, комфорта или появление ощущения упущенной выгоды. *Объективные* затраты – это собственно цена товара и любое дополнительное отчуждение денежных или иных материальных средств покупателя данного товара, т.е. это базисная цена и цена дополнительных услуг (транспортных, скидок, затрат на ремонт и т.д.).

Выделяют два способа образования базисной цены: свободное установление цен и применение прейскуранта.

С учетом цен других звеньев сбытовой цепи или других экономических ступеней различают системы нетто - и брутто - ценообразования.

Система *нетто-ценообразования* означает, что продавец фиксирует цену по отношению только к непосредственному покупателю.

Система *брутто-ценообразования* основывается на «мысленном перескакивании» через промежуточные звенья установления цен.

### Ценовая эластичность

Характер и возможности взаимного приспособления предложения и спроса определяются особенностями их реакции на изменение уровня цен, т.е. ценовой эластичностью спроса и предложения.

Ценовая эластичность спроса  $E_D^P$  - это отношение процентного изменения в величине спроса на товар к данному процентному изменению его цены.

$$E_D^P = \frac{P_o (D - D_o)}{D_o (P - P_o)}, \quad (71)$$

$D$  – величина спроса;

$P$  – уровень цены.

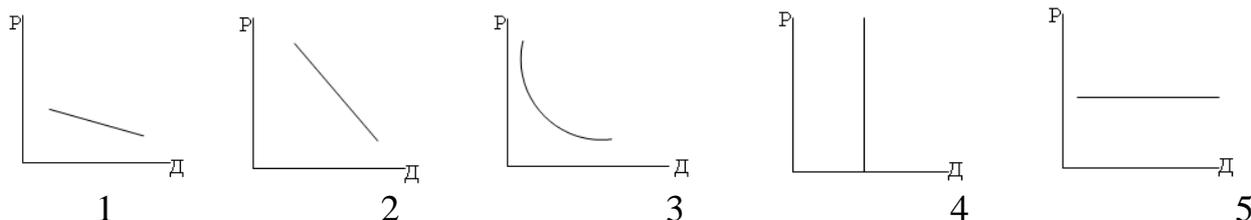


Рис. 17. Графики эластичности спроса

1. Когда величина спроса изменяется на больший процент, чем цена, говорят, что спрос эластичный.
2. Если процентное изменение спроса меньше, чем аналогичное изменение цены, то спрос неэластичный.
3. Когда процентное изменение величины спроса эквивалентно процентному изменению цены товара, то это спрос с единичной эластичностью.
4. Если независимо от цены величина спроса одинакова, то это абсолютно неэластичный спрос.
5. Если любое количество товара продается по одной и той же цене, то это абсолютно эластичный спрос.

Ценовая эластичность предложения – это отношение процентного изменения величины предложения товара к данному процентному изменению его цены.

$$E_S^P = \frac{P_o (S - S_o)}{S_o (P - P_o)}, \quad (72)$$

$S$  – величина предложения

P – уровень цены

Для правильного определения цены на товар необходимо изучить потенциальный спрос, а также его эластичность по цене.

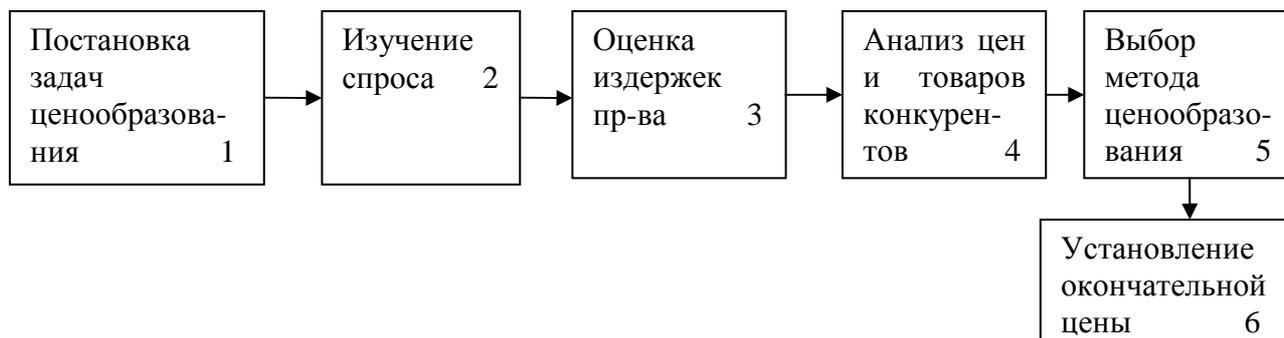


Рис.18. Этапы ценообразования

1 этап. Вся стратегия ценообразования определяется предварительно принятыми решениями относительно позиционирования предприятия на рынке. Цель может быть следующей:

- обеспечить выживаемость предприятия;
- максимизация текущей прибыли;
- завоевание лидерства по показателям доли рынка;
- завоевание лидерства по показателям качества товаров.

### Задания

**Задание 1.** На какие товары или при каких условиях:

- цена предложения совпадает с ценой реализации;
- цена спроса совпадает с ценой реализации;
- цена спроса < цена реализации < цена предложения?

**Задание 2.** Составьте схему взаимодействия следующих элементов маркетингового ценообразования: страхование цены, разработка ценовых стратегий, постановка целей ценообразования, выявление факторов ценообразования, выбор метода ценообразования, выбор тактических приемов цены.

**Задание 3.** Фирма действует на рынке дорогостоящего, сложного в изготовлении товара, имеет постоянных потребителей своего товара, конкуренция на рынке значительная.

Какую ценовую стратегию будет использовать фирма? Аргументируйте ответ. Спрогнозируйте варианты изменения стратегии при изменении конъюнктуры.

**Задание 4.** Традиционно применяя затратный метод ценообразования, владелец киоска получает 25% прибыли к затратам. Закупочная цена товара А - 1,3 руб./шт., товара Б - 12 руб./шт., товара С - 30 руб./кг. Объем закупок товара А - 300 шт., товара Б - 1000 шт., товара С - 150 кг. Общие транспортные расходы - 2 тыс. руб., стоимость аренды - 150 руб. в день, заработная плата продавца - 500 руб. в неделю. Товар предполагается продать за неделю.

Требуется определить продажные цены товаров.

## ТЕМА 6. МАРКЕТИНГ КОММУНИКАЦИЙ

Проблема определения цен в реальности решается исходя из трех подходов:

- 1) каждое предприятие должно экономически обеспечить свое существование. Это означает, что цена должна покрывать затраты, связанные с деятельностью предприятия (краткосрочно или долгосрочно);
- 2) наряду с покрытием затрат предприятие нацелено на получение максимальной или достаточной прибыли. Поэтому необходимо проверить, какую цену готовы принять отдельные сегменты рынка;
- 3) в рыночной экономике продавцы, как правило, конкурируют между собой. По этой причине величина цены, которую потребитель готов платить, существенно зависит от предложения конкурентов.

Для принятия решения о ценах при постановке задач ценообразования определяющими величинами являются затраты, поведение потребителей и влияние конкурентов. Ценообразование на предприятии может быть ориентировано на одну из этих величин.

### Задания

**Задание 1.** По следующим данным определите эффективность рекламы.

Прирост прибыли компании составил 825 тыс. у.е. Расходы на рекламу складывались следующим образом. Рекламное объявление в прессе: тариф на 1 см<sup>2</sup> газетной площади - 250 у.е.; объявления занимают общую площадь 140 см<sup>2</sup>. Телевизионная реклама: тариф за 1 мин демонстрации по TV - 8 тыс. у.е. заключен договор на 5 дней показа по 5 мин в день. Прямая почтовая реклама: разослано 100 тыс. рекламных листовок; изготовление (печатание) обошлось по 0,1 у.е./шт.; рассылка стоила 5 у.е./шт.

**Задание 2.** Прибыль фирмы имела устойчивый характер: в среднем 300 тыс. руб. в месяц. Была проведена рекламная кампания, которая обошлась в 150 тыс. руб., после чего прибыль удвоилась.

Определите эффективность рекламной кампании.

## ТЕМА 7. МАРКЕТИНГОВЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

*Маркетинговые коммуникации* – это реклама, стимулирование сбыта, пропаганда, личная продажа, паблик рилейшнз.

*Реклама* – это любая платная форма неличного представления и продвижения товаров от имени известного спонсора с указанием источника финансирования.

Деятелю рынка необходимо разбираться в том, как действует коммуникация. На рис. 19 представлена модель элементов процесса коммуникаций.

Основными участниками коммуникаций являются отправитель товара и получатель, основными орудиями коммуникаций – обращение и распространение информации.

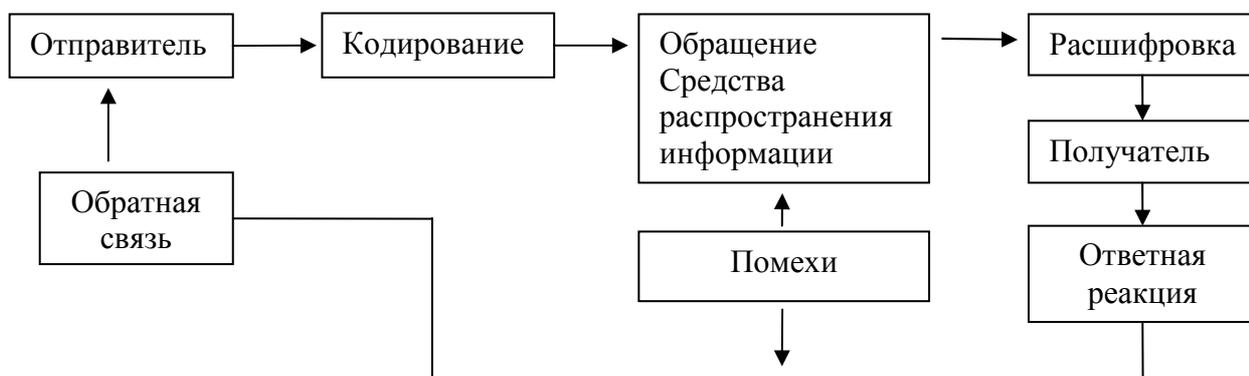


Рис. 19. Модель элементов процесса коммуникаций

Отправитель – сторона, посылающая обращение другой стороне.

Кодирование – процесс представления мысли в символической форме.

Обращение – набор символов, передаваемых отправителем.

Средства распространения информации – это каналы коммуникаций, по которым обращение передается от отправителя к получателю.

Расшифровка – придание символам соответствующего значения.

*Ответная реакция* – набор откликов получателя, возникших в результате контакта с обращением.

Помехи – это незапланированное вмешательство среды или искажения, в результате которых к получателю поступает обращение, отличное от посланного отправителем.

Форма обращения должна быть действенной. В печатной рекламе надо выделить заголовок, привести иллюстрации и цветное оформление (необычность расположения и т.п.). Если обращение передается по радио, то тщательно подбираются формулировка, голосовые данные (темп речи, тон, членораздельность) и средства речевой выразительности (паузы, вздохи). Ведущий должен следить за выражением лица, жестами, позой, а если носителем информации является товар, то надо обратить внимание на фактуру товара, аромат, цвет, размеры и форму.

Коммуникационные каналы бывают двух видов:

- ✓ каналы личной коммуникации;
- ✓ каналы неличной коммуникации.

Основными факторами, делающими источник заслуживающим доверия, являются:

- ✓ профессионализм;
- ✓ добросовестность;

✓ привлекательность.

Концепция системы маркетинговой информации представлена на рис. 20.

Система маркетинговой информации – постоянно действующая система взаимосвязи людей, оборудования и методических приемов, предназначенная для сбора, классификации, анализа, оценки и распространения актуальной, своевременной и точной информации для использования ее распорядителями сферы маркетинга с целью совершенствования планирования, претворения в жизнь и контроля за использованием маркетинговых мероприятий.

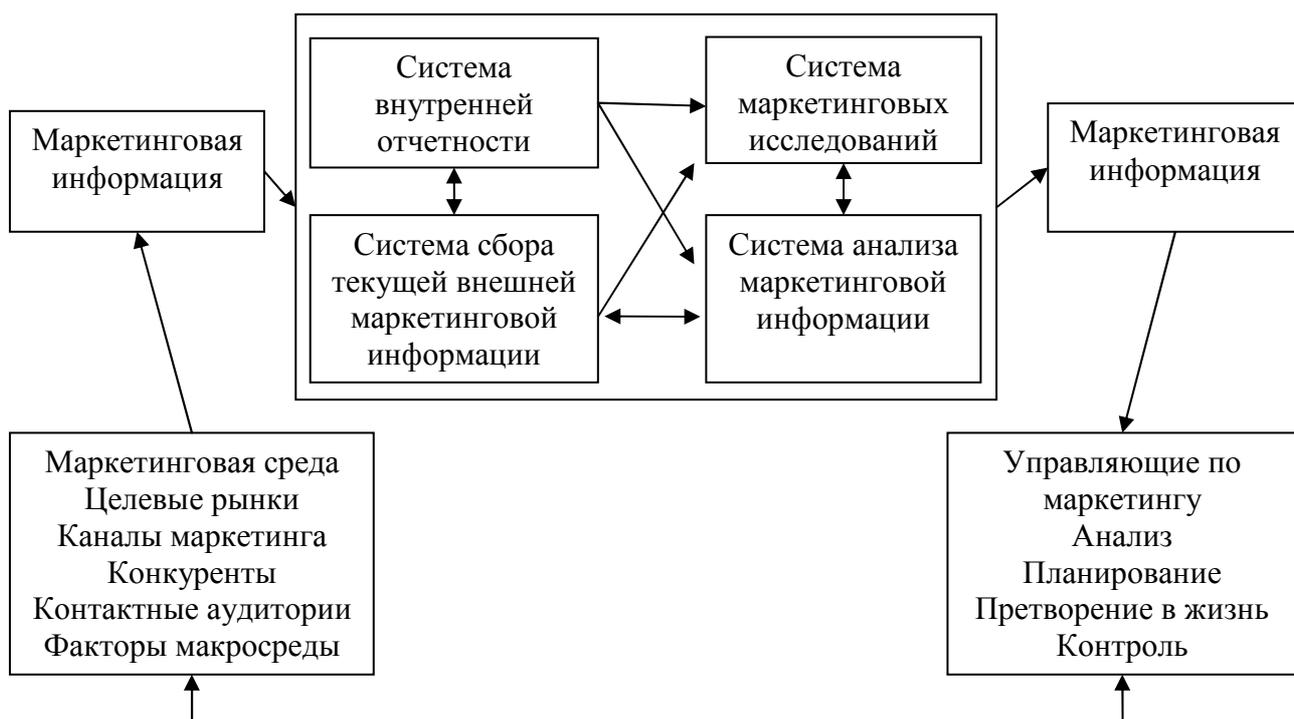


Рис. 20. Система маркетинговой информации

*Маркетинговые исследования* – это систематическое определение круга данных, необходимых фирме для владения маркетинговой ситуацией, их сбор, анализ и отчет о результатах. Фирма проводит маркетинговые исследования или собственными силами (отдел маркетинга), или привлекая специализированные организации. Наиболее типичными задачами исследователей маркетинга являются: изучение характеристик рынка, замеры потенциальных возможностей рынка, анализ распределения долей рынка между фирмами, анализ сбыта, изучение тенденций деловой активности, изучение товаров конкурентов, краткосрочное прогнозирование, изучение реакции на новый товар и его объем, долгосрочное прогнозирование, изучение политики цен.

Управляющие, прибегающие к маркетинговым исследованиям, должны быть знакомы с их спецификой и знать технологию исследования, чтобы не допустить ошибки в принятии решения на основе недостоверной информации.

Схема маркетингового исследования представлена на рис. 21.

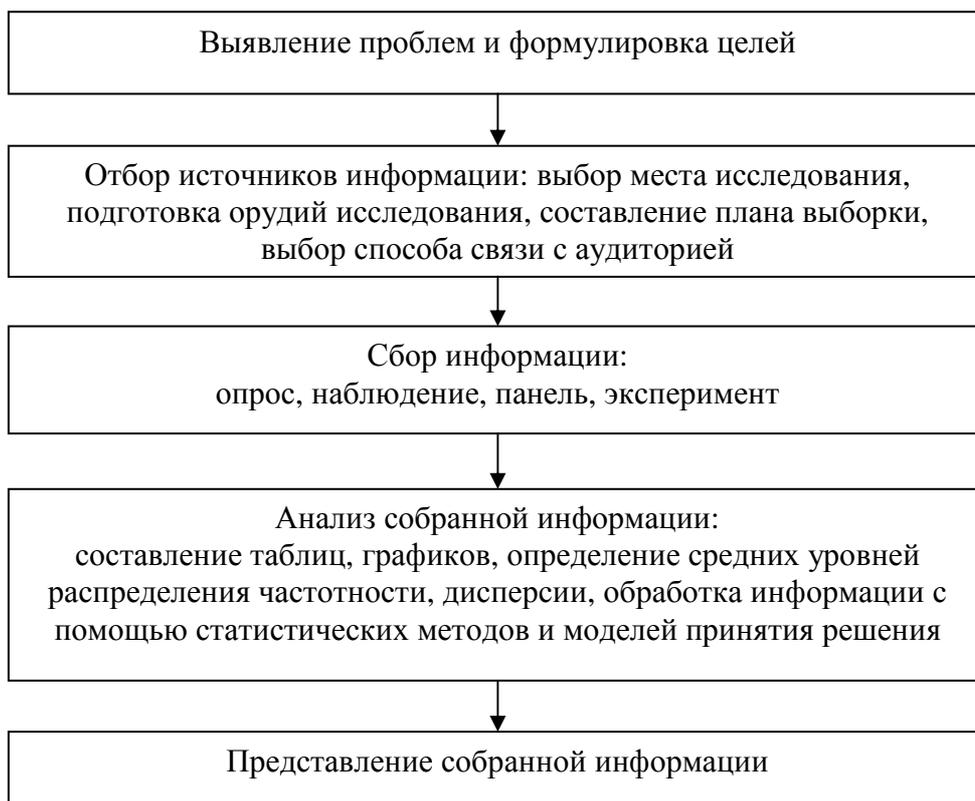


Рис. 21. Схема маркетингового исследования

### Задание

Разработайте 5 вопросов анкеты о качестве обслуживания в универсаме. Анкета должна содержать фильтрующий вопрос, два корреспондирующих вопроса, один вопрос с интервальным подходом, один открытый вопрос. Обоснуйте цели включения каждого вопроса и их взаимосвязь.

Служба маркетинга крупного розничного магазина регулярно проводит опрос своих покупателей. Целью опроса является выявление соотношения первичных покупателей и покупателей, совершающих покупки регулярно в этом магазине. Результаты анализа показывают, что в последнее время наметилась тенденция снижения количества постоянных клиентов. Генеральным директором перед начальником службы маркетинга поставлена задача – выявить причины снижения количества постоянных клиентов. Для выявления причин необходимо составить: план мероприятий; определить источники информации; разработать вопросы для анкетирования.

### Тесты

1. Какое из определений маркетинга правильное?
  - а) государственное управление производством и торговлей;
  - б) финансовый и экономический потенциал фирмы;
  - в) деятельность, направленная на удовлетворение потребностей;
  - г) все ответы правильные;
  - д) правильного ответа нет.
2. Что входит в функции маркетинга:

- а) борьба с инфляцией;
- б) разработка демографической политики;
- в) реклама;
- г) все ответы правильные;
- д) правильного ответа нет.

3. В чем сущность концепции маркетинга?

- а) в ориентации на нужды и требования производства;
- б) в ориентации на указания государственных органов;
- в) согласно маркетинговой концепции в ориентации на требования рынка, т.е. нужды потребителя;
- г) все ответы правильные;
- д) правильного ответа нет.

4. В чем Вы видите роль маркетинга в бизнесе?

- а) в должности вице-президента по маркетингу;
- б) в упорядочении рыночных отношений, снижении уровня стихийности рынка, обеспечении его "прозрачности" и предсказуемости;
- в) в подчинении торговли интересам производства;
- г) все ответы правильные;
- д) правильного ответа нет.

5. В чем заключается роль государства в маркетинге?

- а) в существовании государственных предприятий;
- б) в централизованном планировании экономики;
- в) в издании законов, упорядочивающих и регулирующих рыночные отношения, в гарантиях прав продавцов и покупателей;
- г) все ответы правильные;
- д) правильного ответа нет.

6. Спрос – это:

- а) желание и возможность потребителя приобрести товар или услугу;
- б) желание производителя выгоднее продать свой товар;
- в) возможность потребителя выбрать лучший из предложенных ему товаров;
- г) необходимость совершения покупки в данное время в данном месте.

7. Говорят что спрос на товар эластичен, если:

- а) небольшие изменения в цене вызывают значительные изменения в спросе;
- б) только значительные изменения цены могут повлечь значительные изменения в спросе;
- в) небольшие изменения в цене вообще не сказываются на величине спроса;
- г) даже большие изменения в цене не влияют на величину спроса.

8. Закон предложения показывает, что:

- а) потребители купят большее число товаров по низким ценам;
- б) продавцы предложат больше товаров при высоких ценах и меньше при низких;
- в) объем сделок не зависит от цены;
- г) производители стремятся к монополизации рынка.

9. Какой из перечисленных ниже продуктов обладает наименьшей эластичностью по цене:
- а) сигареты;
  - б) мороженое;
  - в) соль;
  - г) духи «Шанель».
10. В каком случае, спрос на товары можно назвать эластичным по цене?
- а) если рост цены на 1% влечет за собой снижение спроса более, чем на 1%;
  - б) если рост цены на 1% влечет за собой снижение спроса менее, чем на 1%;
  - в) если рост цены на 1% влечет за собой рост спроса более, чем на 1%;
  - г) если рост спроса на 1% влечет за собой снижение цены ровно на 1%.
11. При росте цен на товар А, спрос на него, широких слоев потребителей тем не менее вырос. Это значит, что товар А относится ...
- а) к товарам длительного пользования;
  - б) товарам первой необходимости;
  - в) предметам роскоши;
  - г) ситуация невозможна.
12. Что случится с линией спроса на говядину при повышении цен на баранину?
- а) сдвинется влево по оси «количество»;
  - б) сдвинется вправо по оси «количество»;
  - в) останется на месте;
  - г) недостаточно информации для ответа.
13. Что случится с линией спроса на хлеб при увеличении доходов населения?
- а) сдвинется влево по оси «количество»;
  - б) сдвинется вправо по оси «количество»;
  - в) останется на месте;
  - г) недостаточно информации для ответа.
14. Что случится с линией предложения пшеницы при повышении цен на минеральные удобрения?
- а) сдвинется влево по оси «количество»;
  - б) сдвинется вправо по оси «количество»;
  - в) останется на месте;
  - г) недостаточно информации для ответа.
15. Что случится с линией предложения мяса при повышении цен на кожу?
- а) сдвинется влево по оси «количество»;
  - б) сдвинется вправо по оси «количество»;
  - в) останется на месте;
  - г) недостаточно информации для ответа.
16. Какой из предложенных вопросов решается на микроэкономическом уровне?
- а) Каким образом решить проблему безработицы?
  - б) Что и сколько производить?
  - в) Как избавиться от инфляции?
  - г) Как стимулировать экономический рост?

17. Какое из перечисленных явлений не может быть следствием снижения спроса на продукт?
- а) падение прибыли в отрасли, производящей этот продукт;
  - б) сокращение предложения продукта;
  - в) сокращение производства в отрасли;
  - г) рост цен на факторы производства.
18. Рыночный спрос на конкретный товар не испытывает влияния:
- а) доходов потребителей;
  - б) цен на взаимозаменяемые товары;
  - в) цен на факторы производства;
  - г) численности покупателей.
19. Причиной падения цены на продукт может явиться:
- а) рост налогов на предприятия;
  - б) рост доходов потребителей;
  - в) падение цен на факторы производства;
  - г) падение цены на товары-дополнители.
20. Что может вызвать падение спроса на товар X?
- а) уменьшение доходов потребителей;
  - б) увеличение цен на товары-заменители товара X;
  - в) ожидание роста цен на товар X;
  - г) падение предложения товара X.
21. Изменение какого фактора не вызывает сдвига кривой спроса?
- а) цены товара;
  - б) вкусов и предпочтений потребителей;
  - в) размера или распределения национального дохода;
  - г) численности или среднего возраста потребителей.
22. Фирма производит товары А и Б. А имеет много заменителей, Б занимает значительную долю в расходах потребителей. Повышение цены на каждый товар приведет :
- а) к сокращению выручки от продажи товара А и Б;
  - б) сокращению выручки от продажи товара А и увеличению выручки от продажи Б;
  - в) увеличению выручки от продажи товара А и сокращению выручки от продажи Б;
  - г) увеличению выручки от продажи товара А и Б.
23. Если цена товара выросла с 1.5 ед. до 2 ед., а объем спроса сократился с 1000 до 900 шт., то коэффициент ценовой эластичности равен
- а) 2.71;
  - б) 1.5;
  - в) 0.37;
  - г) 0.33.

#### **Темы докладов**

1. Концепция управления маркетингом.
2. Целеполагания в маркетинге.

3. Методы анализа рыночных возможностей.
4. Концепция маркетинговой информации.
5. Маркетинговая среда.
6. Потребительские рынки и покупательское поведение потребителей.
7. Рынок предприятий.
8. Сегментирование рынка.
9. Позиционирование товаров на рынке.
10. Разработка товаров.
11. Жизненный цикл товара.
12. Ценовая политика.
13. Методы распространения товаров.
14. Продвижение товаров.
15. Реклама и ее значение.
16. Закон спроса и его проявление.
17. Личная продажа и управление объемом.
18. Планирование в маркетинге.
19. Маркетинг в сфере некоммерческой деятельности.
20. Организационные структуры маркетинга.
21. Опыт маркетинговых стратегий предприятий Японии.
22. Становление социально- ответственного маркетинга.
23. План ревизии маркетинга.
24. Планирование на основе оптимизации прибыли.
25. Комплекс маркетинговых коммуникаций.
26. Система организации службы маркетинга.
27. Конкуренция.
28. Маркетинговая среда фирмы.
29. Международный маркетинг.
30. Научно- техническая среда маркетинга.
31. Классификация спроса.
32. Цели маркетинговых исследований.
33. Воздействие маркетинга на общество в целом.
34. Воздействие маркетинга на индивидуальных потребителей.
35. Маркетинг в сфере услуг.
36. Методы выхода на рынок.
37. Методы ценообразования на товар.
38. Основы искусства продажи.
39. Основные решения в сфере рекламы.
40. Виды различных торговых предприятий .
41. Решение по проблемам товародвижения.
42. Ценообразование в рамках товарной номенклатуры.
43. Товарные знаки и их значение.
44. Рынок товаров промышленного значения.
45. Факторы, влияющие на поведение покупателя.
46. Модели покупательского поведения.
47. основные этапы методики расчета исходной цены.

## ГЛОССАРИЙ

### А

**Активы** - имущество (ресурсы) предпринимателя, вложенные в основные средства, нематериальные активы и оборотный капитал. Цель вложений — получение дохода.

**Акционерный капитал** - капитал акционерного общества, образованный за счет эмиссии ценных бумаг.

**Акция** - ценная бумага, определяющая размер капитала владельца и дающая право на получение дивидендов, а также право голоса на собрании акционеров.

**Амортизация внеоборотных активов** - равномерное списание стоимости основных средств (фондов), обусловленное физическим и моральным износом в размерах, установленных специальной инструкцией.

**Амортизационная политика** - разработанный документ предприятия (организации), направленный на способ выбора амортизации с целью увязки с инвестиционной политикой и укрепления финансового состояния предприятия.

**Анкета поступающего на работу** - метод получения данных об образовании, опыте работы и других характеристиках кандидата на занятие должности.

**Аренда** - временное использование внеоборотных активов за определенную плату. Различают финансовую и обыкновенную аренду. К финансовой аренде относят лизинг, т.е. трёхстороннее участие.

**Аттестация по результатам деятельности** - процесс рассмотрения показателей выполнения рабочих заданий с целью оценки производительности труда.

**Аутсорсинг** - передача организацией на договорной основе выполнения некоторых видов деятельности другим организациям, которые могут делать эти виды работ более эффективно.

### Б

**Балансовая прибыль** - общая сумма прибыли предприятия по всем видам деятельности, отражаемая в его балансе.

**Бизнес** - экономическая деятельность субъекта в условиях рыночной экономики, нацеленная на получение прибыли путем создания и реализации определенной продукции или услуги.

**Бизнес-план** - краткое изложение целей и путей достижения организуемого фирмой производства (услуги), используемое для обоснования инвестиций и привлечения инвесторов.

**Бизнес-план** - документ, составляемый предпринимателем до открытия нового бизнеса, в котором подробно расписываются все аспекты деятельности создаваемого предприятия.

**Бюджет денежных средств** - бюджет, в котором оценивается ежедневный приход и расход денег.

**Бюджет доходов** - бюджет, в котором отражаются прогнозируемые и фактические денежные поступления.

**Бюджет затрат** - бюджет, в котором отражаются ожидаемые и фактические расходы каждого центра ответственности и организации в целом.

## В

**Валовая выручка** - полная сумма денежных поступлений от реализации товарной продукции, работ, услуг и материальных ценностей.

**Валовой доход** - конечный результат хозяйственной деятельности предприятия.

**Венчурный капитал** - инвестиции в форме выпусков новых акций в новых сферах деятельности, связанных с большим риском.

**Власть** - потенциальная способность индивида влиять на других людей.

**Вмененные издержки** - альтернативные издержки использования ресурсов, являющихся собственностью фирмы.

**Внереализационные расходы** - расходы, не связанные с текущей деятельностью предприятия и вызванные затратными операциями инвестиционного характера.

**Внутренний коэффициент эффективности** - пороговое значение рентабельности капитала, при котором достигается равенство притоков-оттоков наличных средств.

**Внутренняя норма доходности (рентабельности)** - относительный показатель эффективности инвестиционного проекта.

**Внутренняя среда** - среда, включающая в себя все внутренние элементы организации.

**Вознаграждение за труд** - все денежные выплаты и все товары или льготы, получаемые сотрудниками в форме оплаты труда.

**Воспроизводственная структура инвестиций** - соотношение между вложениями в новое строительство, в расширение действующих предприятий, в техническое перевооружение и реконструкцию действующих предприятий.

**Вторичные данные** - информация, которая уже где-то существует, будучи собранной ранее для других целей.

**Выборка** - сегмент населения, призванный олицетворять собой население в целом.

**Высший руководитель** - руководитель, контролирующий одновременно и товарную, и функциональную командные цепочки и отвечающий за матрицу в целом.

## Г

**Гарант** - поручитель в лице государства, юридического или физического лица, гарантирующего оплату инвестору.

**Генеральный менеджер** - менеджер, на которого возложена ответственность за деятельность нескольких отделов, выполняющих разные функции.

**Гибкая производственная система** - автоматизированная производственная линия малого или среднего размера, которая может перенастраиваться на производство различных типов продукции.

**Глобализация** - стандартизация стратегий проектирования и рекламирования продуктов для разных стран мира.

**Государственные инвестиции** - инвестиции, предусмотренные в бюджетах разных уровней. Источниками их могут быть внебюджетные фонды, заемные средства и собственная прибыль государственных и муниципальных предприятий.

**Государственные ценные бумаги** - бумаги, выпущенные государством в целях покрытия дефицита бюджета, инвестиционной активности государства. К ним относят: облигации, казначейские векселя и др. Они выпускаются правительством для мобилизации денежных средств на государственные нужды.

## Д

**Денежный поток** - показатель, характеризующий своевременность возврата денежных средств инвестору за счет чистой прибыли заемщика.

**Делегирование** - процесс, используемый менеджерами для передачи власти на более низкие уровни с целью достижения максимальной гибкости, необходимой для удовлетворения покупателей и адаптации к внешней среде.

**Департаментализация** - подход к распределению работников по отделам и включению отделов в общую схему организации.

**Децентрализация** - смещение властных полномочий по принятию решений в направлении нижних уровней организации.

**Диагностика** - этап процесса принятия решения, на котором менеджеры анализируют основные причинно-следственные связи конкретной ситуации.

**Диверсификация** - размещение инвестиций между различными видами ценных бумаг.

**Дивиденд** - размер прибыли акционерного общества, направленный на выплату акционерам по обыкновенным и привилегированным акциям.

**Дивизиональная структура** - организационная структура, в которой в качестве основного критерия объединения работников в отделы выступает выпускаемая организацией продукция.

**Дисконтирование** - исчисление сегодняшнего текущего аналога суммы дохода от капитальных активов, выплачиваемого через определенный срок при существующей норме процента.

**Дисконтная (учетная) ставка** - процентная ставка, взимаемая центральным банком при участии в инвестиционном процессе государственных ценных бумаг.

**Дифференциация** - стратегия конкуренции, при использовании которой организация стремится обеспечить отличие своих товаров или услуг от товаров или услуг конкурентов.

**Должностные требования** - перечень задач и обязанностей, которые должен выполнять занимающий данную должность сотрудник.

**Доходность** - отношение выплачиваемых дивидендов к стоимости ценной бумаги, выраженное в процентах, характеризующее качество ценных бумаг.

**Дочернее общество** - предпринимательская организация, уставный капитал которой более чем на 75 % +1 акция сформирован другой организацией.

## Ж

**Жизненный цикл проекта** - набор последовательных фаз проекта, определяемых для обеспечения лучшего контроля и управления.

## З

**Закон спроса и предложения** - приспособление производства и предложения по объему и структуре к совокупному спросу в результате взаимодействия предложения и спроса с ценами.

**Заемные источники формирования инвестиционных ресурсов** - средства, полученные от кредитно-финансовых учреждений для реализации инвестиционной политики предприятия (организации), а также средства (ресурсы), полученные от эмиссии облигаций; внеоборотные и оборотные активы, полученные на основе инвестиционного лизинга.

**Залог** - имущество или другие ценности, подтверждающие обеспечение займа.

**Затраты** - расходы, направленные на ведение хозяйственной деятельности, бывают текущими, краткосрочными и долгосрочными. Долгосрочные связаны с капитальными вложениями и вложениями в долгосрочные финансовые вложения.

## И

**Издержки валовые (общие)** - суммарные затраты фирмы на выпуск продукции. Включают постоянные и переменные издержки.

**Износ основных фондов** - постепенная утрата основными фондами (зданиями, машинами и другими средствами труда) их полезных свойств. Различают физический и моральный износ основных производственных фондов.

**Инвестиционная деятельность** - комплекс практических мер (действий) граждан, юридических лиц и государства по реализации инвестиций.

**Инвестиционный проект** - документ по конкретному объекту инвестирования, в котором предусмотрены: потребность в инвестициях, эффективность внедрения инвестиций, потребность в заемном, привлеченном капитале, участники и график выполнения (контроля) инвестиционных вложений.

**Информационные системы отчетности** - системы, обеспечивающие представление информации в форме типовых отчетов, используемых менеджерами при принятии повседневных решений.

**Информация** - преобразованные в определенном контексте данные, содержательные и полезные для конкретных пользователей.

**Инфраструктура** - материальные структуры, поддерживающие экономическую деятельность в стране.

**Исследования по сдельной и фиксированной оплате труда** - исследования, показывающие размер ставок оплаты труда для различных должностей в других организациях.

## К

**Канал распределения** - совокупность фирм или отдельных лиц, которые принимают на себя или помогают передавать кому-то другому право собственности на конкретный товар или услугу на пути их движения от производителя к потребителю.

**Капитал** - материальные, денежные средства и другие финансовые ресурсы, направленные на другую инвестиционную деятельность. Капитал компании определяется следующим образом: активы предприятия минус обязательства (долгосрочные и краткосрочные).

**Квалификация** - набор требуемых для выполнения работы навыков, знаний и опыта.

**Классическая модель** - модель принятия решений, основанная на предположении о том, что менеджеры должны принимать логичные решения, в наибольшей степени отвечающие экономическим интересам организации.

**Классическое направление менеджмента** - направление менеджмента, возникшее в конце XIX — начале XX в. и характеризующееся научным, рациональным подходом к исследованиям процессов управления, рассматривающим организации как эффективно функционирующие механизмы.

**Концентрированный маркетинг** - концентрация маркетинговых усилий на большой доле одного или нескольких субрынков в противовес сосредоточению их на небольшой доле большого рынка.

**Командная структура** - структура, в которой вся организация составляется из горизонтальных команд, координирующих свою деятельность и работающих непосредственно с покупателями для достижения целей организации.

**Коммуникация** - процесс, посредством которого осуществляется обмен и осознание информации двумя или несколькими людьми; обычно имеет своей целью мотивацию или изменение определенного поведения.

**Конкурентное преимущество** - то, что отличает одну организацию от других и обеспечивает ей лидирующее положение на рынке.

**Конкуренты** - организации, оперирующие в одной отрасли или сфере бизнеса и предлагающие свои товары или услуги одним и тем же группам потребителей.

**Контроль** - управленческая функция, предполагающая наблюдение за действиями работников, точным следованием организации по выбранному курсу и достижением поставленных целей, а также внесение необходимых корректив.

**Конфликт** - противоборство сторон, препятствующих достижению целей друг друга.

**Координация** - качество сотрудничества между отделами организации.

**Коэффициент износа основного капитала** - доля тех основных фондов, возраст которых превышает нормативные сроки.

**Коэффициент обновления основных фондов** - отношение стоимости введенных за год основных фондов к их наличию на конец года.

**Коэффициент общей ликвидности** - характеризует обеспеченность предприятия денежными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и погашения краткосрочных обязательств.

**Коэффициент покрытия** - показывает, в какой мере краткосрочная задолженность предприятия покрывается его оборотными активами.

**Коэффициент роста** - показатель увеличения валового продукта или национального дохода за определенный промежуток времени.

**Коэффициент ценовой эластичности спроса** - представляет собой отношение процентного изменения в спросе к процентному изменению цены.

**Коэффициент сменности** - показатель степени загрузки оборудования во времени, определяется как отношение отработанных за сутки машино-смен ко всему установленному оборудованию.

## Л

**Лидерство** - способность индивида влиять на других людей для достижения организационных целей.

**Лизинг** - специфическая форма аренды машин и оборудования, считается заемным источником формирования ресурсов.

**Логистика** - управление движением материалов внутри предприятия, поставка входящих материалов от поставщиков и отправка исходящей продукции покупателям.

## М

**Макросреда** - силы более широкого социального плана, оказывающие влияние на микросреду, такие, как факторы демографического, экономического, природного, научно-технического, политического и культурного характера.

**Марка** - имя, термин, знак, символ, рисунок или их сочетание, предназначенные для идентификации товаров или услуг одного продавца или группы продавцов и дифференциации их от товаров и услуг конкурентов.

**Маркетинг** - вид человеческой деятельности, направленной на удовлетворение нужд и потребностей посредством обмена.

**Маркетинговая среда фирмы** - совокупность активных субъектов и сил, действующих за пределами фирмы и влияющих на возможности руководства службой маркетинга устанавливать и поддерживать с целевыми клиентами отношения успешного сотрудничества.

**Маркетинговое исследование** - систематическое определение круга данных, необходимых в связи со стоящей перед фирмой маркетинговой ситуацией, их сбор, анализ и отчет о результатах.

**Маркетинговые посредники** - фирмы, помогающие компании в продвижении, сбыте и распространении ее товаров среди клиентуры. К ним относятся торговые посредники, фирмы – специалисты организации товародвижения,

агентства по оказанию маркетинговых услуг и кредитно-финансовые учреждения.

**Марочное название** - часть марки, которую можно произнести вслух.

**Марочный знак (эмблема)** - часть марки, которую можно опознать, но невозможно произнести, например символ, изображение, отличительная окраска или специфическое шрифтовое оформление.

**Матричный подход** - организационная структура, одновременно использующая функциональные и дивизиональные цепочки подчиненности в одной и той же части организации.

**Международный менеджмент** - управление деловыми операциями компании, осуществляемое более чем в одной стране.

**Менеджер первой линии** - менеджер, находящийся на первом или втором уровне управления и несущий непосредственную ответственность за производство товаров и услуг.

**Менеджер проекта** - менеджер, отвечающий за реализацию определенной рабочей задачи, требующей координации усилий сотрудников нескольких отделов организации.

**Менеджмент** - эффективное и производительное достижение целей организации посредством планирования, организации, лидерства (руководства) и контроля над организационными ресурсами.

**Менеджмент как наука** - направление менеджмента, возникшее после Второй мировой войны, отличающееся широким применением в принятии управленческих решений математических, статистических и других количественных методов.

**Методы финансирования инвестиций** - выбор и экономическая целесообразность финансирования тех или иных инвестиционных проектов. Различают следующие основные методы финансирования: самофинансирование, акционирование, бюджетное, кредитное, лизинговое, смешанное, проектное, налоговое.

**Микросреда** - силы, имеющие непосредственное отношение к самой фирме и ее возможностями по обслуживанию клиентуры, т.е. сама фирма, ее поставщики, маркетинговые посредники, клиенты, конкуренты и контактные аудитории.

**Мозговой штурм** - метод, при использовании которого в одном помещении собирается группа людей и в свободной обстановке выдвигает разнообразные идеи, имеющие отношение к решению проблемы.

**Мотивация** - силы, существующие внутри и вне человека, которые возбуждают в нем энтузиазм и упорство при выполнении определенных действий.

## Н

**Налоги** - обязательные взносы в госбюджет или внебюджетные фонды в порядке и на условиях, определенных законодательными актами.

**Налог на добавленную стоимость (НДС)** - налог на стоимость, добавленную в процессе производства товара и услуги.

**Налог на прибыль** (корпораций, предприятий) - налог, взимаемый с прибыли юридических лиц.

**Налог на имущество** - вид прямого налога, взимаемого с физических и юридических лиц - собственников или арендаторов имущества.

**Научно-технологическая подготовка производства** - комплекс нормативно-технических мероприятий, регламентирующих конструкторскую, технологическую подготовку производства и систему постановки продукции на производство.

**Научный менеджмент** - одна из областей классического направления менеджмента, в которой основное внимание уделялось проблемам повышения производительности труда посредством внесения в процесс управления научно обоснованных изменений.

**Неформальные каналы коммуникаций** - коммуникативные каналы, никак не связанные ни с формально узаконенными каналами, ни с иерархической структурой организации.

**Нужда** - чувство ощущаемой человеком нехватки чего-либо.

## О

**Обмен** - акт получения от кого-либо желаемого объекта с предложением чего-либо взамен.

**Оборотные средства** - в балансе предназначены для обобщения информации о наличии активов предпринимательской организации, относящиеся к запасам, дебиторской задолженности, краткосрочным финансовым вложениям и денежным средствам, которые находятся в обороте менее 1 календарного года.

**Обучение** - изменение поведения или производительности, происходящее в результате накопления опыта.

**Обучение на рабочем месте** - форма производственного обучения, при использовании которой опытного работника просят «принять под крыло» новичка и на реальных примерах показать ему, как следует выполнять рабочие задания.

**Оперативные планы** - разрабатываются на более низких уровнях организации; указывают последовательность действий по достижению оперативных целей и поддерживают выполнение тактических планов.

**Операционный менеджмент** - область менеджмента, связанная с производством товаров и оказанием услуг, что предполагает использование специальных приемов и методов решения производственных проблем.

**Организационная структура** - «Каркас» организации, определяющий комплекс ее формальных задач, взаимоотношения формальной подотчетности и системы, обеспечивающие эффективную координацию деятельности отделов.

**Организация** - управленческая функция, предполагающая назначение рабочих задач; их группировку в отделах компании и распределение ресурсов между отделами; размещение организационных ресурсов для достижения стратегических целей.

**Основные производственные фонды** - средства труда (здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и др.), с помощью которых

изготавливается продукция. Они служат длительный срок, сохраняют в процессе производства свою натуральную форму и переносят свою стоимость на готовый продукт частями, по мере износа. Пополняются за счет капитальных вложений.

**Отбор** - оценка соответствия квалификации, способностей и других характеристик претендента должностным требованиям.

**Ответственность** - назначенные сотруднику обязанности по решению рабочих задач или выполнению определенных видов деятельности.

## II

**Первичные данные** - информация, собранная впервые для какой-либо конкретной цели.

**План** - описание распределения ресурсов, графика работ, заданий и прочих действий, необходимых для достижения цели.

**Планирование** - задание целей организации и определение средств для их достижения.

**Подбор персонала** - действия или практики, определяющие характеристики кандидатов, к которым будут в конечном итоге применяться процедуры отбора.

**Позиционирование товара на рынке** - действия по обеспечению товару конкурентоспособного положения на рынке и разработка соответствующего комплекса маркетинга.

**Потребность** - нужда, принявшая специфическую форму в соответствии с культурным уровнем и личностью индивида.

**Предприниматель** - человек, имеющий жизнеспособную идею о продукте или услуге и реализующий эту идею на практике.

**Предпринимательство** - процесс, предполагающий создание коммерческого предприятия, организацию необходимых ресурсов и принятие соответствующих рисков и вознаграждений.

**Прибыль** - конечный финансовый результат деятельности предприятия, определяется как разность между выручкой и затратами.

**Прибыль валовая** - разность между совокупностью доходов и расходов фирмы до уплаты налогов.

**Прибыль от реализации основных средств (имущества)** - положительный финансовый результат, отражающий прибыль от продажи различных видов имущества, принадлежащих предприятию.

**Прибыль от реализации продукции** - положительный финансовый результат, полученный от основной деятельности предприятия. Рассчитывается как разность между выручкой от реализации и затратами на производство и реализацию.

**Проблема** - ситуация, в которой реальные результаты работы организации оказываются ниже целевых.

**Производственный цикл** - период времени изготовления изделия с момента запуска исходных материалов и полуфабрикатов в основное производство до получения готового изделия.

## Р

**Рентабельность** - эффективность, прибыльность, доходность предприятия или предпринимательской деятельности.

**Рентабельность капитала** - отношение чистой прибыли к собственному капиталу.

**Рентабельность продукции** - показатель эффективности производства, определяемый отношением прибыли от реализации продукции к ее себестоимости (в процентах).

**Рентабельность производства** - показатель эффективности производства, определяемый отношением общей (балансовой) прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств.

**Рентабельность общая** - отношение балансовой прибыли к среднегодовой стоимости основных и нормируемых оборотных производственных фондов.

**Решение** - выбор, сделанный из нескольких вариантов.

**Риск** - ситуация, в которой решение имеет ясные цели и имеется надежная информация, но будущие результаты, ассоциируемые с каждой альтернативой, носят вероятностный характер.

**Рынок** - совокупность существующих и потенциальных покупателей товара.

## С

**Сделка** - коммерческий обмен между двумя сторонами, предполагающий как минимум наличие двух объектов ценностной значимости и согласованных условий, времени и места его совершения.

**Сегмент рынка** - совокупность потребителей, одинаково реагирующих на один и тот же набор побудительных стимулов маркетинга.

**Сегментирование рынка** - разбивка рынка на четкие группы покупателей, для каждой из которых могут потребоваться отдельные товары и/или комплексы маркетинга.

**Сетевая структура** - организационная структура, в соответствии с которой компания передает свои основные функции независимым фирмам, деятельность которых координируется небольшой головной организацией.

**Ситуационный анализ** - анализ сильных и слабых сторон, возможностей и угроз (SWOT), влияющих на результаты работы организации.

**Стратегические планы** - действия или шаги, которые компания намеревается предпринять для достижения стратегических целей.

**Стратегический менеджмент** - совокупность решений и действий по формулированию и реализации стратегии, призванной обеспечить компании наилучшее конкурентное положение во внешней среде и достижение поставленных целей.

**Стратегия** - план, предписывающий распределение ресурсов и другие действия, необходимые для реагирования на внешнюю среду, получения конкурентного преимущества и достижения организационных целей.

## Т

**Темпы прироста** - показатель, равный росту минус 100.

**Темпы роста** - показатель, равный коэффициенту роста, умноженному на 100.

**Теория иерархии потребностей** - теория содержания, в основе которой лежит допущение о том, что мотивация человека определяется комплексом его потребностей, причем потребности конкретного индивида (физиологические, в безопасности, в принадлежности, в уважении, в самоактуализации) располагаются в иерархическом порядке.

**Теория ожиданий** - одна из теорий процессов мотивации, основывающаяся на предположении о том, что уровень мотивации сотрудников зависит от их представлений о своих способностях к выполнению тех или иных рабочих задач и получению желаемого вознаграждения.

**Теория справедливости** - теория процессов мотивации, изучающая представления индивидов о том, насколько справедливо их оценивают в сравнении с другими людьми.

**Тестирование** кандидатов - письменное или компьютерное тестирование, предназначенное для оценки личных качеств кандидатов, например интеллектуальных способностей или наклонностей.

**Товар** - все, что может удовлетворить нужду или потребность и предлагается рынку с целью привлечения внимания, приобретения, использования или потребления, включая физические объекты, услуги, лица, места, организации и идеи.

**Товарная единица** - обособленная целостность, характеризуемая показателями величины, цены и прочими атрибутами.

**Товародвижение** - деятельность по планированию, претворению в жизнь и контролю за физическим перемещением материалов и готовых изделий от мест их происхождения к местам использования с целью удовлетворения нужд потребителей и с выгодой для себя.

**Товары особого спроса** - товары с уникальными характеристиками и/или отдельные марочные товары, ради приобретения которых значительная часть покупателей готовы затратить дополнительные усилия.

**Товары повседневного спроса** - товары, которые потребитель обычно покупает часто, без раздумий и с минимальными усилиями на их сравнение между собой.

**Топ-менеджер** - менеджер, находящийся на вершине организационной иерархии и отвечающий за всю организацию в целом.

**Точка безубыточности** - объем выпуска продукции, где постоянные и переменные расходы равны друг другу. Применяется при расчетах инвестиционных проектов. Определяется графическим или расчетным путем.

**Точка окупаемости** - расходы активов равны доходам. Применяется в производственных подразделениях.

**Трудоемкость продукции** - величина, обратная показателю производительности живого труда. Определяется как отношение количества труда, затраченного в сфере материального производства, к объему произведенной продукции.

## У

**Упаковка** - разработка и производство вместилища или оболочки для товара.

**Услуги** - объекты продажи в виде действий, выгод или удовлетворений.

**Уставный капитал** - сумма средств, предоставленных учредителями для осуществления предприятием хозяйственной деятельности.

## Ф

**Факторинг** - осуществляемая на договорной основе покупка требований по товарным поставкам финансовым агентом (банком, факторинговой фирмой).

**Фондовооруженность** - показатель оснащенности основными производственными фондами (размер основных производственных фондов в расчете на одного работника или рабочего предприятия).

**Функциональная структура** - организационная структура, в которой объединение должностей в отделы происходит на основе сходства умений, опыта и использования ресурсов.

**Функциональный менеджер** - менеджер, несущий ответственность за работу отдела, выполняющего одну из функций, необходимых для работы организации; все подчиненные такого менеджера обладают сходными навыками и опытом.

## Ц

**Цель** - желательное будущее состояние, которого стремится достичь организация.

**Централизация** - концентрация властных полномочий по принятию решений на верхних уровнях организации.

## Ч

**Чистые инвестиции** - общие инвестиции за вычетом капитальных вложений, направленных на замену устаревшего, выбывшего оборудования.

**Чистый доход** - размер чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

## Э

**Экспорт** - стратегия выхода на новый рынок, предполагающая, что производственные мощности компании располагаются в стране ее происхождения, а готовая продукция отправляется на реализацию за рубеж.

**Этап выведения на рынок** - распространение товара и поступление его в продажу.

**Этап зрелости** - наступающий со временем период замедления темпов роста сбыта товара.

**Этап роста** - рост продаж новинки в период, когда примеру продолжающих покупать ее ранних последователей начинают следовать обычные потребители.

**Этап упадка** - наступающее в итоге падение сбыта товара, после того как он преодолел этапы выведения на рынок, роста и зрелости.

**Эффективность** - степень приближения организации к поставленной цели.

### Список литературы

1. Абрамова, Г.П. Маркетинг: учеб. пособие / Г.П.Абрамова, Б.С.Касаев – М.: ИНФРА-М, 2003.
2. Алексунин, В. А.Маркетинг. Краткий курс: учеб. пособие для вузов / В. А. Алексунин. - 2-е изд. - М.:Дашков и К, 2001.
3. Менеджмент организации: основы менеджмента, история менеджмента, стратегический и инновационный менеджмент: учеб. пособие / Т.В.Алесинская [и др.]; под ред. В.Е.Ланкина. - Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2006.
4. Арсенова, Е.В. Экономика организации (предприятия):учебник / Е.В.Арсенова, И.В.Корнеева. – М.: Магистр, 2009.
5. Афоничкин, А.И. Основы менеджмента / А.И.Афоничкин. – СПб: Питер, 2007.
6. Багиев, Г.Л. Маркетинг: учебник для вузов / Г.Л.Багиев, В.М.Тарасевич, Х.Анн.– 3-е изд., перераб. и доп. – СПб.: Питер, 2008.
7. Балашов, А.П. Основы менеджмента:учеб. пособие / А.П.Балашов. – М.: Вузовский учебник, 2009.
8. Басовский, Л. Е.Маркетинг / Л.Е.Басовский. – М.: ИНФРА-М, 2008.
9. Басовский, Л.Е. Менеджмент:учеб. пособие / Л.Е.Басовский. – М.: ИНФРА-М, 2011.
10. Бардовский, В.П. Экономика: учебник / В.П.Бардовский, О.Л.Рудакова, Е.М.Самородова. – М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2011.
11. Беляевский, И. К. Маркетинговое исследование : информация, анализ, прогноз: учеб. пособие / И. К. Беляевский. - М.: Финансы и статистика, 2002.
12. Буров, А. С. Международный маркетинг: учеб. пособие для вузов по спец. "Коммерция"и"Маркетинг" / А. С. Буров. - М.: Дашков и К, 2004.
13. Васильева,Н.А.Экономика предприятия:конспект лекций/ Н.А. Васильева, Т.А.Матеуш, М.Г.Миронов.-М.:Издательство Юрайт,2010.
14. Веснин, В.Р. Основы менеджмента / В.Р.Веснин. – М.: Проспект, 2008.
15. Виханский, О.С. Менеджмент / О.С.Виханский, А.И.Наумов. – М.: Экономистъ, 2008.
16. Волков, О.И. Экономика предприятия: курс лекций / О.И.Волков, В.К.Скляренко. - М.ИНФРА-М, , 2010.
17. Воронов, В.В. Экономика и финансы предприятия: учебник / В.В.Воронов. - М.: РАГС, 2009.
18. Всероссийская академия внешней торговли: учеб. пособие / под ред. В.И.Королева – М.: Магистр, 2011.
19. Гелета, И.В. Экономика организации (предприятия): учеб. пособие / И.В.Гелета, Е.С.Калинская, А.А.Кофанов. - М.: Магистр, 2010.

20. Герасименко, В. В. .Основы маркетинга / В. В. Герасименко; Акад. нар. хоз-ва при правительстве РФ. - М.: ТЕИС, 2000.
21. Герчикова, И.Н. Менеджмент: учебник для вузов / И.Н.Герчикова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
22. Годин, А. М.Маркетинг: учеб.-метод. пособие / А. М. Годин. - 2-е изд. - М.: Издат. Дом "Дашков и К", 2001.
23. Голубков, Е.П. Маркетинговые исследования / Е.П.Голубков. - М.: Финпресс, 1998.
24. Голубков, Е.П. Основы маркетинга / Е.П.Голубков. - М.: Изд-во «Финпресс», 1999.
25. Гольдштейн, Г.Я. Основы менеджмента: учеб. пособие / Г.Я.Гольштейн. – Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2003.
26. Гончаров, В.И. Менеджмент: учеб. пособие / В.И.Гончаров. – Мн.: Мисанта, 2003.
27. Грибов, В.Д. Экономика предприятия: учебник / В.Д.Грибов, В.П.Грузинов. - М.: ФиС: ИНФРА-М, 2009.
28. Грузинов, В.П. Экономика предприятия: учеб. пособие / В.П.Грузинов, В.Д.Грибов. - М., 2003.
29. Дафт, Р. Менеджмент. 8-е изд. / пер. с англ.; под ред. С.К. Мордовина. – СПб.: Питер, 2010.
30. Дорофеев, В.Д. Менеджмент: учеб. пособие / В.Д.Дорофеев, А.Н.Шмелева, Н.Ю.Шестопад. – М.: ИНФРА-М, 2008.
31. Вершигора, Е.Е. Менеджмент: учеб. пособие (ГРИФ) / Е.Е.Вершигора. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008.
32. Завьялов, П.С.Маркетинг в схемах, рисунках, таблицах: учеб. пособие / П.С.Завьялов. – М.: ИНФРА-М, 2010.
33. Зайцев, Н.Л. Экономика промышленного предприятия: учебник / Н.Л.Зайцев. - М., 2001.
34. Зайцев, Н.Л. Экономика, организация и управление предприятием: учеб. пособие / Н.Л.Зайцев. – М.: ИНФРА-М, 2010.
35. Ильенкова, С.Д. Маркетинг / С.Д.Ильенкова. – М.: ЮНИТИ, 2004.
36. Менеджмент: учебно-практическое пособие / А.В.Игнатьева [и др.]. - М.: ИНФРА-М, 2011.
37. Кабушкин, Н.И. Основы менеджмента: учебник / Н.И.Кабушкин. – 10-е изд. – М.: Новое знание, 2007.
38. Кондрашов, В.М. Менеджмент продаж: учеб. пособие (ГРИФ) / В.М.Кондрашов. – М.: Вузовский учебник, 2011.
39. Котлер, Ф. Маркетинг. Менеджмент. / пер. с англ.; под ред. Л.А.Волковой, Ю.Н.Каптуревского. - СПб.: Питер, 2002.
40. Коротков, Э.М. Менеджмент: учеб. пособие / Э.М.Коротков. – М.: ИНФРА-М, 2006.
41. Котлер, Ф. Основы маркетинга / Ф.Котлер. – М.: Вильямс, 2008.
42. Котлер, Ф.Маркетинг по Котлеру. Как создать, завоевать и удержать рынок. / Ф.Котлер (пер. с англ.). - М.: Альпина Паблишер, 2003.

43. Котлер, Ф. Маркетинг, менеджмент. 12-е изд / Ф.Котлер, К.Л.Келлер. – СПб.: Питер, 2010.
44. Крылова, Г.Д. Маркетинг: Теория и 86 ситуаций: учеб. пособие для эконом. спец. вузов / Г. Д. Крылова, М. И. Соколова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.
45. Крэнделл, Р. 1001 способ успешного маркетинга, даже если вы ненавидите продавать / Р. Крэнделл; пер. с англ. - М.: ГРАНД ; ФАИР-ПРЕСС, 2000.
46. Кузнецова, Л.В. Основы маркетинга: учеб. пособие / Л.В.Кузнецова, Ю.Ю.Черкасова. - М.: Вузовский учебник, 2010.
47. Максютков, А.А. Экономика и управление предприятием: учеб.-практ. пособие / А.А.Максютков. - М., 2002.
48. Маркетинг в отраслях и сферах деятельности: учеб. пособие (ГРИФ) / под ред. Н.А.Нагапетьянца. - М.: Вузовский учебник, 2011.
49. Маслова, Т.Д. Маркетинг: Задачи, логические схемы, тесты / Т.Д.Маслова, С.Г.Божук, Л.Н.Ковалик. - СПб.: Питер, 2002.
50. Маслова, Т.Д. Маркетинг: учеб. для вузов по спец. 060800 "Экономика и управление на предприятии (по отраслям)" / Т. Д. Маслова. - 2-е изд., доп. - СПб.: Питер, 2002.
51. Мескон, М. Основы менеджмента / М.Мескон, М.Альберт, Ф.Хедоури. - М.: Дело, 2000.
52. Морозов, Ю.В. Основы маркетинга: учеб. пособие / Ю.В.Морозов. - 3-е изд., испр. и доп. - М.: Издат. Дом "Дашков и К", 2001.
53. Моррис, Р. Маркетинг: ситуации и примеры / Р. Моррис (пер. с англ.) под ред. Н.Д.Эриашвили. - М.: Банки и биржи, 1994.
54. Ноздрева, Р.Б. Маркетинг: учебник, практикум и учебно-методический комплекс по маркетингу / Р.Б.Ноздрева, В.Ю.Гречков. – М.: Юрист, 2000.
55. Орлов, А.И. Менеджмент: учебник / А.И.Орлов. - Изд-во «Изумруд», 2003.
56. Павлова, Н.Н. Маркетинг в практике современной фирмы: учебник для бизнес-школ / Н.Н.Павлова. – М.: НОРМА, 2008.
57. Паламарчук, А.С. Экономика предприятия: учебник (ГРИФ) / А.С.Паламарчук. – М.: ИНФРА-М, 2011.
58. Переверзев, М.П. Менеджмент: учебник. – 2-е изд., доп. и перераб. / М.П.Переверзев, Н.А.Шайденко, Л.Е.Басовский; под общ. ред. М.П.Переверзева. – М.: ИНФРА-М, 2011.
59. Позднякова, В.Я. Экономика предприятия (фирмы): практикум / В.Я.Позднякова, В.М.Прудникова. – М.: ИНФРА-М, 2010.
60. Рынок, маркетинг, менеджмент: учеб. пособие / А.И. Савинский [и др.]. - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2002.
61. Сергеев, И.В. Экономика предприятия: учеб. пособие / И.В.Сергеев. - М., 2003.
62. Складенко, В.К. Экономика предприятия: учебник / В.К.Складенко, В.М.Прудников. - М.: ИНФРА-М, 2011.
63. Соловьев, Б.А. Маркетинг: учебник / Б.А.Соловьев. – М.: ИНФРА-М, 2008.
64. Тертышник, М.И. Экономика предприятия: учебно-методический комплекс / М.И.Тертышник. - М.: ИНФРА-М, 2010.

65. Уолш, К. Ключевые показатели менеджмента: как анализировать, сравнивать и контролировать данные, определяющие стоимость компании. / К. Уолш.- М.: Дело, 2000.
66. Уткин, Э.А. Сборник ситуационных задач, деловых и психологических игр, тестов, контрольных заданий, вопросов для самопроверки по курсу "Маркетинг" / Э. А. Уткин, А.И. Кочеткова, Л.И. Юликов. - М.: Финансы и статистика, 2002.
67. Цветков, Г.А. Маркетинг: теория и практика: учеб.пособие / Г. А. Цветков; ИГХТА. - Иваново, 1996.
68. Экономика предприятия (организации): учебник (ГРИФ) под ред. О.И.Волкова, О.В.Девяткина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА М, 2010.
69. Экономика предприятия: учебник / под ред. А.Е. Карлика, М.Л. Шухгальтер. М., 2003.
70. Экономика предприятия: учебник / под ред. Н.А. Сафронова. М, 2002.
71. Экономика предприятия: учебник / под ред. Е.Л. Кантора. СПб., 2002.
72. Эриашвили, Н.Д. Маркетинг: учеб. пособие / Н.Д. Эриашвили, Ю.А.Цыпкин, К. Ховард. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2005.

Учебное издание

Экономика и управление

Практикум

(задачи, ситуации, тесты, аудиторные работы)

Под редакцией И.Д. Кузнецовой,

Н.В. Смирновой

Редактор В.Л. Родичева

Подписано в печать 18.08.2011. Формат 60×84<sup>1</sup>/<sub>16</sub>

Бумага писчая. Усл. печ. л.13,02. Уч.-изд. л.14,45. Тираж 200 экз. Заказ

Ивановский государственный  
химико-технологический университет

Отпечатано на полиграфическом оборудовании

кафедры экономики и финансов ИГХТУ

153000, г. Иваново, пр. Ф.Энгельса, 7