

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.02 Экономика организаций и бухгалтерский учёт**

**Программа подготовки:** 35.03.07-02 Технология производства и переработки сельскохозяйственной продукции

**Профиль:** Хранение и переработка сельскохозяйственной продукции

**Квалификация выпускника:** бакалавр

**Форма обучения:** очная

# 1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

## 1.1 Лекция 1 (2 часа)

**Тема: «Предприятие – основное звено экономики. Организационно-правовые формы предприятия»**

### 1.1.1 Вопросы лекции:

1. Производственное предприятие - сфера материального производства.
2. Классификация предприятий (фирм).
3. Создание и юридическое оформление нового предприятия (фирмы)
4. Образование хозяйственных объединений:
  - 4.1 Производственный кооператив (артель).
  - 4.2 Государственные и муниципальные унитарные предприятия.
- Ассоциативные (корпоративные) формы предпринимательства: холдинги, финансово-промышленные группы.
5. Управление крупными диверсифицированными объединениями.
6. Реорганизация и прекращение деятельности предприятия (фирмы).

### 1.1.2 Краткое содержание вопросов.

#### 1. Производственное предприятие - сфера материального производства.

До настоящего времени нет общепринятого толкования «экономика предприятия».

В толковании сущности этого понятия следует прежде всего из установления места и роли предприятия в решении проблем национальной экономики.

В условиях рыночной системы хозяйствования предприятие объективно становится основным звеном экономики. Оно не только производит продукцию, но и создает рабочие места, обеспечивая занятость населения, начисляет заработную плату, участвует в содержании государственных органов и поддержании социальных программ образования, здравоохранения, культуры и просвещения и т.д.

Таким образом, если семья является кристаллом общества (В.Гюго), то «экономика предприятия - это кристалл национальной экономики.

Ссылаясь на определение «экономики», данное П.Самуэльсоном, можно утверждать, что «экономика предприятия» - это наука о том, как фирма использует определенные ограниченные ресурсы для производства полезных продуктов и распределяет их среди различных групп людей.

Известные в Европе ученые-экономисты И.Ворст и П.Ревентлоу трактуют понятие «экономика предприятия» как «экономическое управление»: единственным общим критерием многообразной деятельности предприятия они считают ее экономические результаты в форме доходов и расходов.

## 2. Классификация предприятий (фирм)

Предприятия можно классифицировать по различным количественным и качественным параметрам. Основными количественными параметрами выступают численность работников и годовой оборот капитала.

В соответствии с критерием численности занятых, выделяют:

- малые предприятия, или малый бизнес (до 100 человек);
- средние предприятия, или средний бизнес (до 500 человек);
- крупные предприятия, или крупный бизнес (свыше 500 человек).

Следует отметить, что именно малый бизнес играет значительную роль в экономике практически всех развитых стран, в нем занято до половины работающего населения. Термин «малое предприятие» характеризует лишь размеры фирмы, но не дает представления об организационно-правовой форме предприятия (малым может быть и частное, и государственное, и другое предприятие). В чем преимущества малого бизнеса: прежде всего гибкость, высокая адаптивная способность к изменениям рыночной конъюнктуры. Многочисленный характер мелких фирм создает возможности для широкого развития конкуренции.

Среди качественных параметров классификации предприятий можно назвать сле-

дующие:

- тип собственности (частные или государственные);
- характер и содержание деятельности;
- ассортимент выпускаемой продукции;
- способы и методы ведения конкурентной борьбы;
- способ вхождения в различные союзы и объединения;
- организационно-правовые формы предпринимательской деятельности.

### **3. Создание и юридическое оформление нового предприятия (фирмы)**

При образовании нового предприятия преследуются в основном следующие цели:

- увеличение выпуска продукции, в которой нуждаются потребители, и получение дохода за счет ее реализации;
- вовлечение в производство незанятого трудоспособного населения и решение тем самым социальной проблемы трудоустройства;
- удовлетворение личных интересов отдельных граждан или группы лиц, создающих небольшие предприятия для индивидуальной или совместной деятельности.

Создание предприятия фиксируется соответствующими документами. Прежде всего оформляется основной документ — устав предприятия, в котором указываются юридический статус нового предприятия, задачи, обоснование и принципы его создания, учредители, их адреса, денежный вклад каждого учредителя, организационная структура предприятия, его руководящие органы, права и обязанности предприятия как юридического лица.

Решение о создании нового предприятия принимает владелец капитала. На первом этапе капитал нужен для строительства и организации предприятия, закупки необходимых сырья и материалов, оборудования, найма рабочей силы. На базе первоначальных капитальных вложений, израсходованных или предназначенных на указанные цели, образуется уставный капитал предприятия.

Предприниматель, создающий новое предприятие, должен прежде всего иметь полезную обосновывающую идею - так называемую миссию предприятия. Следующим этапом должен быть расчет:

- сколько и каких средств понадобится, чтобы начать дело;
- какую сумму прибыли можно получить в год, начав дело.

Если расчеты показывают, что реализация замысла способна принести хороший доход, надо искать партнеров - людей, желающих работать или имеющих средства и желающих вложить их в предпринимательское дело.

Успех достигается при хорошей организации людей - для этого надо составить план работы, установить контроль исполнения, определить функции каждого работника и расставить их по рабочим местам, то есть сформировать механизм управления предприятием.

### **4. Образование хозяйственных объединений**

#### **4.1. Производственный кооператив (артель).**

Существующие и действующие в экономике предприятия достаточно разнообразны с точки зрения организационно-правового устройства, масштабы, профиля деятельности. Однако при всем кажущемся многообразии возможных видов они подразделяются на упорядоченные группы, типы, для которых выработаны вполне определенные нормы хозяйственного законодательства, регламентирующие их деятельность.

Предпринимательское право допускает существование целого спектра форм предприятий. Российское законодательство признает такие формы:

1. Коммерческие организации в виде:

- хозяйственных товариществ (полных и коммандитных)
- обществ (с ограниченной ответственностью, с дополнительной ответственностью, акционерных)
- производственных кооперативов
- государственных и муниципальных предприятий

Производственные кооперативы существующие в нашей стране, по своей сущности

и организационно-правовой основе фактически близки к обществам с ограниченной ответственностью.

Действительно, имущество кооперативов формируется на долевой основе за счет взносов его членов, производимых в денежной и материальной формах. Источниками образования имущества также служат продукция кооператива и доходы, получаемые от ее реализации и иных видов деятельности. Высшим органом управления кооператива является общее собрание. Исполнительные органы представлены правлением, возглавляемым председателем. Управленческие функции общего собрания и правления в кооперативах и обществах весьма сходны; близки также механизм создания и регистрации кооперативов и обществ, содержание уставов, регламентирующих их деятельность.

Наиболее значимые различия между кооперативами и обществами состоят в следующем:

- при управлении кооперативом, в ходе работы его высшего органа управления (общего собрания) каждый член кооператива имеет один голос независимо от размера его имущественного взноса. Решающие голоса в обществе с ограниченной ответственностью распределяются между его членами пропорционально внесенным паям;
- для кооперативов не устанавливается зависимость дохода его членов от величины паевых взносов. Индивидуальные заработки членов кооператива определяются их трудовым вкладом и размером той части валового дохода, которая направляется на оплату труда. В то же время доход членов общества с ограниченной ответственностью напрямую связан с их паевыми взносами;
- состав учредительных документов для кооператива и общества различен.

#### **4.2. Государственные и муниципальные унитарные предприятия.**

Унитарное предприятие — это коммерческая организация, не наделенная правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество. Имущество является неделимым и находится в государственной или муниципальной собственности. В условиях активного развития товарно-денежных отношений государственная собственность не только сохраняется, но и расширяется.

Фирменное наименование унитарного предприятия должно содержать указание на собственника его имущества.

Унитарные предприятия отвечают по своим обязательствам всем принадлежащим им имуществом и не несут ответственности по обязательствам собственника его имуществом.

Имущество государственного или муниципального унитарного предприятия принадлежит ему:

- на праве хозяйственного ведения;
- на праве оперативного управления. Унитарное предприятие, основанное на праве оперативного управления, называется федеральным казенным предприятием.

Устав унитарного предприятия должен содержать, кроме обычных сведений (наименование, место его нахождения), сведения о предмете и целях деятельности предприятия, а также о размере уставного фонда предприятия, порядке и источнике его формирования.

Унитарные предприятия имеют некоторые особенности по сравнению с другими коммерческими организациями. Во-первых, в форму хозяйствования унитарного предприятия заложен принцип унитарности. Это означает, что соответствующая коммерческая организация не наделяется правом собственности на закрепленное за ней имущество. Собственником этого имущества остается учредитель такой организации, то есть государство.

Во-вторых, имущество унитарного предприятия является неделимым и ни при каких условиях не может быть распределено по вкладам, долям и паям, в том числе между работниками унитарного предприятия.

В-третьих, право ответственности сохраняется за учредителем и имущество закрепляется за унитарным предприятием лишь на ограниченном вещном праве (хозяйственного ведения или оперативного управления). В-четвертых, во главе стоит единоличный руково-

датель, который назначается собственником либо уполномоченным им органом и им подотчетен.

#### **4.3. Ассоциативные (корпоративные) формы предпринимательства: холдинги, финансово-промышленные группы.**

Крупномасштабному бизнесу свойственны формы организации, в основе которых лежит объединение предприятий, фирм в совокупные структуры. Это собирательные ассоциативные формы. Рассмотрим отдельные типы ассоциативных организационных структур, наиболее распространенных в экономике развитых стран и пустивших корни в зарождающейся российской рыночной экономике.

Корпорация - это акционерное общество, объединяющее деятельность нескольких фирм для достижения их общих целей или защиты привилегий. Как юридическое лицо, корпорация несет ответственность по долгам и налогам за все входящие в нее предприятия и выступает в качестве самостоятельного субъекта предпринимательской деятельности. В США создаются специальные корпорации для небольшого бизнеса, именуемые корпорациями. Это относительно маломасштабные корпорации, пользующиеся такими же налоговыми льготами, как малые предприятия. Существуют и крупномасштабные государственные корпорации.

Холдинговые компании (холдинг-компании) характеризуются тем, что они обладают контролем над другими компаниями либо за счет владения их акциями и денежным капиталом, либо в связи с правом назначать директоров подконтрольных компаний.

Финансово-промышленные группы (ФПГ). В соответствии с Федеральным законом «О финансово-промышленных группах», введенным в действие 30 ноября 1995 г., под финансово-промышленной группой понимается совокупность юридических лиц, действующих как основное и дочернее общества, либо полностью или частично объединивших свои материальные и нематериальные активы (система участия) на основе договора о создании финансово-промышленной группы в целях технологической или экономической интеграции для реализации инвестиционных и иных проектов и программ, направленных на повышение конкурентоспособности, расширение рынков сбыта товаров и услуг, повышение эффективности производства, создание новых рабочих мест.

#### **5. Управление крупными диверсифицированными объединениями.**

Формы управления крупными диверсифицированными объединениями. Стандартной системы управления ассоциацией, холдинговой компанией, ФПГ не существует.

В зависимости от доли участия в уставном капитале объединенных в сообществе предприятий, степени их диверсификации и географического размещения управление холдинговой компанией или ФПГ может осуществляться по принципу предприятия, т. е. в режиме жесткой подчиненности центру.

Чаше используется форма ассоциативного управления, но без права свободного выхода субъектов из системы холдинга. Иногда используется смешанная форма. В странах Запада система более жесткая, чем в России. В частности, когда доля участия холдинга в уставном капитале предприятия превышает 50, холдинговая компания фактически становится полноправным хозяином этого предприятия и управления концерном.

В России отсутствуют традиции и какие-либо стандарты образования предпринимательских союзов. Часто они создаются на месте бывших министерств, отраслевых или территориальных хозяйственных управлений. Не вполне ясны юридический статус таких образований, права и функции органов управления. Несмотря на то, что в Гражданском кодексе приведен определенный порядок создания и функционирования подобных союзов, практика пока расходится с теорией.

Учредители предпринимательских сообществ, совершенно не знакомые ни с отечественной, ни с зарубежной практикой, зачастую сами придумывают названия сообществ, на основании которых порой трудно определить их истинный статус и задачи формирования. Поэтому различить холдинг, ФПГ или концерн практически невозможно. Характерным примером является транснациональная нефтяная компания Гермес-Союз, в учредительном

договоре которой, заключенном его участниками в 1992 г даны помимо указанного еще 2 наименования юридического статуса этой компании акционерное общество открытого типа Гермес-Союз, многопрофильный концерн Гермес. Глава компании Гермес-Союз и члены правления, являвшиеся специалистами в совершенно другой отрасли производства, чем та, к которой относилась предполагаемая деятельность компании, оказались незнакомыми с экономикой, методами предпринимательства, менеджментом, допуская множество промахов, результате чего к 1996 г. компания прекратила свое существование.

На основании этого можно сделать вывод, что при организации предпринимательских союзов и обществ необходимо соблюдать определенные правила и использовать отечественный и зарубежный опыт привлекать к их управлению специалистов, менеджеров, экономистов, юристов. Ассоциация корпорация Ассоциация - это добровольное объединение союз независимых производственных предприятий, научных, проектных, конструкторских, строительных и прочих организаций, имеющее, как правило, ограниченную, а порой чисто номинальную ответственность.

Участники ассоциации являются самостоятельными юридическими лицами и полностью отвечают по своим обязательствам перед законом и партнерами.

Они несут ответственность за результаты деятельности ассоциации лишь тем имуществом, которое ими было добровольно передано в коллективное пользование, и не отвечают остальным имуществом и обязанностями, закрепленными непосредственно за предприятием. Ассоциация не отвечает за результаты деятельности вошедших в неё предприятий, если это специально не оговорено в уставе.

Предприятия и организации, входящие в ассоциацию, постоянно координируют свою деятельность, но лишь в той области хозяйства, к которой имеет отношение ассоциация. Как правило, входящие в ассоциацию предприятия самостоятельно разрабатывают планы собственного экономического и социального развития. Иногда предприятия разрабатывают годовые и долгосрочные планы, согласуя их с другими предприятиями.

После согласования планов с партнерами ассоциации по установленному перечню показателей составляется объединенный план, выполнение которого контролируется правлением ассоциации. Предприятия и организации, вступившие в ассоциацию, заключают договор о совместной деятельности. Члены ассоциации могут вступать в другие договорные обязательства без согласования с другими ее участниками. Коллективным органом управления является хозяйственный совет, в состав которого входят директора и иногда другие специалисты.

Совет, как правило, собирается не реже двух раз в год. Решение совета принимается большинством голосов 50,1 . Хозяйственный совет ассоциации избирает правление и образует исполнительную дирекцию, выбирает председателя ассоциации, который возглавляет правление. Совет и исполнительная дирекция ассоциации не могут принимать решений, противоречащих интересам отдельного предприятия или остальных членов ассоциации. В функции хозяйственного совета обычно входят определение основных выгодных для участников направлений деятельности ассоциации утверждение нормативных документов, регулирующих взаимоотношения внутри ассоциации согласование планов деятельности предприятий и отчетов об их выполнении утверждение инвестиционной политики и программ технического развития входящих в ассоциацию единиц в организация прямых внутренних и внешних хозяйственных связей между предприятиями.

Текущая координация хозяйственной деятельности в период между заседаниями совета возложена на правление и исполнительную дирекцию ассоциации.

Основная цель членов ассоциации - повышение эффективности работы на основе коллективного предпринимательства. Для этого по соглашению участников ассоциации могут быть полностью или частично централизованы функции управления материально-техническим обеспечением сбытом, внешнеэкономическими связями маркетингом капитальным строительством конструкторскими и технологическими разработками и организацией технического развития производства планово-экономическими расчетами и бухгалтерским учетом.

В аппарате управления создаются соответствующие подразделения, которые ча-

стично субсидируются предприятиями, но зачастую действуют на основе хозрасчета по договорам с предприятиями. Основным источником дохода аппарата являются субсидии, поступающие на его содержание от учредителей, а также средства, полученные за выполнение заключенных договоров, в том числе со сторонними заказчиками. За несвоевременное оказание обязательных услуг членам ассоциации центр несет материальную ответственность в размере, предусмотренном соглашением.

По соглашению участников в рамках ассоциации могут быть образованы централизованные инвестиционные фонды капитальных вложений, фонды технического развития и социального развития, риска, конкретные целевые фонды, финансирующие отдельные целевые программы, принятые участниками ассоциации, например программы по созданию и развитию социальной инфраструктуры, созданию и освоению выпуска новых изделий и т. д. Кроме того, для оказания помощи предприятиям и организациям, входящим в ассоциацию и испытывающим временные финансовые затруднения, создается централизованный страховой фонд. Он образуется на добровольных началах в доле, согласованной и принятой на правлении, и расходуется строго по смете, утвержденной правлением ассоциации

## **6. Реорганизация и прекращение деятельности предприятия (фирмы).**

Деятельность предприятия прекращается либо по добровольному согласию ее владельцев и совладельцев (акционеров, учредителей, пайщиков), либо по решению судебных органов.

При ликвидации субъекта хозяйствования в обязательном порядке создается ликвидационная комиссия, публикуются в печати объявления о ликвидации, определяется предельный срок предъявления претензий к субъекту хозяйствования.

Ликвидационная комиссия определяет источники удовлетворения и очередности погашения всех обязательств. Выявляются остатки денежных средств на расчетном счете, в кассе, взыскивается дебиторская задолженность, определяются активы (материальные и нематериальные), подлежащие реализации. В первую очередь удовлетворяются претензии наемного персонала, затем удовлетворяются обязательства перед государственными органами (налоговой инспекцией, внебюджетными органами и т.д.), в последнюю очередь удовлетворяют имущественные и денежные претензии кредиторов. Оставшиеся после ликвидации и удовлетворения имущественных претензий средства передаются собственникам субъекта хозяйствования и распределяются между ними в порядке, оговоренном в уставе или ином документе.

В соответствии с законодательством в отношении предприятия-должника применяются следующие процедуры:

1. Реорганизационные, включающие внешнее управление имуществом должника и санацию.

2. Ликвидационные, к ним относятся:

- принудительная ликвидация предприятия-должника по решению арбитражного суда;
- добровольная ликвидация несостоятельного предприятия под контролем кредиторов;
- ликвидация в процессе конкурсного производства.

Особым случаем ликвидации является банкротство. **Несостоятельность** - это признанная арбитражным судом или объявленная должником неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам или исполнить обязанность по уплате обязательных платежей в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды.

Банкротство является результатом неудовлетворительной работы по финансированию и кредитованию.

Банкротство - неотъемлемая часть конкурентной среды, без банкротства нет конкуренции. Возможность банкротства заставляет принимать эффективные меры по обеспечению финансовой устойчивости, повышать эффективность труда. В 1992 году был принят первый документ в области банкротства - Указ Президента РФ № 623 «О мерах по под-

держке и оздоровлению несостоятельных государственных предприятий (банкротов) и применении к ним специальных процедур».

Закон РФ «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» от 19 ноября 1992 г. № 3929-1 был введен в действие с 1 марта 1993 г. Комплекс проблем, связанных с процедурой банкротства, рассмотрен в Указе Президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 2264 «О мерах по реализации законодательных актов о несостоятельности (банкротстве) предприятий».

Значение института банкротства заключается в том, что из гражданского оборота исключаются неплатежеспособные субъекты (в случае их ликвидации), что способствует оздоровлению рынка, а, с другой стороны, этот институт дает возможность ответственно действующим организациям и добросовестным предпринимателям организовать свои дела и вновь достичь финансовой стабильности.

Процедура банкротства представляет собой совокупность формализованных факторов, включающих выявление признаков банкротства, рассмотрение дел по банкротству в арбитражном суде, выбор и проведение конкретных мероприятий в рамках дел о банкротстве, удовлетворение требований кредиторов, завершение дел о банкротстве.

## **1.2 Лекция №2 (2 часа)**

**Тема: «Обеспеченность предприятия производственными ресурсами. Обеспеченность предприятия основными производственными фондами»**

### **1.2.1 Вопросы лекции**

1. Обеспеченность производственными ресурсами
2. Понятие, состав и структура основных средств.
3. Оценка основных средств.
4. Износ и амортизация основных средств.
5. Восстановление и выбытие основных средств. Учет основных средств.
6. Показатели и анализ эффективности использования основных средств.

### **1.2.2. Краткое содержание вопросов.**

#### **1 Обеспеченность производственными ресурсами.**

Для организации процесса производства предприятию требуется приобретать разнообразные ресурсы. Ресурсы организации - это средства, возможности, запасы фирмы, источники ее доходов, обеспечивающие стабильность работы и получение прибыли.

Производственные ресурсы включают в себя:

- средства труда (основные средства);
- предметы труда (оборотные средства);
- кадры.

Таким образом, главной целью существования производственных ресурсов является обеспечение достижения целей предприятия - выполнения ее экономического назначения и получения прибыли.

### **2. Понятие, состав и структура основных средств**

Основные фонды – это часть производственных фондов, действующая в неизменной натуральной форме в течение длительного периода, переносящая по частям свою стоимость на продукцию и возмещающаяся только после проведения большого количества производственных циклов.

В зависимости от характера участия основных фондов в процессе расширенного воспроизводства они делятся на основные производственные фонды (ОПФ) и основные непроизводственные фонды (ОНПФ).

Основные производственные фонды (ОПФ) непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование и т.д.) или создают условия для производственного процесса (здания, сооружения, трубопроводы и др.), изнашиваются постепенно, а их стоимость переносится на производимый продукт по частям по мере использования.

Основные непроизводственные фонды (ОНПФ) – жилые дома, детские и спортивные сооружения, другие объекты культурно-бытового обслуживания, которые находятся на



балансе фирмы. Непроизводственные фонды не участвуют в процессе производства и не переносят своей стоимости на продукт. Стоимость их не исчезает в потреблении. Фонд возмещения не создаётся. Воспроизводятся они за счёт национального дохода, прибыли предприятия.

Основные фонды – главная предпосылка дальнейшего экономического роста за счёт всех факторов интенсификации производства.

По действующей видовой классификации основные производственные фонды предприятий делятся на следующие группы:

- земельные участки и объекты природопользования (вода, недра, другие природные ресурсы), принадлежащие предприятию на правах собственности;
- здания (производственно-технические, служебные и др.);
- сооружения (инженерно-строительные объекты, обслуживающие производство);
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- внутрихозяйственные дороги;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств.

Соотношение отдельных групп основных фондов в их общем объёме представляет видовую (производственную) структуру основных фондов. Предприятие должно быть заинтересовано в оптимальном повышении удельного веса машин и оборудования – активной части фондов, которые обслуживают решающие участки производства по выпуску тех или иных изделий.

Здания, сооружения, инвентарь, обеспечивающие нормальное функционирование активных элементов основных фондов, относятся к пассивной части основных фондов.

Чем выше доля активной части в стоимости основных производственных фондов, тем при прочих равных условиях больше выпуск продукции, выше показатели фондоотдачи. Поэтому улучшение структуры основных фондов рассматривается как условие роста производства, снижения себестоимости, увеличения денежных накоплений фирмы.

### **3. Оценка основных средств.**

Существует несколько видов оценок основных фондов, связанных с длительным участием их в процессе производства, по первоначальной и восстановительной стоимости.

Первоначальная стоимость основных производственных фондов (ОПФ) – это сумма затрат на изготовление или приобретение фондов, их доставку и монтаж. Она применяется для определения нормы амортизации и размеров амортизационных отчислений, прибыли и рентабельности активов фирмы, показателей их использования.

В настоящее время большое влияние на текущие цены и тарифы, по которым приобретаются основные фонды, оказывает инфляция. Поэтому оценка основных фондов по первоначальной стоимости в современных условиях хозяйствования не отражает их действительную стоимость. Возникает необходимость переоценки основных фондов и приведения их к единым стоимостным измерителям. Для этого используется оценка основных фондов по восстановительной стоимости.

Восстановительная стоимость – это затраты на воспроизводство основных фондов в современных условиях (при современных ценах, технике и т.п.); как правило, она устанавливается во время переоценки фондов.

Фирма имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчётного года) переоценивать объекты основных фондов по восстановительной стоимости путём индексации или прямого пересчёта по документально подтверждённым рыночным ценам с отнесением воз-

никающих разниц на добавочный капитал фирмы, если иное не установлено законодательством Российской Федерации,

Срок полезного использования объекта основных фондов – это период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Срок полезного использования объекта основных фондов, если он не указан в технических условиях или не установлен в централизованном порядке, определяется фирмой при принятии к бухгалтерскому учёту.

В бухгалтерском учёте, кроме вышеизложенного, различают и остаточную стоимость основных фондов, которая определяется как разность первоначальной стоимости и амортизации основных средств.

Кроме того, основные фонды в балансе предприятия учитываются по балансовой стоимости по данным их наличия и движения.

Объекты, по которым проводилась переоценка, учитываются по восстановительной стоимости на установленную дату, а новые, - по первоначальной стоимости.

#### **4. Износ и амортизация основных средств**

Основные производственные и непроизводственные фонды в процессе их эксплуатации изнашиваются. Различают два вида износа – физический и моральный износ.

Физический износ проявляется в постоянной утрате средствами труда своих первоначальных технико-экономических качеств и, следовательно, в утрате потребительной стоимости, которая по мере использования основных средств переносится на готовый продукт.

Моральный износ соответственно характеру причин, его вызывающих, имеет две формы:

- износ, определяемый снижением стоимости машин и оборудования вследствие сокращения затрат необходимого труда на их создание в связи с ростом производительности труда в отраслях, производящих эти основные средства;
- износ вследствие внедрения новых, более прогрессивных и экономически эффективных машин и оборудования.

Амортизация – это плановый процесс накопления денежных средств для возмещения износа основных фондов путём включения части их стоимости в затраты на выпуск продукции. Это денежное выражение физического и морального износа основных фондов.

Амортизация осуществляется в целях полной замены основных фондов при их выбытии, за счёт средств, поступающих в амортизационный фонд, который используется для приобретения новых единиц основных средств, т.е. происходит восстановление основных фондов.

Сумма амортизационных отчислений зависит от стоимости основных фондов, срока их полезного использования и нормы амортизации, исчисленной из времени эксплуатации основных фондов.

Годовая норма амортизации – это отношение годовой суммы амортизации к стоимости основных фондов. Норма амортизации показывает долю первоначальной стоимости ежегодно переносимую средствами труда на создаваемую ими продукцию. По установленным нормам амортизационные отчисления включаются в себестоимость продукции.

#### **5. Восстановление и выбытие основных средств. Учет основных средств.**

Существуют различные формы простого и расширенного воспроизводства основных фондов. Формы простого воспроизводства – замена устаревшего средства труда на такое же или аналогичное новое и капитальный ремонт. Предприятия имеют право создавать ремонтный фонд. Годовая сумма отчислений в него определяется фирмой по самостоятельно утверждённым нормативам.

К формам расширенного воспроизводства основных фондов относятся новое строительство, расширение действующих предприятий, их реконструкция и техническое перевооружение, модернизация оборудования.

В условиях рыночной экономики, когда происходит спад производства и многие предприятия прекращают свою деятельность из-за недостатка средств, предпочтение отда-

ётся реконструкции и техническому перевооружению действующих предприятий. При реконструкции основная часть капитальных вложений направляется на совершенствование активной части фондов при использовании старых производственных зданий, сооружений. Увеличение доли затрат на оборудование даёт возможность при том же объёме капитальных вложений получить больший прирост производства и на этой основе повысить производительность труда, снизить себестоимость продукции.

Формой расширенного воспроизводства основных фондов является и модернизация оборудования, под которой понимается его обновление в целях полного или частичного устранения морального износа второй формы. Модернизация оборудования может проводиться по нескольким направлениям:

- усовершенствование конструкций действующих машин, повышающее их технические возможности;
- механизация и автоматизация станков и механизмов, позволяющие повысить производительность оборудования;
- перевод оборудования на программное управление.

Модернизация оборудования экономически очень эффективна, если в результате её проведения возрастает годовой объём производства, увеличивается производительность труда и снижается себестоимость продукции. При этом необходимо, чтобы рентабельность производства повышалась. Последнее может быть достигнуто, если относительный прирост прибыли будет больше, чем увеличение стоимости производственных фондов в результате затрат на модернизацию.

Средства труда (машины, оборудование, здания, транспортные средства) совместно с предметами труда (сырьё, материалы, топливо, полуфабрикаты) образуют средства производства.

Выраженные в стоимостной форме средства производства являются производственными фондами.

В стоимостных формах средства труда называются основными фондами, а предметы труда являются оборотными фондами в зависимости от их функционирования в процессе производства, способа перенесения их стоимости на готовый продукт и характера воспроизводства.

В бухгалтерском учёте, кроме вышеизложенного, различают и остаточную стоимость основных фондов, которая определяется как разность первоначальной стоимости и амортизации основных средств.

Кроме того, основные фонды в балансе предприятия учитываются по балансовой стоимости по данным их наличия и движения.

Объекты, по которым проводилась переоценка, учитываются по восстановительной стоимости на установленную дату, а новые, - по первоначальной стоимости.

## **6. Показатели и анализ эффективности использования основных средств.**

Все показатели использования основных средств могут быть объединены в три группы:

- экстенсивного использования основных производственных фондов, отражающие уровень использования их по времени;
- интенсивного использования, отражающие уровень использования по мощности (производительности);
- интегрального использования, учитывающие совокупное влияние всех факторов - экстенсивных и интенсивных.

К первой группе показателей относятся:

- коэффициент экстенсивного использования оборудования  $K_{экс}$ , определяется по выражению:

$$K_{экс} = t_{\phi} / t_n,$$

где  $t_{\phi}$  – фактическое время работы оборудования, ч.,

$t_n$  – время работы оборудования по норме (с учётом времени для проведения планово-предупредительного ремонта), ч.

- коэффициент сменности работы оборудования, который определяется как отношение суммы единиц оборудования отработавших в первую, вторую и третью смены в течение года к общему количеству оборудования в цехе. Коэффициент сменности показывает, во сколько смен в среднем ежегодно работает каждая единица оборудования.

- коэффициент загрузки оборудования рассчитывается как отношение трудоёмкости изготовления всех изделий на данном виде оборудования к фонду времени работы. На практике коэффициент загрузки обычно принимается равным величине коэффициента сменности, уменьшенной в два раза (при двухсменном режиме работы) или в три раза (при трёхсменном режиме);

- коэффициент использования сменного режима времени работы оборудования, определяемый как отношение коэффициента сменности работы оборудования к установленной продолжительности смены. Если продолжительность смены составляет 8 ч, а коэффициент сменности равен 1,5, то данный показатель равен 0,18.

Полученные результаты должны быть дополнены расчётами второй группы показателей – интенсивного использования основных фондов, важнейшим из которых является коэффициент интенсивного использования оборудования  $K_{\text{инт}}$ , рассчитываемый по формуле:

$$K_{\text{инт}} = B_{\text{ф}} / B_{\text{н}},$$

где  $B_{\text{ф}}$  – фактическая выработка оборудованием продукции в единицу времени,

$B_{\text{н}}$  – технически обоснованная выработка оборудованием продукции в единицу времени (на основе паспортных данных оборудования).

К третьей группе показателей использования основных фондов относятся коэффициент интегрального использования оборудования, показатели фондоотдачи и фондоемкости продукции.

Коэффициент интегрального использования оборудования определяется как произведение коэффициентов интенсивного и экстенсивного использования оборудования и комплексно характеризует эксплуатацию его по времени и производительности (мощности). В нашем примере  $K_{\text{экс}} = 0,71$ ,  $K_{\text{инт}} = 0,8$ , следовательно, коэффициент интегрального использования оборудования  $K_{\text{интег}}$  будет равен:

$$K_{\text{интег}} = K_{\text{экс}} \times K_{\text{инт}} = 0,71 \times 0,8 = 0,57.$$

Фондоотдача – это отношение объёма продукции (товарной, валовой, реализованной) в денежном измерении к среднегодовой стоимости основных производственных фондов. Фондоотдача  $\Phi_{\text{отд}}$  определяется по выражению:

$$\Phi_{\text{отд}} = T / \Phi,$$

где  $T$  – объём товарной, валовой или реализованной продукции, р.,

$\Phi$  – среднегодовая стоимость основных производственных фондов фирмы, р.

Фондоемкость продукции – величина, обратная фондоотдаче. Она показывает долю стоимости основных фондов, приходящуюся на каждый рубль выпускаемой продукции. Если фондоотдача должна иметь тенденцию к увеличению, то фондоемкость – к снижению.

### 1.3 Лекция №3 (2 часа)

#### Тема: Оборотные средства предприятия

##### 1.3.1 Вопросы лекции

1. Понятие, классификация, состав и структура оборотных средств.
2. Состав и структура оборотных средств.
3. Нормирование оборотных средств.
4. Стоимостная оценка учета и списание материальных запасов.
5. Показатели использования оборотных средств.

##### 1.3.2. Краткое содержание вопросов.

###### 1. Понятие, классификация, состав и структура оборотных

Оборотные средства предприятия – это совокупность денежных и материальных средств, авансированных в предметы труда, однократно участвующих в производственном процессе и полностью переносящих свою стоимость на готовый продукт. Это денежные средства, необходимые фирмам для создания производственных запасов на складах и в производстве, для расчётов с поставщиками, бюджетом, для выплаты заработной платы и т.п.

Оборотные средства обеспечивают непрерывность и ритмичность всех процессов, протекающих на предприятии: снабжения, производства, сбыта, финансирования. В России в оборотных средствах сосредоточено до 40% всех ресурсов предприятий:

Оборотные средства делятся:

- по экономическому содержанию – на: а) оборотные производственные фонды; б) фонды обращения;
- по способу формирования – на: а) собственные; б) заёмные;
- по методу планирования – на: а) нормируемые; б) ненормируемые (отгруженная продукция, денежные средства на расчётном счёте и средства в расчётах, дебиторская задолженность).

Деление оборотных средств на оборотные производственные фонды (ОБПФ) и фонды обращения (ФО) обусловлено наличием двух сфер кругооборота средств – сферы производства и сферы обращения. Экономическое содержание ОБПФ воплощено в предметах труда, которые являются объектом приложения средств труда и рабочей силы и в дальнейшем трансформируются в готовый продукт, полностью перенося на него свою стоимость.

Экономическое содержание ФО воплощено в готовой продукции, денежных средствах и средствах в расчётах, обслуживающих процесс обращения общественного продукта.

Постоянная минимальная сумма средств для финансирования потребностей производства должна обеспечиваться собственными оборотными средствами: уставным капиталом и прибылью.

Временная потребность в средствах покрывается за счёт заёмных средств: кредитов банков, кредиторской задолженности и прочих пассивов. Основными причинами недостатка собственных оборотных средств (ОС) являются просроченная дебиторская задолженность, увеличение периода производственного цикла, расширение производства, увеличение товарных запасов, увеличение стоимости предметов труда (сырья, топлива и др.) и т.д.

Считается, что чем больше доля собственных средств, тем фирма более устойчива.

В мировой практике принято, что предприятие теряет свою финансовую устойчивость, если менее 10% всей суммы ОС финансируется за счёт собственных средств.

Экономической основой деление ОС на нормируемые и ненормируемые является необходимость их планирования для обеспечения бесперебойной работы предприятия. Целью установления плановых нормативов на отдельные статьи ОС является обеспечение непрерывной, ритмичной работы предприятия с минимальными запасами товарно-материальных ценностей.

## **2. Состав и структура оборотных средств**

Под составом ОС понимается совокупность элементов (статей), образующих оборотные средства. Под структурой ОС понимается соотношение между их статьями.

Состав оборотных средств фирмы и соотношение между отдельными элементами ОС (в процентах) или их составными частями выглядят следующим образом:

Оборотные средства предприятия, фирмы (100%) включают:

- оборотные производственные фонды (70%);
- фонды обращения (30%).

В состав оборотных производственных фондов (70%) входят:

- производственные запасы (49%) – предметы труда, поступившие на предприятие для последующей обработки или обеспечения производственного процесса:

- а) сырьё и основные материалы (20%);
- б) запасные части для текущего ремонта (3%);

- в) покупные полуфабрикаты (7%);
- г) тара и тарные материалы (2%);
- д) вспомогательные материалы (5%);
- е) МБП (7%);
- ж) топливо и электроэнергия (5%);

- ОБПФ в процессе производства (17,5%):

- а) незавершённое производство (13,3%) – предметы труда, вступившие в производственный процесс и находящиеся на рабочих местах и между ними (материалы, детали, узлы и изделия, находящиеся в процессе обработки или сборки);

- б) полуфабрикаты собственного производства (4,2%);

- расходы будущих периодов (3,5%) – стоимостная оценка расходов на подготовку и освоение новых видов продукции, производимых в данный период (квартал, год), но подлежащих оплате в будущем.

В состав фондов обращения (30%) включаются:

- готовая продукция на складе (9,3%);
- товары отгруженные и находящиеся в пути (9%);
- денежные средства (7,5%);

- а) средства в расчётах (дебиторская задолженность);

- б) на счёте в банках и в кассе;

- дебиторская задолженность (4,2%) – долги предприятию, фирме со стороны юридических, физических лиц и государства.

В бухгалтерском балансе предприятия, фирмы оборотные средства отражаются во втором разделе актива баланса «оборотные активы»,

### 3. Нормирования оборотных средств

Нормирование оборотных средств заключается в разработке обоснованных норм и нормативов с целью бесперебойной и ритмичной работы предприятия.

Для предприятия важно правильно определить оптимальную потребность в оборотных средствах. Фактические запасы ОБПФ и фондов обращения могут не совпадать с расчётными нормативами. В случае превышения создаются сверхнормативные запасы, которые отвлекают денежные средства из оборота. Следствием недостатка ОС являются простои производства, невыполнение плана по реализации продукции, потери потребителей и т.д.

Таким образом, нормирование оборотных средств – необходимое условие определения минимально достаточного объёма средств, обеспечивающих эффективную работу фирмы.

Норматив ОС – минимальная плановая сумма денежных средств, постоянно необходимая предприятию для осуществления непрерывной хозяйственной деятельности.

Величина норматива оборотных средств НОС, р., определяется произведением суммы однодневного расхода товарно-материальных ценностей (ТМЦ) по смете затрат на производство и нормы запаса оборотных средств в днях:

$$\text{НОС} = \text{РД} \times \text{НЗ},$$

где РД – расход однодневный материальных ресурсов, р/дн,

НЗ – норма запаса ОС, дней.

Однодневный расход ОС определяется по формуле:

$$\text{РД} = \text{М} / \text{Т},$$

где М – стоимость материальных ресурсов за определённый период, р.,

Т – плановый период, дн.

Применяются следующие методы расчёта норматива оборотных средств:

- метод прямого счёта;
- аналитический метод;
- коэффициентный метод.

### 4. Стоимостная оценка учета и списание материальных запасов.

Норма ОС в производственных запасах по отдельным его элементам устанавливается исходя из времени, необходимого для создания транспортного, подготовительного, технологического, текущего складского и страхового запасов.

Величина транспортного запаса рассчитывается методом прямого счёта или аналитическим методом. Метод прямого счёта применяется при узкой номенклатуре расходуемых ТМЦ, поступающих от ограниченного числа поставщиков. В этом случае по итогам прошлого периода определяется средняя продолжительность пробега груза от поставщика до потребителя, что и является нормой транспортного запаса. При большом числе поставщиков и широкой номенклатуре потребляемых ресурсов норма транспортного запаса определяется аналитическим методом на основе норматива прошлого периода.

Расчёт времени пребывания средств в подготовительном запасе определяется исходя из фактических затрат времени на приёмку, разгрузку и складирование сырья, установленных хронометражем или на основе отчётных данных за предшествующий период;

Технологический запас учитывается лишь по тем видам сырья и материалов, по которым необходима предварительная подготовка к производству (сушка – древесина, зерно – обработка и т.д.). Его величина определяется по установленным нормам.

В качестве нормы текущего складского запаса принимают половину средней длительности интервала между двумя смежными поставками данного вида сырья и материалов. По отдельным видам товарно-материальных ценностей, поступающих с интервалом 1-5 дней, норма запаса может быть увеличена до полной продолжительности среднего интервала. Длительность интервала между поставками определяется на основе договоров, графиков или исходя из фактических данных за истекший период.

Норма ОС в днях по страховому запасу обычно устанавливается в пределах 50% нормы текущего складского запаса, если данный материал поступает от Иногородних поставщиков. При одногородних поставках страховой запас на случай непредвиденных обстоятельств не предусматривается или образуется по отдельным позициям в размере до 30% нормы текущего складского запаса.

Норматив ОС на запасные части определяется по каждому виду запчастей в отдельности по основной формуле для производственных запасов. В этом случае исходят из сроков их поставки и времени использования для ремонта. Норматив по запасным частям может исчисляться аналитическим методом в рублях на 1000 р. стоимости оборудования (из типовых норм).

Совокупный НОС по производственным запасам рассчитывается как сумма частных нормативов ОС по всем входящим элементам, исходя из описанных выше норм запаса ОС и однодневных расходов материальных ресурсов.

## **5. Показатели использования оборотных средств**

Критерием оценки эффективности использования ОС является длительность периода оборота.

Эффективное использование оборотных средств характеризуют: коэффициент оборачиваемости в оборотах, коэффициент оборачиваемости в днях (длительность одного оборота в днях), коэффициент загрузки ОС.

Коэффициент оборачиваемости  $K_{об}$ , обороты, вычисляется как отношение объёма реализованной продукции в оптовых ценах к среднему остатку оборотных средств:

$$K_{об} = V_{рп} / ОС = C_{реал} / ОС,$$

где  $V_{рп}$  – объём реализованной продукции (выручка), р.,

ОС – среднегодовой остаток оборотных средств (НОС), р.,

$C_{реал}$  – себестоимость реализованной продукции,

Коэффициент оборачиваемости показывает число оборотов, совершённых оборотными средствами за определённый период (год, квартал), или показывает объём реализованной продукции, приходящийся на один рубль ОС.

Среднегодовой остаток оборотных средств рассчитывается по выражению:

$$ОС = (ОС_{н} + ОС_{к}) / 2,$$

где  $ОС_{н}$  – остаток оборотных средств на начало года, р.,

$ОС_k$  – остаток оборотных средств на конец года, р.

Коэффициент оборачиваемости в днях или длительность одного оборота  $T$ , дней, определяется как отношение числа дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости в оборотах:

$$T = D/K_{об},$$

где  $D$  – число дней в периоде (360, 90, 30).

Коэффициент загрузки  $ОС K_3$ , определяется как отношение среднегодового остатка оборотных средств к объёму реализованной продукции:

$$K_3 = ОС/V_{рп}.$$

Коэффициент загрузки  $ОС$  является обратным показателем коэффициента оборачиваемости и показывает сумму  $ОС$ , затраченных на один рубль реализованной продукции.

#### **1.4 Лекция №4 (2 часа)**

##### **Тема: «Земельные ресурсы предприятия и рынок земли»**

###### **1.4.1 Вопросы лекции**

1. Понятие и особенности земельных ресурсов.
2. Земельный кадастр и мониторинг земель.
3. Экономическая эффективность использования земельных ресурсов.
4. Рынок земель сельскохозяйственного назначения.

###### **1.4.2. Краткое содержание вопросов.**

###### **1. Понятие и особенности земельных ресурсов.**

Земле принадлежит особое место в народнохозяйственном комплексе. Она — национальное богатство страны, основа всего материального производства.

В зависимости от характера производства роль и значение земли в разных отраслях неодинаковы. В промышленности, за исключением горнодобывающей, земля является местом для возведения промышленных объектов и организации промышленного производства. В горнодобывающей промышленности благодаря запасам природного сырья земля является базисом развития этой отрасли. Но наиболее важное, всеобъемлющее значение земля приобретает в сельском хозяйстве. В этой отрасли она является одновременно и средством труда и предметом труда, т. е. становится главным средством производства. В отличие от других средств производства земля имеет специфические особенности:

- является естественным даром природы;
- территориально ограничена и относится к невозпроизводимым средствам производства;
- в разных природно-климатических зонах по качеству неоднородна, поэтому при одних и тех же затратах труда и капитала производство дает неодинаковые результаты;
- в отличие от других средств производства при правильном использовании не снашивается, а наоборот, улучшает свое качество и повышает производительную способность.

###### **2. Земельный кадастр и мониторинг земель.**

В условиях рыночных отношений основным источником информации по учету количества и качества земельных участков, а также объектов недвижимости по землепользователям является Государственный земельный кадастр. Государственный земельный кадастр представляет собой систематизированный свод документированных сведений об объектах государственного кадастрового учета, о правовом режиме земель, кадастровой стоимости, местоположении, размерах земельных участков и прочно связанных с ними объектов недвижимого имущества.

В Государственный земельный кадастр включается информация о субъектах прав на земельные участки, т. е. указываются сведения о владельцах земельных участков. В процессе регистрации каждому участку присваивается порядковый номер, указываются качественные характеристики земельного участка, бонитет почвы. Все сведения о владельце



земельного участка, количестве и качестве земельного участка и другие сведения переносятся в особую земельную шнуровую книгу, которая является основным правовым документом землевладельца или пользователя земли.

В целях своевременного предупреждения негативных изменений состояния земель на всей территории страны осуществляется государственный мониторинг земель. Государственный мониторинг земель представляет систему наблюдений за их состоянием. В задачи государственного мониторинга входят:

- своевременное выявление изменений состояния земель, оценка этих изменений, прогноз и выработка рекомендаций по предупреждению и устранению последствий негативных процессов;
- информационное обеспечение ведения Государственного земельного кадастра, земельного контроля за использованием и охраной земель;
- обеспечение граждан информацией о состоянии окружающей среды в части состояния земель.

В зависимости от целей наблюдения, мониторинг земель может быть федеральным, региональным и локальным.

### **3. Экономическая эффективность использования земельных ресурсов**

Экономическая эффективность использования земель сельскохозяйственного назначения определяется комплексом показателей, но наиболее важные из них два:

- выход на 100 га сельскохозяйственных угодий валовой продукции (в единых ценах), валового дохода, товарной продукции, прибыли (чистого дохода);
- количество валовой продукции (в единых ценах), валового дохода товарной продукции, прибыли (чистого дохода) на одного среднегодового работника, на 1 руб. производственных затрат.

К натуральным показателям экономической эффективности использования земельных угодий относятся урожайность сельскохозяйственных культур, выход на 100 га сельскохозяйственных угодий молока, мяса, шерсти и др.

При сравнении экономической эффективности использования сельскохозяйственных угодий на сельскохозяйственных предприятиях с разным бонитетом пашни расчет производят по соизмеримым (кадастровым) сельскохозяйственным угодьям.

### **4. Рынок земель сельскохозяйственного назначения.**

Земельные отношения представляют собой правила использования земельных ресурсов, собственности на землю, платы за землю, аренды, купли-продажи земли.

По целевому назначению земли подразделяются на: земли сельскохозяйственного назначения, земли поселений, земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, космической деятельности, обороны, безопасности, особо охраняемых территорий и объектов, лесного фонда, водного фонда, земли запаса.

В Земельном кодексе установлены правовые отношения частного владения землей, а также права граждан, которым выделены земельные участки из земель сельскохозяйственного назначения для индивидуального строительства, ведения личного подсобного и дачного хозяйства, садоводства, животноводства и огородничества, а также земельные участки, занятые зданиями, строениями, сооружениями и другими объектами.

В постоянное (бессрочное) пользование земельные участки предоставляются государственным и муниципальным учреждениям, федеральным казенным предприятиям, а также органам местного самоуправления. Гражданам земельные участки в постоянное (бессрочное) пользование не предоставляются, за исключением граждан, которые имели участки до введения этого закона. Однако распоряжаться этими участками земли (купля, продажа) без переоформления в частное владение они не могут.

Использование земли в Российской Федерации платное. Формой платы за пользование землей является земельный налог (до введения налога на недвижимость). Для целей налогообложения устанавливается кадастровая цена земли. При определении этой цены

учитывается местоположение земли, ее качество, цели использования, степень освоения земельного участка; если это поселение, то учитывается число жителей поселения, другие факторы.

При установлении размера налога на землю кроме кадастровой цены земли учитываются также базовые ставки налога на землю и поправочные коэффициенты. Налог на землю устанавливают местные органы власти.

Владелец земельного участка имеет право продать свой участок или сдать в аренду. Объектом купли-продажи могут быть только земельные участки, прошедшие государственный кадастровый учет.

При сдаче земельного участка в аренду собственник земельного участка получает арендную плату. Условия и размер арендной платы определяются договором аренды.

## **1.5 Лекция №5 (2 часа)**

**Тема: «Персонал предприятия. Производительность труда. Оплата труда на предприятии»**

### **1.5.1 Вопросы лекции**

1. Персонал предприятия (фирмы) и его структура. Определение потребности в персонале.
2. Мотивация труда.
3. Сущность заработной платы: принципы ее организации. Формы и системы оплаты труда.
4. Расчет заработной платы работников предприятия по: тарифной, штатно-окладной, и бестарифной системе.
5. Производительность труда: определение, показатели.

### **1.5.2. Краткое содержание вопросов.**

#### **1. Персонал предприятия (фирмы) и его структура. Определение потребности в персонале.**

Персонал предприятия – основной (штатный) состав квалифицированных работников фирмы.

Обычно трудовой персонал предприятия в зависимости от участия его в производственном процессе делят на:

- Промышленно - производственный персонал - это работники, непосредственно связанные с производством (ППП) и его обслуживанием;
- непромышленный персонал - это работники, непосредственно не связанные с производством и его обслуживанием: работники ЖКХ, детских и медицинских учреждений, находящихся на балансе предприятия.

В свою очередь ППП в соответствии с Общероссийским классификатором профессий рабочих, служащих и тарифных разрядов (ОКПДТР) делится на следующие категории:

- рабочие – основные, связанные непосредственно с производством продукции и вспомогательные рабочие, связанные с обслуживанием производства;
- специалисты - работники, осуществляющие экономические, инженерно-технические, юридические, административные и другие функции. Это инженеры, экономисты, технологи, юристы, инспектора по кадрам, психологи, социологи и др.
- руководители, осуществляющие функции управления фирмой. Их условно делят на три уровня:
  - а) высший - директор, генеральный директор, управляющий и их заместители;
  - б) средний - начальники цехов, отделов, управлений, главные специалисты, менеджеры;
  - в) низовой - руководители бюро, секторов, мастера, бригадиры;
- служащие (технические исполнители) - делопроизводители, секретари, табельщики, кассиры, экспедиторы и др.

Соотношение различных категорий работников в их общей численности характери-

зует структуру кадров (персонала) фирмы, цеха, участка. Структура кадров также может определяться по таким признакам, как возраст, пол, уровень образования, стаж работы, квалификация, степень выполнения норм и т.п. Профессионально-квалификационная структура персонала складывается по принципу профессионального и квалификационного разделения труда.

Профессия – особый вид трудовой деятельности, требующий определённых знаний и практических навыков.

В пределах профессии выделяют специальности – вид деятельности, требующий дополнительных знаний и навыков для выполнения работы на конкретном участке производства. Например, профессия – токарь, а специальности – токарь-расточник, токарь-карусельщик.

Работники каждой профессии и специальности различаются уровнем квалификации.

Квалификация характеризует меру овладения работниками данной профессией или специальностью и отражается в квалификационных (тарифных) разрядах, категориях. Тарифные разряды и категории также являются и показателями, характеризующими уровень сложности работ.

По уровню квалификации рабочие делятся на неквалифицированных, малоквалифицированных, квалифицированных и высококвалифицированных.

Специалисты делятся по квалификационным категориям: специалист 1, 2, 3-й категории и без категории.

Потребность в кадрах планируется отдельно по группам (рабочие и служащие), и категориям работающих. Применяют следующие методы расчёта потребности в рабочих кадрах:

- по трудоёмкости производственной программы;
- по нормам обслуживания.

Первый метод используется при определении численности рабочих, занятых на нормируемых работах. Для этого рассчитывается их явочный и среднесписочный составы.

Явочное число рабочих в смену  $P_{яв}$  – это нормативная численность рабочих для выполнения сменного производственного задания.  $P_{яв}$ , чел/с м., определяется по формуле:

$$P_{яв} = T_p / (T_{см} \times n \times Д \times K),$$

где  $T_p$  – трудоёмкость производственной программы в плановом периоде, чел-ч.,

$T_{см}$  – длительность смены, ч.,

$n$  – число рабочих смен в сутки, см./сут.,

$Д$  – число суток работы предприятия в плановом периоде, сут.,

$K$  – плановый коэффициент выполнения норм.

Списочный состав – все постоянные и временные работники, числящиеся на предприятии, как работающие в данный момент, так и находящиеся в отпусках, командировках, не явившиеся на работу по болезни, выполняющие государственные обязанности. Списочная численность работников может быть установлена на определённую дату.

Среднесписочный состав определяется путём суммирования списочного состава работников за все календарные дни периода, включая выходные и праздничные дни, и деления полученной суммы на полное календарное число дней периода.

## 2. Мотивация труда

Мотив – это то, что вызывает определенные действия человека. Мотив находится внутри человека, имеет персональный характер, зависит от множества внешних и внутренних по отношению к человеку факторов. Мотивирование – это процесс воздействия на человека с целью побуждения его к определенным действиям

Система материального стимулирования включает заработную плату, денежные премии; иногда используется система участия работников в прибыли предприятия.

Заработная плата – вознаграждение работников за труд и его конечные результаты.

Различают номинальную и реальную заработную плату.

Номинальная заработная плата – это сумма денег, которую получает работник за свой труд за определённый период времени.

Реальная заработная плата – это количество товаров и услуг, которые можно приобрести за номинальную заработную плату; реальная заработная плата – это "покупательная способность" номинальной заработной платы.

Очевидно, что реальная заработная плата зависит от величины номинальной заработной платы и цен на приобретаемые товары и услуги. Например, при повышении номинальной заработной платы на 15% и инфляции за этот период на уровне 10% реальная заработная плата увеличится только на 5%. При отсутствии инфляции рост номинальной заработной платы означает такой же рост и реальной заработной платы.

Организация оплаты труда на предприятии основывается на следующих принципах:

- вознаграждение работников в размерах объективно отражающих количество и качество затраченного труда и результаты работы коллектива;
- предоставление предприятиям и организациям максимальной самостоятельности в вопросах оплаты труда;
- государственная регламентация размеров минимальной заработной платы.

Отдельными элементами организации оплаты труда являются формирование фонда оплаты труда, тарифная система, формы и системы заработной платы, коллективные договоры и отраслевые соглашения.

### **3. Сущность заработной платы: принципы ее организации. Формы и системы оплаты труда**

Заработная плата – вознаграждение работников за труд и его конечные результаты.

Различают номинальную и реальную заработную плату.

Номинальная заработная плата – это сумма денег, которую получает работник за свой труд за определённый период времени.

Реальная заработная плата – это количество товаров и услуг, которые можно приобрести за номинальную заработную плату; реальная заработная плата – это "покупательная способность" номинальной заработной платы.

Очевидно, что реальная заработная плата зависит от величины номинальной заработной платы и цен на приобретаемые товары и услуги. Например, при повышении номинальной заработной платы на 15% и инфляции за этот период на уровне 10% реальная заработная плата увеличится только на 5%. При отсутствии инфляции рост номинальной заработной платы означает такой же рост и реальной заработной платы.

Организация оплаты труда на предприятии основывается на следующих принципах:

- вознаграждение работников в размерах объективно отражающих количество и качество затраченного труда и результаты работы коллектива;
- предоставление предприятиям и организациям максимальной самостоятельности в вопросах оплаты труда;
- государственная регламентация размеров минимальной заработной платы.

Отдельными элементами организации оплаты труда являются формирование фонда оплаты труда, тарифная система, формы и системы заработной платы, коллективные договоры и отраслевые соглашения.

Основными формами заработной платы являются повременная и сдельная формы оплаты. Каждая из указанных имеет разновидности, которые принято называть системами оплаты труда.

При повременной оплате мерой труда является отработанное время, а заработок начисляется в соответствии с тарифной ставкой работника или окладом за фактически отработанное время. Заработная плата ЗП, р., определяется по формуле:

$$ЗП = ТС \times ВР,$$

где ТС – тарифная ставка присвоенного рабочему квалификационного разряда, р./ч.,  
ВР – фактически отработанное время, ч.

При сдельной оплате мерой труда является изготовленная рабочим продукция. Заработная плата начисляется за каждую единицу продукции исходя из установленной сдельной расценки за единицу выполненной работы или изготовленной продукции:

$$ЗП = ТС \times Н_{вр} \times ВП,$$

где ТС – часовая тарифная ставка разряда выполняемой работы, р./ч,

$N_{вр}$  – норма времени за единицу продукции (работ), ч/ед. прод.,

ВП– количество изготовленной продукции, ед.

Эффективное применение повременной формы оплаты труда определяется следующими условиями:

- строго регламентированные, аппаратные, автоматизированные производства, где рабочий не может влиять на технологическое время;
- высокие требования к качеству продукции, которые непосредственно зависят от рабочих;
- на рабочем месте можно реально увеличить выработку продукции, а производству столько продукции не требуется.

Повременная форма оплаты используется для оплаты труда таких вспомогательных рабочих, как дежурные слесари, электромонтёры, кладовщики, учётчики и др.

Сдельная форма оплаты труда применяется при:

- наличии реальных возможностей увеличения выработки продукции при сокращении затрат времени на единицу продукции;
- возможности рабочих увеличивать выпуск продукции при стабильной технологии и соответствующем качестве продукции;
- потребности производства в увеличении выпуска продукции на данном участке.

Повременная и сдельная формы заработной платы на практике используются в виде различных систем. Наибольшее распространение получили простая повременная и повременно-премиальная системы заработной платы.

#### **4. Расчет заработной платы работников предприятия по: тарифной, штатно-окладной, и бестарифной системе**

Тарифная система организации оплаты труда предназначена для дифференцирования оплаты труда по отраслям и категориям работников.

Основные составляющие тарифных условий оплаты труда при отдельной их разработке для рабочих и служащих:

- минимальная ставка оплаты работника как основа для расчёта тарифных ставок рабочих и должностных окладов служащих;
- нормы выработки (нормы времени, нормы обслуживания, нормированное задание);
- тарифные ставки первого разряда, образующие вертикаль ставок первого разряда;
- тарифные ставки по разрядам рабочих, дифференцированные по сложности выполняемых ими работ (квалификации рабочих) и образующие горизонталь ставок, или тарифную сетку;
- схемы должностных окладов служащих с учётом сложности выполняемых ими должностных обязанностей;
- тарифно-квалификационные справочники работ и профессий рабочих, квалификационные справочники должностей руководителей, специалистов и служащих или соответствующие описания работ на предприятии как инструменты тарификации рабочих и служащих.

Предприятие может самостоятельно проводить работу по тарификации рабочих и служащих, однако обычно для этих целей используется Единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих (ЕТКС).

В условиях рыночных отношений широкое распространение получили бестарифные системы оплаты труда. Рассмотрим некоторые из них. Так, на Вешкинском комбинате торгового оборудования (Московской области) заработная плата работников представляет собой определённую долю фонда оплаты труда хозрасчётного подразделения. Она зависит от трёх факторов:

- квалификационного уровня работника;

- коэффициента трудового участия;
- отработанного времени.

Основным элементом организации оплаты труда здесь является квалификационный уровень. Он устанавливается для всех членов трудового коллектива и определяется как частное от деления фактической заработной платы работников за прошлый период на минимальный уровень оплаты труда на предприятии. За основу оценки квалификационного уровня работника принимаются его образование, квалификация, инициативность, ответственность, умение творчески работать и т.д. В зависимости от квалификационных уровней (баллов) все работники распределяются по десяти квалификационным группам.

Наряду с тарифными на некоторых предприятиях стали применяться бестарифные системы оплаты труда. Для таких систем характерны следующие признаки:

- полная зависимость уровня оплаты труда работника от фонда заработной платы, начисляемой по коллективным результатам работы;
- присвоение каждому работнику постоянного (относительно постоянного) коэффициента квалификационного уровня (ККУ), определяющего его трудовой вклад в общие результаты труда по данным о предыдущей трудовой деятельности работника или группы работников, относимых к этому квалификационному уровню;
- присвоение каждому работнику КТУ в текущих результатах деятельности, дополняющего оценку его квалификационного уровня.

Индивидуальная заработная плата каждого работника  $ЗП_i$  при бестарифном варианте представляет собой его долю в заработанном всем коллективом фонде заработной платы:

$$ЗП_i = \frac{ФОТ_k \cdot ККУ_i \cdot КТУ_i \cdot T_i}{\sum_{i=1}^n ККУ_i \cdot КТУ_i \cdot T_i},$$

где  $ФОТ_k$  – фонд оплаты труда коллектива (подразделения), подлежащий распределению между работниками, р.,

$ККУ_i$  – коэффициент квалификационного уровня, присвоенный данному работнику, баллы, доли единицы или другие условные единицы,

$КТУ_i$  – коэффициент трудового участия в текущих результатах деятельности; он присваивается данному работнику на период, за который производится оплата, баллы, доли единицы или другие условные единицы,

$T_i$  – количество рабочего времени, отработанного данным работником в период, за который производится оплата, дней,

$n$  – количество работников, участвующих в распределении фонда оплаты труда, чел.

Формула расчета коэффициента квалификационного уровня  $ККУ_i$  работника через заработную плату выглядит следующим образом:

$$ККУ_i = \frac{СЗП_i}{СЗП_{\min}},$$

где  $СЗП_i$  – средняя заработная плата  $i$ -го работника за достаточно продолжительный период (6 мес., 1 год и т.д.), предшествующий введению «бестарифной» системы оплаты труда, р.,

$СЗП_{\min}$  – средняя заработная плата работника с самым низким уровнем оплаты труда за тот же период, р.

При расчете средней заработной платы работника для определения ККУ следует отбросить случайные выплаты. Среднюю заработную плату работников целесообразно исчислять с учетом среднечасового заработка. В этом случае она будет наиболее сопоставимой по всем группам работающих.

## 5. Производительность труда: определение, показатели.

Производительность труда – важнейший экономический показатель, характеризующий эффективность затрат труда в материальном производстве как отдельного работника, так и коллектива предприятия в целом.

Основными показателями производительности труда на уровне предприятия являются показатели выработки и трудоёмкости.

Выработка  $V$ , определяется отношением количества произведённой продукции  $Q$ , к затратам рабочего времени на производство этой продукции  $T$ , т.е. по формуле  $V = Q / T$ .

В зависимости от единицы измерения объёма производства различают три метода определения выработки: натуральный, стоимостной и трудовой.

Натуральный метод измерения производительности труда характеризует выработку продукции в натуральной форме в единицу рабочего времени (в килограммах, метрах, штуках и т.д.). Достоинством этого метода является непосредственная сравнимость показателей производительности труда. Однако с помощью натуральных показателей можно измерять производительность труда лишь в рамках отдельных видов продукции или видов работ.

Наиболее универсальным является стоимостной метод измерения производительности труда, заключающийся в том, что производительность труда определяется как отношение произведённой продукции, выраженной в денежных единицах, к затратам рабочего времени. При этом могут быть использованы различные показатели оценки объёма выпускаемой продукции: валовая продукция, товарная продукция, валовой оборот, нормативная стоимость обработки, нормативная чистая и чистая продукция, валовой доход.

Выработка может быть определена в расчёте на один отработанный человеко-час (часовая выработка), один отработанный человеко-день (дневная выработка), на одного среднесписочного работника в год, квартал или месяц (годовая, квартальная или месячная выработка).

Наряду с выработкой широко используется показатель трудоёмкости продукции.

Трудоёмкость продукции – это сумма всех затрат труда на производство единицы продукции  $T_p = T/Q$ , чел-ч/ед – величина, обратная выработке.

## **1.6 Лекция №6 (2 часа)**

### **Тема: «Издержки производства и себестоимость продукции»**

#### **1.6.1 Вопросы лекции**

1. Издержки производства.
2. Калькулирование и виды калькуляций.
3. Смета затрат на производство и реализацию продукции.
4. Пути снижения затрат на производство продукции.

#### **1.6.2. Краткое содержание вопросов.**

##### **1. Издержки производства.**

Производство и реализация сельскохозяйственной и другой продукции связаны с затратами материально-денежных ресурсов и живого труда (учитываемых в форме оплаты труда). Совокупность этих затрат носит название издержек производства.

Различают издержки производства индивидуальные (отдельных организаций) и общественные (общества в целом, в масштабах страны). Общественные издержки производства вместе с прибавочной стоимостью образуют стоимость продукции (товара). Они являются экономической основой себестоимости продукции.

##### **2. Калькулирование и виды калькуляций**

Большое значение для правильной организации учёта расходов, формирующих себестоимость продукции предприятия, имеет их классификация по следующим признакам:

- по месту возникновения расходы группируют по производствам, цехам и т.п., для определения производственной себестоимости продукции;
- по видам продукции, работ, услуг, расходы группируют для исчисления их себестоимости;
- по видам расходов затраты группируют по элементам затрат (смета затрат на производство) и статьям калькуляции (затрат) при расчёте себестоимости;

- по экономической роли в процессе производства:
  - а) основные затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырьё, материалы и др.;
  - б) накладные расходы: организация, обслуживание и управление производством. Состоят из общепроизводственных (цеховых) и общехозяйственных (общезаводских);
- по составу:
  - а) одноэлементные – заработная плата, амортизация и др.;
  - б) комплексные – цеховые, общезаводские, состоящие из заработной платы, амортизации и др.;
- по способу включения в себестоимость продукции:
  - а) прямые затраты – прямо относящиеся на себестоимость: сырьё, материалы, брак и др.;
  - б) косвенные затраты – распределяются между видами продукции косвенно (условно) пропорционально прямым расходам на оплату труда, прямым материальным затратам, выручке: общехозяйственные, общепроизводственные, коммерческие и некоторые другие;
- по отношению к объёму производства:
  - а) переменные – расходы, размер которых изменяется пропорционально изменению объёма производства продукции, – сырьё, основные материалы, МБП, зарплата производственных рабочих, топливо, энергия, отчисления на социальное страхование производственным рабочим; общепроизводственные расходы (условно-переменные расходы);
  - б) постоянные – почти не зависят от изменения объёма производства продукции, – аренда помещений, амортизация основного капитала, зарплата управленческого персонала, отчисления на социальное страхование управленческого персонала, общехозяйственные и некоторые другие;
- по участию в процессе производства:
  - а) производственные расходы, связанные с изготовлением товарной продукции и образующие её производственную себестоимость;
  - б) коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции. Производственные и коммерческие расходы образуют полную себестоимость товарной продукции;
- по эффективности:
  - а) производительные затраты – это затраты на производство продукции установленного качества;
  - б) непроизводительные расходы – являются следствием недостатков в технологии и организации производства (потери от простоев, брак продукции, оплата сверхурочных работ и др.).

### **3. Смета затрат на производство и реализацию продукции**

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, определён "Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли". Утверждено постановлением Правительства РФ от 05.08.92 №552, с изменениями и дополнениями, утверждёнными Правительством РФ.

Для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) наибольший практический интерес представляет группировка затрат по экономическим элементам, называемых сметой затрат на производство, и по статьям затрат.

Смета затрат на производство позволяет определить затраты на общий объём потребляемых ресурсов для всей производственной программы предприятия независимо от того, на какой конкретный вид продукции они были использованы. Затраты, образующие себестоимость всей продукции, группируются по следующим экономическим элементам:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;



- прочие затраты.

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) используется группировка по статьям калькуляции (затрат). Типовой перечень калькуляционных статей включает следующие статьи затрат:

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Заработная плата производственных рабочих.
6. Отчисления на социальные нужды.
7. Расходы на подготовку и освоение производства.
8. Общепроизводственные расходы.
9. Общехозяйственные расходы.
10. Потери от брака.
11. Прочие производственные расходы.
12. Коммерческие расходы.

Итог первых 11 статей образует производственную себестоимость продукции, а итог всех 12 статей – полную себестоимость реализованной продукции.

Предприятия самостоятельно определяют перечень калькуляционных статей в соответствии с отраслевыми инструкциями по планированию, учёту и анализу себестоимости.

По источникам осуществления, (покрытия) расходы фирмы можно подразделить на:

- включаемые в себестоимость продукции;
- относимые на финансовые результаты (убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, и других долгов, не реальных для взыскания, убытки от хищений; некоторые виды налогов и т.д.);
- осуществляемые за счёт чистой прибыли (затраты на содержание культурно-бытовых объектов, выплата доходов по ценным бумагам предприятия, образование различных фондов и т.п.).

#### **4. Пути снижения затрат на производство продукции**

Снижение себестоимости является основным фактором повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия, фирмы. К основным источникам снижения себестоимости относятся:

- снижение расходов сырья, материалов, топлива, энергии;
- уменьшение амортизационных отчислений;
- сокращение расходов заработной платы;
- уменьшение административно-управленческих расходов;
- повышение технического уровня производства;
- совершенствование организации производства и труда;
- изменение объёма производства;
- сокращение расходов на сбыт продукции;
- сокращение постоянных расходов в результате роста объёма производства и реализации.

### **1.7 Лекция №7 (2 часа)**

**Тема: «Экономическая эффективность деятельности предприятия»**

#### **1.7.1 Вопросы лекции**

1. Понятие и значение выручки.
2. Прибыль и ее виды.
3. Основные направления использования прибыли.
4. Рентабельность и ее показатели.

### 1.7.2. Краткое содержание вопросов.

#### 1. Понятие и значение выручки

Выручка - основной источник формирования собственных финансовых ресурсов предприятия. Она формируется по трем направлениям.

1. выручка от основной деятельности (от реализации продукции)
2. выручка от инвестиционной деятельности (продажа внеоборотных активов, реализации ценных бумаг)
3. выручка от финансовой деятельности результат от размещения среди инвесторов облигаций и акций предприятия.

Доходами фирмы признаётся увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и/или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой фирмы.

Доходы фирмы делятся на:

- доходы от обычных видов деятельности (указанных в уставе) выручка от реализации продукции за вычетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей;
- операционные доходы:
  - а) поступления от сдачи во временное пользование активов организации;
  - б) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения и других видов интеллектуальной собственности;
  - в) доходы от участия в уставном капитале других организаций и прибыль от совместной деятельности;
  - г) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции;
  - д) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование денежных средств банком;
- 1. внереализационные доходы:
  - а) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, присуждённые или признанные должником;
  - б) поступления в возмещение причинённых предприятию убытков;
  - в) активы, полученные безвозмездно;
  - г) прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном году;
  - д) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истёк срок исковой давности;
  - е) курсовая разница;
  - ж) сумма до оценки активов (за исключением внеоборотных);
  - з) прочие внереализационные доходы;
- 2. чрезвычайные доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств (стихийных бедствий, пожаров и т.п.). Такими доходами могут быть страховые возмещения, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению активов и др.

#### 2. Прибыль и ее виды

Прибыль является конечным финансовым результатом деятельности предприятия. В целом по предприятию представляет собой разницу между выручкой от реализации продукции и себестоимостью реализованной продукции.

Как экономическая категория прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере производства, а в условиях товарно-денежных отношений чистый доход принимает форму прибыли.

Предприятие получает прибыль, если выручка от продажи превышает себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).

Прибыль как важнейшая категория рыночных отношений выполняет следующие функции.

Во-первых, характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия.

Во-вторых, стимулирующую функцию. Ее содержание состоит в том, что она является финансовым результатом и основным элементом финансовых ресурсов фирмы.

В-третьих, прибыль является одним из источников формирования бюджетов разных уровней.

### **3. Основные направления использования прибыли**

Чистая прибыль остается в распоряжении предприятия, используется им самостоятельно и направляется на дальнейшее развитие предпринимательской деятельности.

Однако не вся величина чистой прибыли используется фирмой по собственному усмотрению.

За счет чистой прибыли уплачивается налог на имущество предприятий, сбор за право торговли и др. Из чистой прибыли уплачиваются штрафы при несоблюдении требований по охране окружающей среды от загрязнения, санитарных норм и правил, а также штрафы в случае утаивания прибыли от налогообложения или взносов во внебюджетные фонды.

В акционерных обществах чистая прибыль распределяется по следующим направлениям:

- фонд накопления;
- фонд потребления;
- резервный фонд (не менее 15% от УК);
- фонд социальной сферы;
- фонд валютных отчислений;
- прибыль к распределению между учредителями (акционерами);
- нераспределенная прибыль и т.п.

### **4. Рентабельность и ее показатели**

Показатели рентабельности.

Рентабельность всей реализованной продукции  $R_{пр}$  – отношение прибыли от продаж ПП продукции к сумме затрат на производство С (себестоимости), и реализацию продукции КР (коммерческие расходы):

$$R_{пр} = ПП / (С + КР).$$

Показывает эффективность затрат на производство и реализацию продукции.

Рентабельность производства общая  $R_{пр. общ}$  – отношение прибыли до налогообложения ПДН, к среднегодовой стоимости основных производственных фондов  $\Phi_{ср.г}$  и нормируемых оборотных средств  $ОС_{норм}$ :

$$R_{пр. общ} = ПДН / (\Phi_{ср.г} + ОС_{норм}).$$

Характеризует прибыльность (убыточность) предприятия за определенный период времени (год, квартал).

Рентабельность продаж (оборота)  $R_{п}$  – отношение прибыли (убыток) от продаж ПП к выручке от реализации ВР:

$$R_{п} = ПП / ВР.$$

Показывает, какую прибыль имеет фирма с каждого рубля реализованной продукции.

Рентабельность активов (имущества) фирмы  $R_a$  – отношение чистой прибыли ПЧ к валюте баланса ВБ (экономическая рентабельность):

$$R_a = ПЧ / ВБ.$$

Показывает, какую прибыль получает фирма с каждого рубля, вложенного в активы.

Рентабельность собственного капитала  $R_{с.к.}$  – отношение чистой прибыли ПЧ к средней величине собственного капитала СК:

$$R_{с.к.} = ПЧ / СК.$$

Показывает эффективность использования средств, принадлежащих собственником фирмы. Служит основным критерием при оценке котировки акций на биржи.

## **1.8 Лекция №8 (2 часа)**

## **Тема: «Сущность бухгалтерского учета. Бухгалтерские счета и двойная запись»**

### **1.8.1 Вопросы лекции**

1. Содержание, функции и принципы бухгалтерского учета
2. Система бухгалтерских счетов
3. Двойная запись хозяйственных операций по счетам

### **1.8.2. Краткое содержание вопросов.**

#### **1. Содержание, функции и принципы бухгалтерского учета**

Различают следующие виды учета: оперативный, бухгалтерский, статистический, налоговый, управленческий.

В отличие от остальных видов учета бухгалтерский учет является документально обоснованным; непрерывным во времени; сплошным по охвату всех изменений, происходящих в финансово-хозяйственной деятельности организации; использует особые, только ему присущие способы обработки информации (бухгалтерские счета, двойная запись, баланс и др.).

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Главной целью бухгалтерского учета является обеспечение учетной информацией собственных и сторонних пользователей в соответствии с законом и (или) потребностями в информации.

Для бухгалтерского учета характерны:

- системность, непрерывность и взаимосвязь информации о хозяйствующем субъекте;
- стоимостная оценка учитываемых объектов и документальное оформление экономических событий;
- использование специфических приемов и способов обработки учетных данных (документации, инвентаризации, системы счетов, двойной записи и т.д.);
- ведение по отдельным хозяйствующим субъектам (в организациях, являющихся по законодательству Российской Федерации юридическими лицами).

Помимо принятия управленческих решений информация об отдельных показателях деятельности организации (доходах, прибыли и т.д.) необходима для целей исчисления различных налогов. В каждой стране устанавливают свои правила налогообложения, по-разному определяют и его объекты. Особенно это касается прибыли.

В системе БУ организаций формируется информация для внешних и внутренних пользователей. В отношении информации для внешних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации, полезной широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений.

Цель бухгалтерского учета в отношении информации для внешних пользователей состоит в формировании данных о финансовом положении, финансовых результатах деятельности.

Федеральным законом от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» основными задачами бухгалтерского учета признаны:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности: внутренним – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации; внешним – инвесторам и кредиторам;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и за их целесообразностью, наличием и движением имущества, обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с установленными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов в хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

В современной экономической литературе рассматривается 5 основных функций бухгалтерского учета:

1) Информационная функция в системе управления – одна из главных. Информация – это упорядоченное отражение действительности, новые знания об объекте. Бухгалтерский учет фиксирует и накапливает всестороннюю синтетическую (обобщающую) и аналитическую (детализированную) информацию о состоянии и движении имущества и источниках его образования, хозяйственных процессах, о конечных результатах финансовой и производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Бухгалтерская информация широко используется в оперативно-техническом, статистическом учете, для планирования, прогнозирования, выработки тактики и стратегии деятельности.

2) Плановая функция – процесс формулирования порядка действий, который включает постановку целей, поиск путей их достижения и выбор наилучшей альтернативы.

3) Контрольная функция – это, во-первых, отслеживание фактического выполнения планов, т.е. определение того, насколько действия соответствуют плану. На этой стадии от бухгалтера могут ожидать предоставления информации, которая содержит сопоставление фактических доходов, затрат и прибыли с плановыми показателями.

Во-вторых, работники бухгалтерии, налоговые органы, аудиторские компании осуществляют контроль за сохранностью, наличием и движением имущества организации, своевременностью и полнотой налоговых расчетов с государством.

4) Аналитическая функция – процесс изучения всей системы принятия решения с целью ее улучшения. На этом этапе важно понять, была ли выполнена поставленная задача и что явилось причиной ее невыполнения – недостатки планирования или контроля или неправильный выбор цели.

5) Функция обратной связи означает, что бухгалтерский учет служит связывающим звеном между хозяйственной деятельностью и людьми, принимающими решения, и является своеобразным «языком бизнеса».

Принцип — основа, исходное, базовое положение бухгалтерского учета как науки, которое предопределяет все последующие, вытекающие из него утверждения. Основными принципами бухгалтерского учета, можно считать следующие:

- Принцип автономности.
- Принцип двойной записи
- Принцип действующей организации.
- Принцип объективности (регистрации).
- Принцип осмотрительности (консерватизм).
- Принцип начислений (условные факты хозяйственной деятельности).
- Принцип периодичности.
- Принцип конфиденциальности.
- Принцип денежного измерения, т.е. количественное измерение и исчисление фактов хозяйственной деятельности и производственных процессов.
- Принцип преемственности в бухгалтерском учете.

## **2. Система бухгалтерских счетов**

Счет представляет собой способ экономической группировки, текущего учета и контроля объектов бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете каждый счет предназначен для отражения и контроля конкретного объекта учета: хозяйственного средства, источника средств, происходящего процесса. На каждом счете, на основании первичных документов, накапливаются и систематизируются текущие данные по однородным хозяйственным операциям.

Бухгалтерский счет графически можно представить в виде таблицы, имеющей две части: левая называется дебетом, правая – кредитом. Поскольку изменения могут быть как в сторону увеличения, так и сторону уменьшения, таблица имеет две стороны:

В течение отчетного периода (месяца) хозяйственные операции записывают на счетах бухгалтерского учета на основании первичных документов по дебету или по кредиту в зависимости от сущности хозяйственной операции. Записи по счетам могут производиться как в стоимостных, так и натуральных измерителях, но для возможности обобщения информации обязательно использование единой денежной оценки.

Запись на счетах начинается с указания начального остатка, или начального сальдо, хозяйственных средств или источников их образования. При этом в активных счетах начальное сальдо записывается в дебет, а в пассивных – в кредит. Сальдо – это остаток средств на начало или конец отчетного периода. Обороты – это сумма всех операций, зафиксированных по дебету или кредиту бухгалтерского счета.

Счета связаны с бухгалтерским балансом: они открываются на основании статей баланса и соответственно подразделяются на активные, пассивные, активно-пассивные.

1. Активные счета отражают имущество предприятия, сгруппированное по составу и размещению (основные средства, нематериальные активы, денежные средства, финансовые вложения и т.д.).

2. Пассивные счета предназначены для учета источников образования имущества предприятия (уставного капитала, резервного капитала, полученных займов и кредитов и т.д.).

3. На активно-пассивных счетах отражают объекты, которые могут принимать форму либо активов (дебиторская задолженность), либо их источников (кредиторская задолженность).

Для активного счета сальдо начальное отражается по дебету и характеризует величину имущества на начало отчетного периода, записи по дебету отражают поступление (увеличение) активов течение отчетного периода, записи по кредиту – выбытие (уменьшение) активов за период, а сальдо конечное (записывается по дебету) – остаток имущества на конец отчетного периода. Проверая правильность исчисления оборотов и остатков по активному счету, следует помнить, что остаток на конец периода, характеризующий, как отмечалось, наличие имущества хозяйствующего субъекта, не должен быть величиной отрицательной (должен быть больше нуля или равным нулю).

Характеристика активного счета:

1. На активных счетах отражается наличие и движение хозяйственных средств и имущества предприятия.

2. Сальдо начальное (Сн) всегда дебетовое и показывает наличие средств на начало отчетного периода.

3. Получение средств отражается как обороты по дебету (Од).

4. Выбытие средств отражается как обороты по кредиту (Ок).

5. Сальдо конечное (Ск) всегда дебетовое и показывает остаток средств на конец отчетного периода.

Сальдо конечное рассчитывается по формуле:  $Ск = Сн + ОбДт - ОбКт$ .

Для пассивного счета сальдо начальное отражается по кредиту и характеризует величину источников формирования имущества на начало отчетного периода.

Характеристика пассивного счета:

1. На пассивных счетах ведется учет источников образования хозяйственных средств предприятия, т.е. капитала и обязательств (задолженности) предприятия.

2. Сальдо начальное всегда кредитовое и показывает величину капитала или наличие задолженности предприятия на начало отчетного периода.

3. Обороты по дебету показывают уменьшение капитала или задолженности предприятия.

4. Обороты по кредиту показывают увеличение капитала или задолженности предприятия.

5. Сальдо конечное всегда кредитовое и показывает величину капитала или задолженности предприятия на конец отчетного периода.

Сальдо конечное пассивного счета рассчитывается по формуле:

$Ск = Сн + Ок - Од$ .

Активно-пассивные счета разделяют на счета с плавающим сальдо и с сальдо развернутым. Плавающее сальдо означает, что счет имеет либо дебетовое, либо кредитовое сальдо. Организация может иметь либо прибыль (сальдо кредитовое), либо убыток (сальдо дебетовое). Для получения конечного сальдо по активно-пассивному счету с плавающим сальдо необходимо сопоставить дебетовую и кредитовую сумму остатков на начало периода и оборотов за период. Если сумма остатков на начало периода и оборотов за период по дебету превышает аналогичную сумму по кредиту, то конечное сальдо отражают по дебету, если же сумма остатков на начало периода и оборотов по кредиту превышает аналогичную сумму по дебету, то конечное сальдо записывают по кредиту.

Активно-пассивные счета с развернутым сальдо применяют для учета расчетов. При этом не допускается отражения «свернутого» сальдо, необходимо показывать как дебиторскую, так и кредиторскую задолженность. Чтобы определить сальдо по активно-пассивному с развернутым сальдо, необходимо определить обороты за период и сальдо на конец периода по каждому аналитическому счету, отражающему расчеты с каждым партнером.

Схема активно-пассивного счета. Для организации научно-обоснованной системы б/у, контроля, анализа финансово-хозяйственной деятельности, подготовки и принятия управленческих решений важное значение имеет умелое применение плана счетов б/у финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

План счетов представляет собой систематизированный перечень синтетических счетов и субсчетов б/у, в основе которого используется классификация счетов по экономическому содержанию.

В плане счетов приведены наименования и коды синтетических счетов (I- порядка) и субсчетов (II порядка). Все счета объединены в разделы.

Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию.

Классификация счетов б/у – это группировка по экономически однородным объектам учета, целям и способам отражения этих объектов на счетах.

Бухгалтерские счета по экономическому содержанию делятся на три группы:

- счета для учета хозяйственных средств;
- счета для учета источников хозяйственных средств;
- счета для учета хозяйственных процессов.

Классификация счетов по экономическому содержанию

Классификация счетов по назначению и структуре. Классификация счетов по назначению и структуре подразделяет счета б/у на следующие группы:

1. Основные счета: а) инвентарные (активные), б) фондовые (пассивные), в) расчетные (активные, пассивные и активно-пассивные).
2. Регулирующие счета: а) дополнительные (активные, пассивные), б) контрарные (активные, пассивные),
3. Операционные (распределительные): а) калькуляционные (активные), б) собирательно-распределительные (активные), в) сопоставляющие (результатные) (активно-пассивные).
4. Бюджетно-распределительные (активные, пассивные)
5. Финансово-результатные счета (активно-пассивные).
6. Забалансовые счета.

### **3. Двойная запись хозяйственных операций по счетам**

Двойная запись является одним из элементов метода бухгалтерского учета. Способ регистрации операций на счетах учета посредством двойной записи состоит в том, что каждая операция записывается на двух счетах – по дебету одного и кредиту другого в одинаковой сумме. Использование способа двойной записи позволяет осуществлять контроль за экономическим содержанием хозяйственной операции и обеспечивает равенство актива и пассива бухгалтерского баланса.

Взаимосвязь счетов, на которых отражаются хозяйственные операции, называются корреспондентией счетов, а сами счета – корреспондирующими.

Корреспонденция счетов обусловлена применением способа двойной записи, когда каждая операция получает одновременное отражение по дебету одного счета и кредиту другого в одной сумме. Двойное отражение операций на счетах является необходимостью, обусловленной переходом средств и их источников из одного состояния в другое, сменой форм стоимости в процессе кругооборота средств. Указание счетов, на которых отражается хозяйственная операция и сумма, называют бухгалтерской записью или проводкой, которая имеет вид – Дебет счета Кредит счета сумма.

Порядок осуществления двойной записи:

1. Прежде всего, необходимо установить, какие изменения произошли в составе хозяйственных средств предприятия и источников их образования в результате совершенной хозяйственной операции. Например, поступили деньги в кассу организации с расчетного счета в сумме 5 000 руб. 1-е явление – увеличиваются деньги в кассе на 5 000 руб. 2-е явление – на счете уменьшается сумма на 5 000 руб.

2. Определить корреспондирующиеся в данной хозяйственной операции бухгалтерские счета: в предыдущем примере это: счет 50 «Касса» (А), счет 51 «Расчетные счета» (А).

3. Определить, пользуясь правилами записи операций на активных счетах (в данном примере), какой счет будет кредитоваться, а какой дебетоваться (из плана счетов).

4. Составить бухгалтерскую проводку.

Бухгалтерские проводки могут быть простыми, т.е. затрагивающими только два счета (один - по дебету, другой - по кредиту). Или сложными, когда дебетуют один счет, а кредитуют несколько, или когда кредитуют один счет, а дебетуют несколько (в которых взаимодействуют более двух счетов).

Например, необходимо составить бухгалтерскую проводку по операции выдачи из кассы средств на зарплату в сумме 100 000 рублей и в подотчет на командировочные нужды 3 000 рублей.

После совершения этой операции в кассе сумма денежных средств уменьшилась на 103 000 руб. (кредит активного счета 50 «Касса»), в результате чего погашена задолженность по зарплате в сумме 100 000 руб. (дебетуется пассивный счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»), и возникла задолженность подотчетного лица – дебитора на 3 000 руб. (дебетуется счет 71).

Таким образом, бух.проводка по этой операции имеет вид:

Дебет 70 – 100 000 руб.;

Дебет 71 – 3 000 руб.;

Кредит 50 – 103 000 руб.



## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

### **2.1 Практическое занятие № 1 (ПЗ-1) (6 часов)**

**Тема: «Предприятие – основное звено экономики. Организационно-правовые формы предприятия»**

#### **2.1.1 Задания для работы**

1. Предприятие - понятие, краткая характеристика. Цель функционирования предприятия.
2. Конкуренция и предприятие.
3. Организационные структуры предприятия. Дайте определение хозяйственных товариществ.
4. Каковы цели коммерческих и некоммерческих организаций?
5. Каковы сущность, виды и особенности хозяйственных обществ?
6. Ассоциативные формы предпринимательств.
7. Управление предприятием.
8. Юридические лица: понятия, основные характеристики и правоспособность.

#### **2.1.2 Краткое описание проводимого занятия**

Студенты выступают с докладами по вопросам практического занятия. Выступления могут сопровождаться мультимедийными презентациями, видеофильмами, другими иллюстрационными материалами. После каждого выступления проводится дискуссия с вовлечением всех студентов группы. Преподаватель руководит дискуссией, задает вопросы, выступает экспертом в случае спорной ситуации.

На практическом занятии предлагается решение следующих задач.

1. На машиностроительном заводе выполняются следующие процессы: литье, штамповка, изготовление и ремонт инструментальной оснастки, транспортирование и хранение материальных ценностей, механическая обработка деталей и узлов машины.

Произведите классификацию этих процессов на основные, вспомогательные, обслуживающие и управленческие.

#### **2.1.3 Результаты и выводы**

В конце занятия преподаватель подводит итоги, делает выводы, выдает задание на следующее занятие.

### **2.2 Практическое занятие № 2 (ПЗ-2) (6 часов)**

**Тема: «Обеспеченность предприятия производственными ресурсами. Обеспеченность предприятия основными производственными фондами»**

#### **2.2.1 Задания для работы**

1. Основные производственные фонды: сущность и назначения.
2. Учет наличия и движение основных производственных фондов.
3. Сущность понятия «амортизация». Ее назначение, величина и виды.
4. Показатели использования основных производственных фондов на предприятии.
5. Анализ использования основных средств.

#### **2.2.2 Краткое описание проводимого занятия**

Студенты выступают с докладами по вопросам практического занятия. Выступления могут сопровождаться мультимедийными презентациями, видеофильмами, другими иллюстрационными материалами. После каждого выступления проводится дискуссия с вовлечением всех студентов группы. Преподаватель руководит дискуссией, задает вопросы, выступает экспертом в случае спорной ситуации.

На практическом занятии предлагается решение следующих задач.

1. Балансовая стоимость вычислительной техники последнего поколения - 120 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации на дату переоценки - 30 тыс. руб. Рыночная цена вы-

числительной техники к моменту переоценки увеличилась на 30%.

Рассчитайте величину восстановительной стоимости и сумму амортизации отчислений.

2. Два предприятия производят одинаковую продукцию, их работа за год характеризуется следующими данными:

п/п	Показатели	Предприятия	
		1	2
	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. руб.	8000	14000,0
	Численность работающих, чел.	4000	5000
	Выработка продукции на одного работающего, тыс. руб.	3000,0	3600,0

Определить показатели фондоотдачи по первому и второму предприятиям в отдельности.

3. Первоначальная стоимость оборудования - 10000 тыс. руб., расчетная ликвидационная стоимость оборудования - 250 тыс. руб., срок службы данного оборудования - 4 года. Определите норму амортизации и размер амортизационных отчислений за год.

### **2.2.3 Результаты и выводы**

В конце занятия преподаватель подводит итоги, делает выводы, выдает задание на следующее занятие.

## **2.3 Практическое занятие № 3 (ПЗ-3) (6 часов)**

### **Тема: «Оборотные средства предприятия»**

#### **2.3.1 Задания для работы**

1. Экономическое содержание, состав и структура оборотных средств.
2. Хозяйствование с оборотными средствами и показатели его оценки.
3. Нормирование оборотных средств.
4. Управление оборотными средствами (запасами).
5. Показатели эффективности использования оборотных средств.

#### **2.3.2 Краткое описание проводимого занятия**

Студенты выступают с докладами по вопросам практического занятия. Выступления могут сопровождаться мультимедийными презентациями, видеофильмами, другими иллюстрационными материалами. После каждого выступления проводится дискуссия с вовлечением всех студентов группы. Преподаватель руководит дискуссией, задает вопросы, выступает экспертом в случае спорной ситуации.

На практическом занятии предлагается решение следующих задач.

1. Расход основных материалов за квартал составляет 180 тыс. руб. при норме запаса 20 дней, а вспомогательных материалов – 45 тыс. руб. при норме запаса 50 дней. Определите стоимость среднесуточного расхода и общий норматив в производственных запасах.
2. По годовому плану предприятия стоимость реализуемой продукции должна составить 240млн.руб. Средний остаток оборотных средств 60 млн. руб. в результате проведенной механизации ряда производственных процессов фактическая длительность одного оборота оборотных средств доведена до 75 дней.

Определите коэффициент оборачиваемости, длительность одного оборота до проведенной механизации работ и сумму высвобожденных средств.

#### **2.3.3 Результаты и выводы**

В конце занятия преподаватель подводит итоги, делает выводы, выдает задание на следующее занятие.

## **2.4 Практическое занятие № 4 (ПЗ-4) (6 часов)**

**Тема: «Земельные ресурсы предприятия и рынок земли»**

### **2.4.1 Задания для работы**

1. Состав, структура, особенности и значение земельных ресурсов.
2. Основные методы оценки земель.
3. Понятие и значение мониторинга земель и земельного кадастра.
4. Экономическая эффективность использования земельных ресурсов.
5. Земельная реформа и рынок земель сельскохозяйственного назначения в РФ.

### **2.4.2 Краткое описание проводимого занятия**

Студенты выступают с докладами по вопросам практического занятия. Выступления могут сопровождаться мультимедийными презентациями, видеофильмами, другими иллюстрационными материалами. После каждого выступления проводится дискуссия с вовлечением всех студентов группы. Преподаватель руководит дискуссией, задает вопросы, выступает экспертом в случае спорной ситуации.

### **2.4.3 Результаты и выводы**

В конце занятия преподаватель подводит итоги, делает выводы, выдает задание на следующее занятие

## **2.5 Практическое занятие № 5 (ПЗ-5) (6 часов)**

**Тема: «Персонал предприятия. Производительность труда. Оплата труда на предприятии»**

### **2.5.1 Задания для работы**

1. Структура и управление персоналом предприятия.
2. Показатели производительности труда.
3. Определение потребности в персонале.
4. Управление персоналом.
5. Производительность труда.
6. Мотивация и оплата труда персонала.
7. Охарактеризуйте: - сдельную форму оплаты труда; - сдельно- премиальную; - аккордную; - косвенно-сдельную; - сдельно- прогрессивную.
8. Дайте понятия повременной системы оплаты труда.
9. В чем смысл простой повременной оплаты труда, коллективной, и штатно-окладной оплаты труда.

### **2.5.2 Краткое описание проводимого занятия**

Студенты выступают с докладами по вопросам практического занятия. Выступления могут сопровождаться мультимедийными презентациями, видеофильмами, другими иллюстрационными материалами. После каждого выступления проводится дискуссия с вовлечением всех студентов группы. Преподаватель руководит дискуссией, задает вопросы, выступает экспертом в случае спорной ситуации.

На практическом занятии предлагается решение следующих задач.

Задача 1: Годовой выпуск изделий составляет 1400 штук. Общая плановая трудоемкость всех работ в цехе А – 20 нормо-часов, в цехе Б – 40 нормо-часов, в цехе В – 10 нормо-часов. Средний коэффициент выполнения норм всеми рабочими - 1,2. В году 259 рабочих дней. Планируемые невыходы рабочих – 29 дней. Средняя продолжительность рабочего дня – 7,52 ч.

Определите списочное и явочное количество рабочих в каждом цехе.

Задача 2: Определите часовую, дневную и годовую выработку одного рабочего, исходя из следующих данных: произведено продукции в отчетном году на сумму 16 000 тыс. руб., среднегодовая численность рабочих – 850 человек, отработано за год 221 тыс. человеко-дней, 1480 тыс. человеко-часов.

Задача 3: Рассчитайте заработную плату рабочего, оплачиваемого по прямой сдель-

ной форме оплаты труда, если при норме времени на изготовление изделия А – 20 минут по 4 разряду и при норме выработке на изделие Б, равной 12 шт./ч., им изготовлено 1000 изделий А и 600 изделий Б. Часовая тарифная ставка 4 разряда – 180 рублей.

### **2.5.3 Результаты и выводы**

В конце занятия преподаватель подводит итоги, делает выводы, выдает задание на следующее занятие.

## **2.6 Практическое занятие № 6 (ПЗ-6) (7 часов)**

**Тема: Тема: «Издержки производства и себестоимость продукции»**

### **2.6.1 Задания для работы**

1. Понятие издержек производства.
2. Расчет плановых калькуляций себестоимости продукции.
3. Разработка сметы затрат на производство и реализацию продукции.
4. Состав и классификация затрат при исчислении себестоимости продукции.
5. Факторы снижения себестоимости продукции.

### **2.6.2 Краткое описание проводимого занятия**

Студенты выступают с докладами по вопросам практического занятия. Выступления могут сопровождаться мультимедийными презентациями, видеофильмами, другими иллюстрационными материалами. После каждого выступления проводится дискуссия с вовлечением всех студентов группы. Преподаватель руководит дискуссией, задает вопросы, выступает экспертом в случае спорной ситуации.

На практическом занятии предлагается решение следующих задач.

Задача 1: В хозяйстве затраты на производство молока составляют: оплата труда с отчислениями - 730 тыс. руб., стоимость кормов - 620 тыс. руб., средства защиты животных - 54 тыс. руб., содержание основных средств - 382 тыс. руб., работы и услуги - 270 тыс. руб., организация производства и управление - 185 тыс. руб., прочие затраты - 115 тыс. руб. Рассчитайте себестоимость 1 ц молока при условии, что в хозяйстве произведено 525 т молока.

Задача 2: Определите себестоимость 1 ц зерна и 1 ц зерноотходов, если в хозяйстве собрано 50 тыс. ц зерна яровой пшеницы в весе после доработки, 3 тыс. ц используемых зерноотходов; при этом производственные затраты по этой культуре составили 24 млн. руб., затраты на солому - 3 тыс. руб., а содержание зерна в зерноотходах по данным лабораторного анализа составляет 10%.

Задача 3: Рассчитайте себестоимость 1 ц молока и себестоимость 1 головы приплода, если валовой надой молока по группе коров составил 30 тыс. ц и было получено 1200 телят; при этом производственные затраты на содержание коров составили 12800 тыс. руб., а затраты на навоз - 300 тыс. руб.

Задача 4: Рассчитайте средние цены реализации продукции, если выручка от реализации зерна, картофеля и молока составляет 975 млн. руб., из них на зерно - 25%, картофель - 35%. При этом продано зерна 48 тыс. т, картофеля - 63 тыс. т, молока - 93 тыс. т.

### **2.6.3 Результаты и выводы**

В конце занятия преподаватель подводит итоги, делает выводы, выдает задание на следующее занятие.

## **2.7 Практическое занятие №7 (ПЗ- 7) (6 часов)**

**Тема: «Экономическая эффективность деятельности предприятия»**

### **2.7.1 Задания для работы**

1. Валовой доход: сущность и его формирование.
2. Прибыль: сущность и ее формирование.
3. Управление формированием прибыли.

4. Механизм формирования, налогообложения и распределения.
5. Рентабельность производства, показатели.

### 2.7.2 Краткое описание проводимого занятия

Студенты выступают с докладами по вопросам практического занятия. Выступления могут сопровождаться мультимедийными презентациями, видеофильмами, другими иллюстрационными материалами. После каждого выступления проводится дискуссия с вовлечением всех студентов группы. Преподаватель руководит дискуссией, задает вопросы, выступает экспертом в случае спорной ситуации.

На практическом занятии предлагается решение следующих задач.

Задача 1: Для расчета показателей эффективности производства картофеля используйте следующие данные: площадь - 300 га, валовой сбор - 3800т, затраты на производство продукции - 35 млн. руб.; при этом уровень товарности картофеля - 57%. затраты по реализации картофеля составили 9%, а средняя цена реализации 1 ц картофеля - 1300 руб. Рассчитайте урожайность, себестоимость, прибыль и уровень рентабельности картофеля.

Задача 2: Полная себестоимость проданной зерновой продукции составляет 9 млн. руб., а цена реализации 1 ц зерна - 630 руб. Определите уровень рентабельности производства и реализации зерна, если хозяйство продало 16347 ц зерна.

Задача 3: Определите: урожайность с 1 га \_\_\_\_\_ ц,  
уровень товарности \_\_\_\_\_ %,   
среднюю цену реализации 1 ц \_\_\_\_\_ руб.  
себестоимость 1 ц \_\_\_\_\_ руб.  
прибыль от реализации 1 ц \_\_\_\_\_ руб.  
уровень рентабельности \_\_\_\_\_ %.

Исходные данные:

а) посевная площадь	4000 га
б) валовой сбор после доработки	60000 ц
в) реализовано	40000 ц
г) выручка от реализации	24,5 млн. руб.
д) себестоимость реализованной продукции	22,4 млн. руб.

### 2.7.3 Результаты и выводы

В конце занятия преподаватель подводит итоги, делает выводы, выдает задание на следующее занятие.

## 2.8 Практическое занятие № 8 (ПЗ-8) (7 часов)

**Тема: «Сущность бухгалтерского учета. Бухгалтерские счета и двойная запись»**

### 2.8.1 Задания для работы

1. Содержание, функции и принципы бухгалтерского учета
2. Нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет (СИВ)
3. Классификация объектов бух. учета по составу и по источникам (СИВ)
4. Метод бухгалтерского учета и его элементы
5. Структура и строение бухгалтерского баланса. (СИВ)
6. Система бухгалтерских счетов
7. Двойная запись хозяйственных операций по счетам
8. Синтетический и аналитический учет

### 2.8.2 Краткое описание проводимого занятия

Студенты выступают с докладами по вопросам практического занятия. Выступления могут сопровождаться мультимедийными презентациями, видеофильмами, другими иллюстрационными материалами. После каждого выступления проводится дискуссия с вовлечением всех студентов группы. Преподаватель руководит дискуссией, задает вопросы, вы-

ступает экспертом в случае спорной ситуации.

### **2.8.3 Результаты и выводы**

В конце занятия преподаватель подводит итоги, делает выводы, выдает задание на следующее занятие.

Разработала: \_\_\_\_\_ Л.А.Тутаева