

УДК 658
ББК 65.291
Э 40

Авторы-составители: Т. В. Гасанова, канд. экон. наук, доцент;
Ю. С. Шатовицкая, канд. экон. наук,
ст. преподаватель;
Е. П. Бабушкина, ст. преподаватель;
Н. Н. Макарова, ст. преподаватель;
И. А. Мурашко, ассистент

Рецензенты: В. М. Царик, канд. экон. наук, зам. начальника отдела реализации РДТУП «Медтехника»;
И. В. Бабына, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой экономики и управления Гомельского государственного университета им. Ф. Скорины

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 3 от 14 февраля 2017 г.

Э 40 **Экономика** организации (предприятия) : пособие для реализации содержания образовательных программ высшего образования I ступени и переподготовки руководящих работников и специалистов. В 2 ч. Ч. 1 / авт.-сост. : Т. В. Гасанова [и др.]. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2017. – 120 с.
ISBN 978-985-540-424-9

Издание предназначено для студентов специальности 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии» специализаций 1-25 01 07 06 «Экономика и управление на предприятии потребительской кооперации», 1-25 01 07 05 «Экономика и управление на предприятии торговли» и слушателей системы повышения квалификации и переподготовки специальностей 1-25 01 75 «Экономика и управление на предприятии промышленности», 1-26 02 85 «Логистика», 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности». Пособие включает краткое содержание тем в соответствии с программой дисциплины, задания, проблемные вопросы по рассматриваемому материалу, темы рефератов.

УДК 658
ББК 65.291

ISBN 978-985-540-424-9 (ч. 1)
ISBN 978-985-540-409-6

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2017

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Современное развитие национальной экономики требует усиления практической подготовки специалистов высшей квалификации, направленной на формирование не только теоретических знаний и умений, но и овладение аналитическими навыками проведения комплексной диагностики хозяйственной деятельности организации.

Цель данного пособия заключается в предоставлении методической помощи студентам (слушателям) в исследовании хозяйственно-финансовой деятельности организаций, сборе и обработке статистических данных. Это имеет практическую и методическую значимость проведения экономического анализа, а также позволит студентам (слушателям) закрепить теоретические знания методики и последовательности проведения экономического анализа, изучить тенденции изучаемых показателей.

Пособие разработано в соответствии с учебной программой дисциплины.

Пособие может быть использовано студентами (слушателями) других специальностей и специализаций, изучающих учебную дисциплину «Экономика организации (предприятия)», при выполнении курсовых и дипломных работ, в рамках самостоятельной управляемой работы, а также руководителями и специалистами организаций для проведения углубленного экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности.

РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИЯ (ПРЕДПРИЯТИЕ) И ВНЕШНЯЯ СРЕДА

Тема 1. Организация (предприятие) в системе национальной экономики Республики Беларусь

Основные термины и определения

Национальная экономика представляет собой сложившуюся систему национального и общественного воспроизводства государства, в которой между собой взаимосвязаны отрасли, виды и формы общественного труда, сложившиеся в результате длительного исторического эволюционного развития конкретной страны.

В структуре национальной экономики выделяют следующие составляющие:

- Экономические структуры, которые характеризуют деятельность простых и комплексных единиц национальной экономики.
- Структуры, образующие «окружающую среду» экономической деятельности (инфраструктуру).

Инфраструктура – совокупность единиц, деятельность которых направлена на обеспечение нормального функционирования национальной экономики.

Существуют следующие виды инфраструктуры в национальной экономике:

- *Производственная* инфраструктура – это совокупность единиц национальной экономики, основной целью функционирования которых является обеспечение нормального функционирования производственного процесса.

- *Социальная* инфраструктура – это совокупность единиц национальной экономики, функционирование которых связано с обеспечением нормальной жизнедеятельности населения и человека.

- *Рыночная* инфраструктура – это совокупность единиц национальной экономики, функционирование которых направлено на обеспечение нормальной деятельности рынка и его развитие.

- *Отраслевая* структура национальной экономики заключается в группировке хозяйствующих субъектов в однородные по своему составу группы, связанные однородными функциональными характеристиками (отрасли национальной экономики).

Отраслью называется совокупность организаций (предприятий), производящих однородную продукцию или оказывающих однородные услуги. *Отраслевая структура* – совокупность отраслей хозяй-

ственного комплекса, характеризующаяся определенными пропорциями и взаимосвязями.

Различают материальное и нематериальное производство. *Материальное* производство – это отрасли промышленности, сельского хозяйства, лесного хозяйства, транспорта, связи, общественного питания и т. д. *Нематериальное* производство – это, прежде всего, отрасли здравоохранения, образования, оказания услуг и т. д.

Промышленность представляет собой совокупность большого числа самостоятельных организаций, цехов и производств, занятых добычей, заготовкой и переработкой сырья в готовую продукцию.

Основными признаками классификации отраслей являются следующие: экономическое назначение выпускаемой продукции, функциональное назначение выпускаемой продукции, характер воздействия на предмет труда, уровень концентрации производства.

Экономическая система представляет собой совокупность экономических процессов, доминирующих форм собственности и способов ее организации.

Элементами экономической системы являются следующие:

- социально-экономические, определяющие специфику отношений между хозяйствующими субъектами по поводу собственности, порядка владения и распределения основных экономических ресурсов и результатов экономической деятельности хозяйствующих субъектов;
- формы организации деятельности хозяйствующих субъектов;
- формы и методология государственного регулирования;
- экономические связи между субъектами хозяйственной деятельности.

В разных странах взаимодействие элементов различно, что предопределило особенности их развития. Типы и виды национальной экономики представлены американской, японской, шведской, германской, китайской моделями рыночных систем.

Кластер – это группа географически соседствующих взаимосвязанных компаний (поставщики, производители) и связанных с ними организаций (образовательные заведения, органы государственного управления, инфраструктурные компании), действующих в определенной сфере и взаимодополняющих друг друга.

При кластерном подходе различают следующие виды стратегий, которые дополняют друг друга: стратегии, направленные на повышение использования знаний в существующих кластерах; стратегии, направленные на создание новых сетей сотрудничества внутри кластеров.

В зависимости от стратегии развития кластеры можно разделить на следующие типы:

- *Инфраструктурно-инновационный кластер* формируется вокруг системы гарантированного потребления продукции, используется уже существующая инфраструктура, но с применением принципиально новых технологических решений.

- *Инновационный кластер* формируется на основе принципиально новых инфраструктур, не существующих до этого. В данном кластере невозможно просчитать гарантированный спрос продукции, формирование данного кластера возможно только под гарантии государства.

- *Ультраструктурный или метaproмышленный кластер* формируется на основе преобразования существующей промышленности, причем создается наиболее передовая технология, вокруг которой формируется необходимая система предприятий.

- *Заемствованный кластер* формируется на примере зарубежного опыта применяемых технологий и основывается на импортозамещающих технологиях.

Товарное обращение представляет собой обмен продуктов труда путем купли-продажи.

Современная система товарного обращения начинается с момента реализации товара производителями и включает в себя коммерческие службы производителей; организации хранения и переработки товаров; товарных посредников и торговые организации; специализированные организации, обслуживающие процесс обращения товаров.

Товарное обращение осуществляется в следующих формах: товарное обращение средств производства (осуществляется в виде материально-технического снабжения); товарное обращение предметов потребления.

Торговлю можно рассматривать в следующих аспектах: как экономическую категорию, как форму товарного обращения, как отрасль экономики, как предпринимательскую деятельность.

Как экономическая категория торговля выражает отношения обмена путем купли-продажи товаров посредством денег и может рассматриваться как своеобразная форма организации товарно-денежного обмена продуктами труда, характеризующаяся в условиях рынка конкуренцией и преследующая цели наиболее полного удовлетворения общественных потребностей.

Торговля как форма товарного обращения осуществляет связь между производством и потреблением и представляет собой фазу расширенного воспроизводства.

Торговля как отраслевая экономическая система представляет собой крупное и важное подразделение экономики, включающее совокупность торговых организаций, предприятий и торговых объектов и обладающее общностью материально-технической базы, используемых кадров и торгово-технологического процесса.

Торговля – *предпринимательская деятельность*, направленная на приобретение и продажу товаров с оказанием или без оказания услуг, связанных с продажей товаров.

Законом Республики Беларусь «О государственном регулировании торговли и общественного питания в Республике Беларусь» от 8 января 2014 г. № 128-З определены следующие виды торговли:

- *Розничная торговля* – вид торговли, связанный с приобретением и продажей товаров для личного, семейного, домашнего и иного подобного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

- *Оптовая торговля* – вид торговли, связанный с приобретением и продажей товаров для использования в предпринимательской деятельности или иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

Вопросы для обсуждения

1. Национальная экономика, ее сущность, типы и структура.
2. Инфраструктура экономики: виды и значение для национальной экономики.
3. Понятие, признаки и предпосылки возникновения отраслей.
4. Классификация отраслей национальной экономики.
5. Этапы формирования отраслей экономической науки.
6. Отраслевая структура национальной экономики.
7. Факторы, определяющие отраслевую структуру национальной экономики.
8. Типы и сущность национальной экономики в системе экономических наук.
9. Кластерный подход к развитию экономики.
10. Понятие кластера.
11. Организация (предприятие) в системе кластера.
12. Торговля как отрасль национальной экономики Республики Беларусь.
13. Роль торговой отрасли в системе национальной экономики.
14. Функции торговли и их проявление на современном этапе развития экономики.

15. Задачи торговых организаций на современном этапе развития экономики.

Темы рефератов (эссе)

1. Предпосылки возникновения отраслей и этапы их формирования в экономической науке.

2. Оценка состояния и тенденции отраслевой структуры национальной экономики Республики Беларусь.

3. Модели рыночных систем (американская, японская, шведская, германская, китайская) и особенности их развития.

4. Тенденции основных макроэкономических показателей национальной экономики Республики Беларусь.

5. Формирование и использование валового внутреннего продукта Республики Беларусь.

6. Развитие торговли в Республике Беларусь.

7. Тенденции основных показателей торговой отрасли.

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

Задание 1.1. На основании данных Национального статистического комитета Республики Беларусь изучите тенденции отраслевой структуры национальной экономики за 5 лет. Укажите, какие изменения произошли в структурных сдвигах национальной экономики Республики Беларусь.

Задание 1.2. На основании данных Национального статистического комитета Республики Беларусь ознакомьтесь с основными социально-экономическими показателями национальной экономики Республики Беларусь, оцените их, изучите динамику за предшествующие 3–5 лет.

Задание 1.3. На основании данных Национального статистического комитета Республики Беларусь оцените динамику основных показателей деятельности организаций розничной, оптовой торговли.

Задание 1.4. На основании данных Национального статистического комитета Республики Беларусь определите, как изменилось соотношение продовольственных и непродовольственных товаров в составе розничного, оптового товарооборота за предшествующие 5–10 лет.

Задание 1.5. Приведите примеры формирования экономического кластера в промышленности и торговой отрасли Республики Беларусь. Обоснуйте данное предложение.

Задание 1.6. Определите долю, которую занимает организация на рынке. Дайте оценку ее изменения в динамике. Объемы выручки от реализации товаров организаций в текущем году представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Выручка от реализации товаров, работ, услуг организаций, тыс. р.

Организация	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение (+; –)
Первая	125,9	184,5	
Вторая	236,9	224,5	
Третья	569,8	578,7	
Четвертая	596,8	584,4	
Пятая	1 236,4	1 350,1	
Выручка от реализации товаров, работ, услуг региона, всего			

Сделайте выводы. Дайте оценку рассчитанному показателю, укажите его экономическое значение.

Тема 2. Организация (предприятие) как субъект хозяйствования

Основные термины и определения

Организация – это форма учреждения, созданная предпринимателем или группой предпринимателей с определенной целью, которая выполняет одну или несколько специфических функций по производству и распределению продукции, товаров и услуг.

Организация создается для производства и реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли; обладает правами юридического лица.

Организация самостоятельно осуществляет свою деятельность, распоряжается выпускаемой продукцией, полученной прибылью,

оставшейся в ее распоряжении после уплаты налогов и других обязательных платежей.

Основными признаками (чертами) организации являются следующие:

- Организационное единство предполагает определенным образом организованный коллектив со своей внутренней структурой, объединенный общим процессом труда.

- Экономическая обособленность предполагает обособление экономических ресурсов, возмещение затрат за счет собственных средств, присвоение результатов работы, наличие целей деятельности.

- Экономическая самостоятельность. В соответствии с законодательными и нормативными актами Республики Беларусь субъекты хозяйствования самостоятельно определяют численность и структуру персонала; формы и системы оплаты труда; поставщиков и покупателей; ассортиментную политику и политику ценообразования (в рамках действующего законодательства).

- Хозяйственно-оперативная самостоятельность организации проявляется в рамках нормативных актов, регулирующих деятельность субъектов хозяйствования.

- Обособленное имущество.

- Имущественная ответственность.

- Единоначалие предполагает, что руководство организаций основывается на прямых административных формах управления.

- Участие в хозяйственном обороте от собственного имени.

Классификация организаций по различным признакам представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация организаций по различным признакам

Признак классификации	Группы (виды) организаций
Цель деятельности	Коммерческие, некоммерческие
Форма собственности	Государственные, частные
Объем деятельности	Малые, средние, крупные
Вид деятельности	Торговые, промышленные, транспортные и т. д.
Участие иностранного капитала	Совместные, зарубежные, иностранные
Специализация	Узкоспециализированные, специализированные, многопрофильные

Коммерческими являются организации, преследующие получение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Некоммерческие – это организации, получение прибыли у которых не является основной целью.

Некоммерческие организации создаются для достижения социальных, природоохранных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, охраны здоровья, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей населения, защиты прав, законных интересов граждан и юридических лиц, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи в соответствии с законодательством, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ.

К некоммерческим организациям относятся общественные и религиозные объединения, фонды, ассоциации, союзы, учреждения культуры, образования, здравоохранения и др.

Организация, основным видом деятельности которой является торговля, называется торговой организацией.

Торговая организация представляет собой самостоятельный хозяйствующий субъект с правами юридического лица, осуществляющий закупку, перемещение, хранение и реализацию потребительских товаров, а также другие виды вспомогательной хозяйственной деятельности, не запрещенные законами и предусмотренные ее уставом.

Основной функцией торговой организации является продажа потребительских товаров и оказание услуг, которые характеризуются сменой товарной формы стоимости в денежную.

Дополнительными функциями торговой организации являются изучение спроса покупателей, заключение договоров на поставку товаров, организация продвижения товаров от производителей в места потребления, обеспечение хранения товаров, формирование товарного ассортимента, оказание дополнительных услуг в процессе продажи и послепродажной эксплуатации и т. д.

Многообразие типов торговых объектов обусловлено масштабами деятельности, размерами торговой площади, товарной специализацией, методами обслуживания населения.

Розничные торговые организации могут различаться по группам обслуживаемых потребителей с ориентацией на большие возможности покупки товаров; с ориентацией на покупателей со средними возможностями покупки товаров; с ориентацией на обслуживание социально-незащищенных слоев населения.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие организации (предприятия).
2. Характерные черты и признаки организации, их характеристика.
3. Классификация организаций по различным признакам.
4. Функции торговых организаций.
5. Типизация розничных торговых объектов.

Темы рефератов (эссе)

1. Развитие розничной торговой сети в Республике Беларусь.
2. Состояние и тенденции развития организаций по отраслям национальной экономики.
3. Классификация организаций по различным признакам.
4. Типизация розничных торговых объектов.
5. Государственные и частные торговые организации: принципы функционирования.

Задания

Задание 2.1. Разгадайте кроссворд (рисунок 1).

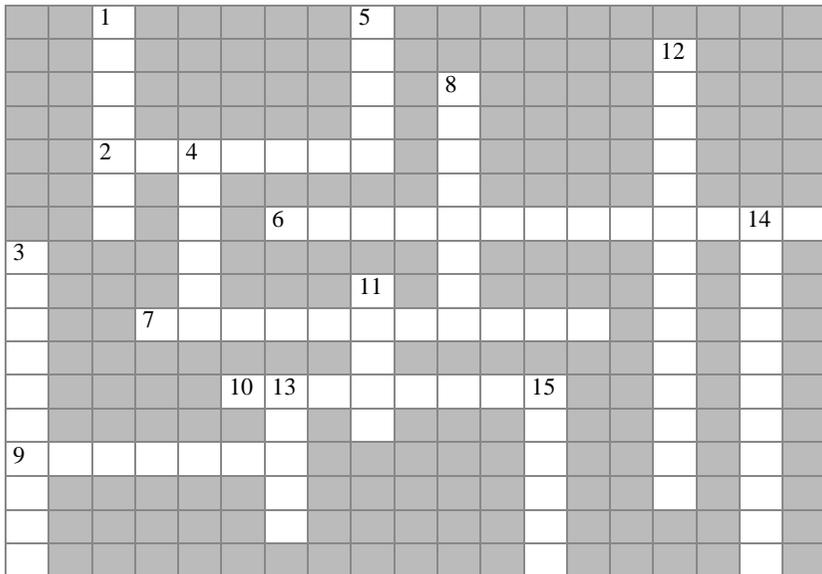


Рисунок 1 – Кроссворд по теме «Организация как субъект хозяйствования»

По горизонтали:

2. Совокупность экономических процессов, доминирующих форм собственности и способов ее организации.

6. Хозяйственная деятельность общества, а также совокупность отношений, складывающихся в системе производства, распределения, обмена.

7. Самостоятельный, организационно обособленный хозяйствующий субъект, который производит и реализует продукцию, выполняет работы промышленного характера или предоставляет платные услуги.

9. Продажа имущества с публичного торга.

10. Предмет, приспособление (или совокупность их), необходимое для осуществления какой-нибудь деятельности.

По вертикали:

1. Совокупность организаций (предприятий), производящих однородную продукцию или оказывающих однородные услуги.

3. Форма организации, основанная на взносах участников, которые непосредственно принимают участие в ее работе.

4. Крупная часть экономики, обладающая сходными общими характеристиками, экономическими целями, функциями и поведением, что позволяет отделить ее от других частей экономики в теоретических или практических целях.

5. Места, где заключаются сделки между покупателями и продавцами.

8. Обмен продуктов труда путем купли-продажи.

11. Совокупность материальных средств, с помощью которых человек воздействует на предметы труда (второе слово).

12. Совокупность единиц, деятельность которых направлена на обеспечение нормального функционирования национальной экономики.

13. Система экономических отношений, складывающихся в процессе производства, обращения и распределения товаров.

14. Постепенный перенос стоимости основных производственных фондов на вновь созданную продукцию.

15. Группа географически соседствующих взаимосвязанных компаний и связанных с ними организаций, действующих в определенной сфере и взаимодополняющих друг друга.

Задание 2.2. Разгадайте кроссворд (рисунок 2).

По горизонтали:

6. ... представляет собой документ, в котором сформулированы оптимальная модель организации, ее главная цель и способы достижения при использовании имеющихся ресурсов.

7. Предпринимательская деятельность, направленная на приобретение и продажу товаров с оказанием или без оказания услуг, связанных с продажей товаров.

8. Вид торговли, связанный с приобретением и продажей товаров для личного, семейного, домашнего и иного подобного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

9. Группа географически соседствующих взаимосвязанных компаний (поставщики, производители) и связанных с ними организаций (образовательные заведения, органы государственного управления, инфраструктурные компании), действующих в определенной сфере и взаимодополняющих друг друга.

10. Модель рыночной системы, которая построена на принципах всемерного поощрения предпринимательской активности, обогащения наиболее активной части населения.

11. Элемент рыночной инфраструктуры.

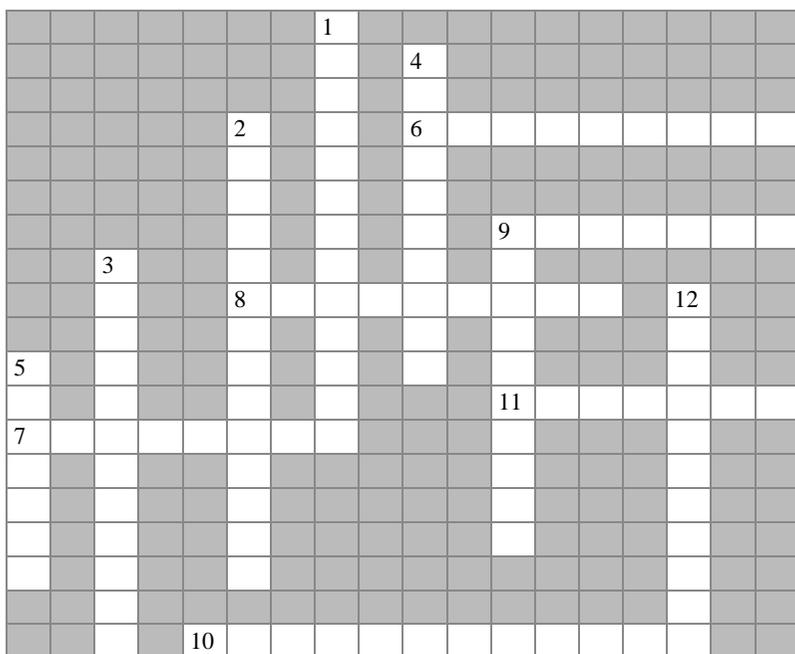


Рисунок 2 – Кроссворд по теме «Организация в системе национальной экономики»

По вертикали:

1. Сосредоточение однородного производства.
2. Прямые производственные связи между предприятиями, участвующими в совместном изготовлении определенной продукции.
3. Организации, преследующие получение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.
4. Группа географически соседствующих взаимосвязанных компаний.
5. Вид торговли, связанный с приобретением и продажей товаров для использования в предпринимательской деятельности или иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.
9. Субъекты хозяйствования, с которыми организации борются за ресурсы внешней среды.
12. Форма учреждения, созданная предпринимателем или группой предпринимателей с определенной целью, которая выполняет одну или несколько специфических функций по производству и распределению продукции, товаров и услуг.

Тема 3. Организационно-правовые формы организации (предприятия)

Основные термины и определения

Организационно-правовыми формами организаций (предприятий) в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь являются хозяйственные товарищества, хозяйственные общества, кооперативы, унитарные предприятия.

Критериями отнесения к организационно-правовым формам организации являются право собственности, распоряжение имуществом.

Признаками организационно-правовых форм являются количество участников организации; форма управления организацией; способ распределения прибылей и убытков; источники средств, составляющие материальную основу организации; собственник инвестиций; пределы имущественной ответственности.

Классификация организационно-правовых форм организаций (предприятий) представлена в таблице 3.

Унитарное предприятие – это субъект хозяйствования, являющийся формой коммерческой организации, не наделенный правом собственности на закрепленное за ним собственником имущество.

Имущество унитарного предприятия находится в государственной либо частной собственности физического или юридического лица.

Имущество унитарного предприятия является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками.

Таблица 3 – **Организационно-правовые формы организаций (предприятий)**

<i>Цели юридических лиц</i>	
Получение прибыли	Удовлетворение потребностей без получения прибыли
<i>Организационно-правовые формы</i>	
Коммерческие организации	Некоммерческие организации
Хозяйственные товарищества: полные товарищества; командитные товарищества	Потребительские кооперативы. Учреждения для осуществления управленческих и социально-культурных функций. Благотворительные и другие фонды. Общественные и религиозные организации (объединения). Объединения юридических лиц (ассоциации и союзы)
Хозяйственные общества: открытое акционерное общество (ОАО); закрытое акционерное общество (ЗАО); общество с ограниченной ответственностью (ООО); общество с дополнительной ответственностью (ОДО); дочерние и зависимые общества	
Производственные кооперативы	
Унитарные предприятия	

В форме унитарных предприятий могут быть созданы государственные (республиканские или коммунальные) унитарные предприятия, частные унитарные предприятия.

Имущество республиканского унитарного предприятия находится в собственности Республики Беларусь и принадлежит такому предприятию на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

Имущество коммунального унитарного предприятия находится в собственности административно-территориальной единицы и принадлежит такому предприятию на праве хозяйственного ведения.

Имущество частного унитарного предприятия находится в частной собственности физического лица (совместной собственности супругов или членов крестьянского (фермерского) хозяйства) либо юридического лица и принадлежит такому предприятию на праве хозяйственного ведения.

Хозяйственные товарищества представляют собой объединения вкладов лиц для создания организации. В зависимости от степени ответственности участников выделяют полные хозяйственные товарищества, коммандитные хозяйственные товарищества.

Полное товарищество – это форма организации, участники которой несут полную ответственность своим имуществом по обязательствам организации.

Коммандитное товарищество – это форма организации, в которой наряду с участниками, несущими полную имущественную ответственность, есть участники, несущие ответственность в пределах их вкладов.

Однако эти участники не принимают участие в управлении организацией.

Хозяйственные общества могут создаваться в форме акционерного общества, общества с ограниченной ответственностью, общества с дополнительной ответственностью.

Акционерным обществом признается организация, уставный фонд которой разделен на доли, выраженные акциями.

Участники акционерного общества (акционеры) не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Обществом с ограниченной ответственностью является организация, образованная двумя или более лицами, уставный фонд которой разделен на доли, размер которых определен учредительными документами.

Участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Обществом с дополнительной ответственностью является организация, образованная двумя или более лицами, уставный фонд которой разделен на доли в размерах, определенных учредительными документами. Участники такого общества несут ответственность по его обязательствам своим имуществом в пределах, определяемых учредительными документами общества, но не менее размера, установленного законодательными актами.

Кооператив – форма организации, основанная на взносах (паях) участников (пайщиков), которые непосредственно принимают участие в ее работе.

Производственный кооператив – коммерческая организация, основанная на имущественных паевых взносах участников, которые принимают личное участие в его деятельности и несут ответственность по обязательствам кооператива в равных долях, но не менее величины полученного годового дохода, если иное не предусмотрено уставом.

Потребительский кооператив – организация, основанная на добровольном объединении граждан и юридических лиц на основе членства с целью удовлетворения материальных (имущественных) и иных потребностей участников, осуществляемом путем слияния членами кооператива паевых взносов.

Вопросы для обсуждения

1. Основные признаки выделения организационно-правовых форм организаций (предприятий), их виды и характеристика.
2. Отличительные особенности унитарного предприятия от других организационно-правовых форм.
3. Хозяйственные товарищества и их виды.
4. Хозяйственные общества и их виды.
5. Кооператив, его виды.

Темы рефератов (эссе)

1. Открытое акционерное общество.
2. Закрытое акционерное общество.
3. Общество с дополнительной ответственностью.
4. Крестьянские фермерские хозяйства.
5. Государственные общественные объединения.

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

Задание 3.1. Определите организационно-правовую форму субъекта хозяйствования, при которой субъектами хозяйствования признаются коммерческие организации с разделенным на доли (акции) учредителей (участников) уставным фондом. Имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников, товарищей), а также произведенное и приобретенное им в процессе его деятельности принадлежит ему на праве собственности. Оценка стоимости неденежного вклада

участника производится по соглашению между учредителями (участниками) общества и в случаях, предусмотренных законодательством, подлежит экспертизе достоверности такой оценки.

Задание 3.2. Определите организационно-правовую форму субъекта хозяйствования, при которой субъектом хозяйствования признается учрежденное двумя или более лицами общество, уставный фонд которого разделен на доли определенных уставом размеров. Участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Участники общества, внесшие вклады не полностью, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости неоплаченной части вклада каждого из участников. Общество вправе преобразоваться в акционерное общество, общество с дополнительной ответственностью, хозяйственное товарищество или производственный кооператив, а также в унитарное предприятие в случае, когда в составе общества остался один участник.

Задание 3.3. Определите организационно-правовую форму субъекта хозяйствования, при которой субъектом хозяйствования признается учрежденное двумя или более лицами общество, уставный фонд которого разделен на доли определенных уставом размеров (акции). Участники такого общества солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам своим имуществом в пределах, определяемых уставом общества, но не менее размера, установленного законодательными актами. При экономической несостоятельности (банкротстве) одного из участников его ответственность по обязательствам общества распределяется между остальными участниками пропорционально их вкладам, если иной порядок распределения ответственности не предусмотрен уставом общества.

Задание 3.4. Определите организационно-правовую форму субъекта хозяйствования, при которой субъектом хозяйствования признается общество, уставный фонд которого разделен на определенное число акций, имеющих одинаковую номинальную стоимость. Участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций. Члены организации, не полностью оплатившие акции, несут солидарную ответственность по обязательствам общества в пределах неоплаченной части стоимости принадлежащих им акций.

Задание 3.5. Определите организационно-правовую форму субъекта хозяйствования, при которой субъектом хозяйствования признается коммерческая организация, созданная одним гражданином (членами одной семьи), внесшим (внесшими) имущественные вклады, для осуществления предпринимательской деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, а также по ее переработке, хранению, транспортировке и реализации, основанной на его (их) личном трудовом участии и использовании земельного участка, предоставленного для этих целей в соответствии с законодательством об охране и использовании земель.

Задание 3.6. Определите организационно-правовую форму субъекта хозяйствования, при которой субъектами хозяйствования признаются добровольные объединения граждан, в установленном законодательством порядке объединившиеся на основе общности их интересов для удовлетворения духовных или иных нематериальных потребностей.

Задание 3.7. ОДО «Тримекс» создано пятью учредителями. Вклад каждого из них в уставный фонд определен в следующих размерах: первый учредитель – 15%, второй учредитель – 15, третий учредитель – 20, четвертый учредитель – 10, пятый учредитель – 40%.

К концу первого года существования ОДО «Тримекс» уставный фонд был сформирован в полном объеме в соответствии с законодательством. Через три года третий учредитель подал заявление о выходе из состава ОДО «Тримекс» с пропорциональным перераспределением его доли между оставшимися партнерами. В момент подачи заявления уставный фонд составлял 100 тыс. р. за счет прибыли общества.

Определите долю третьего учредителя и размер выплат, которые должны произвести оставшиеся учредители.

Тема 4. Экономическая среда функционирования организации (предприятия)

Основные термины и определения

На деятельность любого субъекта хозяйствования оказывают влияние как внутренние, так и внешние факторы.

Внешнее окружение следует рассматривать как совокупность двух сред (макроокружения и непосредственного окружения).

Макроокружение создает общие условия существования организации.

Основные факторы макроокружения, влияющие на деятельность организации, представлены на рисунке 3.

Экономические факторы позволяют определить, как формируются и распределяются ресурсы. К ним относятся темпы инфляции, уровень занятости трудовых ресурсов, налоговые ставки, величина и динамика внутреннего валового продукта, производительность труда и т. д.

К *политическим факторам* относятся государственные программы в области политики и экономики, изменения в законодательной и нормативной базе, финансово-кредитная политика государства, международные соглашения в области тарифов и торговли.

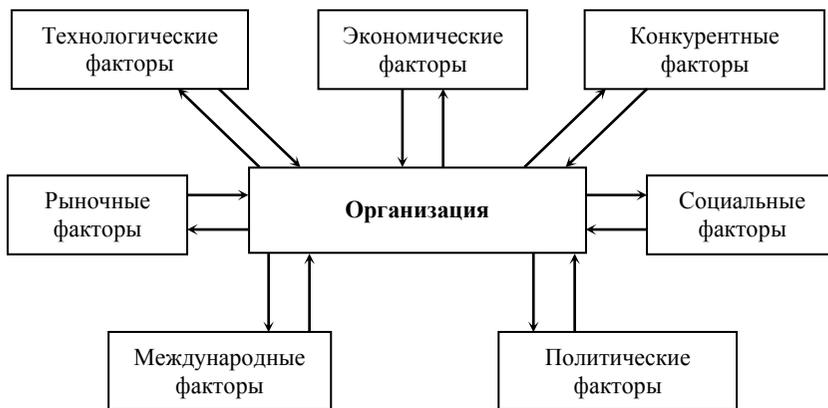


Рисунок 3 – Основные факторы макроокружения

К *рыночным факторам* относятся демографические факторы, жизненные циклы изделий и самих хозяйствующих субъектов, уровень конкуренции, уровень и динамика доходов населения.

К *технологическим факторам* относятся развитие науки и техники, внедрение инновационных подходов в организации, управлении организацией и т. д.

Международными факторами являются доступ к сырьевым ресурсам за рубежом, деятельность иностранных фирм, создание совместных организаций, изменение валютного курса, инвестирование.

Социальными факторами являются существующие в обществе обычаи и традиции, отношения людей к работе и качеству жизни, разделяемые людьми ценности, уровень образования.

Непосредственное окружение включает покупателей, поставщиков, конкурентов, рынок труда.

Поставщики – это субъекты хозяйствования различных форм собственности, которые поставляют товары, ресурсы, оборудование, энергоресурсы и т. д. Важными характеристиками поставщиков являются стоимость поставляемого товара (ресурса) и тенденции ее изменения, гарантии качества поставляемых товаров, временной график поставки, обязательность выполнения договорных обязательств и др.

Покупателями являются население или организации, осуществляющие покупку.

Конкуренты – это те субъекты хозяйствования, с которыми организации борются за ресурсы внешней среды.

Рынок труда определяет потенциальные возможности в обеспечении организации кадрами определенной квалификации, возраста, пола; учет политики, проводимой государством, в области оплаты труда; изменение и динамику стоимости рабочей силы и др.

Внутренняя среда деятельности организации определяется следующими направлениями: кадровым потенциалом, организацией управления, финансовым состоянием, маркетинговой политикой, организационной структурой и т. п.

Основные факторы изменения эффективности торговли можно классифицировать на следующие группы: внешние факторы, связанные с объемом и структурой платежеспособного населения, наличием и состоянием конкурентной среды, степенью государственного регулирования, ценовой политикой и т. д.; внутренние, которые можно подразделить на три подгруппы:

- факторы, связанные с использованием основных средств (механизация процесса, наличие и качественное состояние основных средств, использование оборудования и площадей);

- факторы, связанные с использованием оборотных средств (рациональное использование финансовых ресурсов, оборачиваемость товаров, состояние дебиторской задолженности, соотношение собственного и заемного капитала);

- факторы, связанные с использованием трудовых ресурсов (производительность и эффективность труда, условия и организация труда, мотивация и стимулирование труда, стабильность кадрового состава, рациональное размещение кадров).

Стратегия развития субъекта хозяйствования представляет собой документ, в котором сформулированы оптимальная модель организации, ее главная цель и способы достижения при использовании имеющихся ресурсов.

Выделяют следующие укрупненные этапы реализации стратегии роста:

• *Стадия планирования* характеризуется состоянием готовности к формированию стратегии роста. На данном этапе анализируются положение субъекта хозяйствования на рынке, имеющийся производственный потенциал, выявляются сильные и слабые стороны деятельности, формируется стратегическое направление роста.

• *Начальная стадия* предполагает умеренный рост для обеспечения выхода на оптимальную эффективность. На данном этапе выявляются недостатки в деятельности организации, разрабатываются мероприятия по их устранению.

• *Стадия проникновения на рынок* предусматривает создание условий для увеличения объема продаж за счет совершенствования и (или) расширения ассортимента продукции, дифференциации производства, модернизации основных средств; улучшение технологий и т. д. На данном этапе происходит концентрация финансовых ресурсов, необходимых для обеспечения инвестиционной деятельности и укрепления финансовых позиций осуществления ускоренного роста развития.

• *Стадия ускоренного роста* предполагает максимальное использование ресурсов организации. На данном этапе реализации стратегии развития организации могут возникнуть негативные тенденции (рассмотрены ниже), что требует немедленного реагирования и принятия соответствующих мер.

• *Стадия переходного периода* предполагает перегруппировку и перестройку деятельности организации для вхождения в новый цикл развития. Для этого организация рассматривает различные варианты. Например, отказ от реализации отдельных товарных групп или продукции конкретного поставщика, усиление контроля затрат с целью их оптимизации и повышения доходности, реализация наиболее рентабельных видов продукции и т. д.

Вопросы для обсуждения

1. Внешняя среда функционирования организаций.
2. Внутренняя среда деятельности организации, ее характеристика.
3. Основные факторы изменения эффективности торговли.
4. Виды стратегии, классификация и их характеристика.
5. Этапы разработки и реализации стратегии развития организации.

Темы рефератов (эссе)

1. Виды стратегий, их характеристика.
2. Стратегии по Портеру, их характеристика.

3. Стратегия роста и область применения.
4. Подходы к диагностике внешней и внутренней среды деятельности субъектов хозяйствования.
5. Зависящие и независящие факторы, определяющие эффективность торговли субъектов хозяйствования.
6. SWOT-анализ, его содержание и практика применения.

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

Задание 4.1. Определите долю, которую занимает организация на рынке. В зоне деятельности организации функционирует несколько организаций различной ведомственной подчиненности. Объемы выручки от реализации организаций в текущем году представлены в таблице 4.

Таблица 4 – **Выручка от реализации продукции, товаров и услуг организаций за текущий год**

Организация	Выручка от реализации продукции, товаров и услуг, тыс. р.	Доля рынка, %
Торговая сеть «Евроопт»	2 750	
ООО «Марс»	840	
ОДО «Астория»	680	
Индивидуальные предприниматели	1 970	
Другие торговые организации	1 130	

Задание 4.2. Используя информационные и (или) электронные ресурсы, изучите миссию организации. Выясните смысл существования компании, а также продукцию и услуги, которые она предлагает. Приведите описание клиентов, которых компания обслуживает, ценностей, которыми руководствуется компания во взаимоотношениях с персоналом и клиентами. Определите наиболее оптимальную формулировку миссии.

Задание 4.3. Определите степень охвата денежных доходов населения. Оцените сложившуюся ситуацию по удовлетворению спроса населения.

Таблица 5 – **Показатели охвата денежных доходов населения выручкой от реализации организации**

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Темп роста, %	Отклонение (+; -)
Выручка от реализации товаров, тыс. р.	11 250	12 400		
Денежные доходы населения, тыс. р.	5 269	5 762		
Охват денежных доходов выручкой от реализации товаров, %				

Задание 4.4. Сформулируйте корпоративную стратегическую цель организации (потребительской кооперации, медицинского учреждения, туристической фирмы). Ответьте на следующие вопросы:

- Какой вы представляете себе организацию через 5 и 10 лет?
- Какие события могут помешать продвижению к намеченной стратегической цели, а какие будут этому способствовать?
- Какие внутренние стратегические проблемы могут возникнуть при реализации этих стратегических целей?

Задание 4.5. Деятельность компании строится на основе стратегии, в рамках которой стратегической целью является ориентация на узкую рыночную нишу, где покупательский спрос и предпочтения существенно отличаются от остального рынка. Основой конкурентных преимуществ являются более низкие расходы в данном сегменте рынка. Ассортиментный набор строится так, чтобы удовлетворить особые потребности целевого сегмента. Производство ориентируется на товар, соответствующий данной нише. Маркетинговая стратегия строится на увязке сфокусированных особенностей товара с удовлетворением специфических требований покупателя. Поддержка стратегии выражается в обслуживании данных покупателей на более высоком уровне, чем конкуренты. Определите тип стратегии фирмы.

Задание 4.6. На основе анализа данных о внешней и внутренней среде организации выявлены следующие факторы:

- достаточно высокая доля рынка и конкурентоспособность товара;
- высокое качество обслуживания;
- закупки товаров непосредственно от производителя;
- высокий уровень заработной платы;
- изменение в информационном обеспечении;
- изменение роли управляющих в процессе деятельности и их социальных установок;

- повышение уровня жизни населения;
- слабо дифференцированный состав работников;
- не проводятся мероприятия по продвижению товара;
- неустойчивое финансовое положение;
- трудности с выходом на новые рынки;
- колебания уровня цен;
- низкая платежеспособность организации, клиентов, населения;
- низкий уровень доходов населения;
- сильная конкуренция.

Используя данные факторы, постройте матрицу методом SWOT-анализа (SWOT – «сила», «слабости», «возможности», «угрозы»). По итогам сделайте выводы и предложите мероприятия по улучшению деятельности организации.

Задание 4.7. Изучите группы факторов макроокружения, влияющих на деятельность организации (таблица 6). Определите факторы, относящиеся к той или иной группе.

Таблица 6 – Факторы макроокружения, влияющие на деятельность организации

Группы факторов	Факторы
Социальные	
Рыночные	
Технологические	
Экономические	
Политические	
Международные	

Определите, к какой группе относятся следующие факторы:

- Финансово-кредитная политика государства.
- Уровень образования.
- Темпы инфляции.
- Уровень занятости трудовых ресурсов.
- Государственные программы в области политики и экономики.
- Налоговые ставки.
- Величина и динамика внутреннего валового продукта.
- Существующие в обществе обычаи и традиции.
- Изменения в законодательной и нормативной базе.
- Международные соглашения в области тарифов и торговли.
- Демографические факторы.

- Уровень и динамика доходов населения.
- Развитие науки и техники.
- Деятельность иностранных фирм.
- Создание совместных организаций.
- Изменение валютного курса.
- Инвестирование.

Задание 4.8. В зависимости от цели деятельности организации выберите наиболее приемлемую стратегию развития (повышение прибыльности, дифференциация товаров (услуг), а также предложите действия (мероприятия), необходимые для достижения поставленной цели.

Таблица 7 – Стратегии деятельности торговой организации

Варианты стратегии деятельности торговой организации	Цели деятельности организации	Действия, необходимые для достижения поставленных целей
<i>Пример</i>		
Низкие расходы	Повышение прибыли. Оптимизация структуры ассортимента товаров. Снижение расходов на реализацию товаров	Улучшение работы с торговыми посредниками. Использование прогрессивных форм продажи товаров. Экономия имеющихся ресурсов
<i>Задание</i>		
	Увеличение доли рынка. Высокая репутация у покупателей. Высокий уровень обслуживания	
	Получение максимальной прибыли. Максимализация удобств для покупателей. Повышение эффективности деятельности	

Задание 4.9. Изучите виды стратегий, применяемых субъектами хозяйствования (таблица 8). Подберите каждому виду стратегии верное определение.

Таблица 8 – **Виды стратегий, применяемые субъектами хозяйствования**

Виды стратегий					
Определение					

Виды стратегий:

1. Реагирование на потребности рынка.
2. Снижение расходов на реализацию продукции.
3. Внедрение новшеств.
4. Дифференциация продукции.
5. Сегментирование рынка.

Определение:

а) Увеличение объема реализации позволяет сократить расходы в расчете на единицу продукции за счет постоянных расходов, что дает организации дополнительный резерв прибыли.

б) Совершенствование стандартного товара на основе новой технологии, придание конкурентных преимуществ продукции, разнообразие предлагаемой продукции привлекает новых покупателей.

в) Специализация деятельности на обслуживании конкретного сегмента рынка позволяет более эффективно и качественно предлагать свои услуги в отличие от других конкурентов, которые распредоточивают ресурсы на обслуживании всего рынка.

г) Установление монопольных цен, отсутствие товаров-заменителей, владение исключительным правом на реализацию продукции, имидж организации-новатора усиливают конкурентные преимущества субъекта на рынке.

д) Возможности быстрого перепрофилирования производства позволяют создать продукцию, соответствующую требованиям рынка. Увеличение расходов компенсируется за счет установления более высоких цен на дефицитную продукцию.

Тема 5. Организация (предприятие) – объект государственного регулирования

Основные термины и определения

Необходимость государственного регулирования обусловлена решением проблем последствий рыночной экономики, в первую очередь, социального характера. Активное государственное регулирование необходимо по следующим направлениям:

- создание условий для эффективного функционирования рыночного хозяйства;
- определение правил экономического поведения субъектов хозяйствования;
- защита собственности, интересов и прав участников рыночной экономики;
- реализация возможностей проявления наиболее эффективных сторон рыночного механизма и устранение негативных последствий.

Задачами субъекта хозяйствования, решаемыми самостоятельно в условиях рынка, являются следующие: рациональное использование имеющихся ресурсов для ведения хозяйственной деятельности; инвестиционная привлекательность по реализации инвестиционных проектов; создание мотивационного механизма повышения благосостояния работников и высокопроизводительного труда; разработка и применение форм и систем оплаты труда; выбор поставщиков и (или) покупателей с учетом своих экономических интересов.

Государственное регулирование экономической деятельности организаций – это целенаправленная деятельность государства, включающая цели, функции, методы, формы, а также правовые нормы и акты, с помощью которых государство воздействует на экономику.

Направлениями государственного регулирования деятельности организации являются следующие: создание условий для стимулирования хозяйственной активности субъекта хозяйствования для рационального использования его экономического потенциала; воздействие и поддержка тех организаций, в которых рыночные механизмы несовершенны, в первую очередь, социальной сферы; воздействие на рыночную конъюнктуру в целях обеспечения нормальных условий функционирования рыночного механизма.

К *принципам* государственного регулирования относятся принцип научности, принцип единства экономики и политики, принцип единства централизма и самостоятельности, принцип эффективности.

Целями государственного регулирования являются следующие: обеспечение экономического роста, повышение уровня занятости, поддержание стабильности цен, развитие внешнеэкономических связей, формирование социальной справедливости, охрана и улучшение окружающей среды.

Функциями государственного регулирования деятельности организации являются следующие: направляющая и координирующая, распределительная и перераспределительная, стимулирующая и контролирующая.

Методы государственного регулирования подразделяются по способу функционирования (методы прямого и косвенного воздействия);

по организационно-институциональному признаку (экономические, административные и институциональные).

Методы прямого воздействия вынуждают субъектов экономики принимать решения, основанные не на самостоятельном экономическом выборе, а на предписаниях государства.

Методы косвенного воздействия создают лишь предпосылки к тому, чтобы при самостоятельном выборе субъекты экономических отношений предпочитали варианты, которые соответствуют целям экономической политики.

Административные методы подразделяются на методы запрета, разрешения, принуждения; основываются на регулирующих действиях, связанных с обеспечением правовой инфраструктуры.

Экономические методы не ограничивают свободу выбора, порой расширяют ее.

Методы *институционального регулирования* связаны с регулированием финансового положения конкретных финансовых институтов и качеством управления ими. Институциональное регулирование направлено на предупреждение финансовой несостоятельности объектов регулирования.

К числу методов институционального регулирования относятся установление требований к размеру собственных средств участников, регулирование структуры активов и пассивов, ограничение или запрещение участия в рискованных операциях, которые могут привести к финансовой несостоятельности объекта регулирования.

Вопросы для обсуждения

1. Объективная необходимость государственного регулирования в условиях рыночной экономики.
2. Государственное регулирование, сущность, принципы реализации.
3. Методы государственного регулирования.

Темы рефератов (эссе)

1. Цели и формы государственного регулирования экономики.
2. Задачи государственного регулирования.
3. Объекты государственного регулирования.
4. Инструменты государственного регулирования.
5. Методы государственного регулирования.
6. Экономические и административные методы.
7. Различия методов государственного регулирования.

8. Косвенные методы государственного регулирования.
9. Случаи вмешательства государства в регулирование экономики.
10. Программы государственного регулирования.
11. Необходимость экономики в совершенствовании государственного регулирования.

Тема 6. Концентрация и специализация хозяйственной деятельности и их влияние на эффективность хозяйствования

Основные термины и определения

Рациональная отраслевая организация производства имеет четыре формы: укрупнение предприятий (концентрация), специализация, кооперирование, комбинирование.

Концентрация производства – это процесс, направленный на увеличение объема выпуска продукции или оказания услуг на предприятии.

Выделяют следующие формы развития концентрации на предприятии:

- увеличение выпуска однородной продукции (специализированные предприятия);
- увеличение выпуска разнородной продукции (универсальные предприятия);
- развитие концентрации на основе комбинирования производства (предприятия-комбинаты);
- развитие концентрации на основе диверсификации производства.

Специализация производства – это сосредоточение деятельности фирмы, отрасли на выпуск ограниченной номенклатуры изделий или технологически однородной продукции.

Существует три формы специализации: предметная, поддетальная, технологическая. *Предметная* специализация выражается в сосредоточении производства определенных видов готовой продукции на отдельных предприятиях. *Поддетальная специализация* означает сосредоточение производства отдельных единиц или деталей готовых изделий на отдельных предприятиях. *Технологическая специализация* проявляется в том, что самостоятельные предприятия ограничиваются выполнением отдельных стадий технологических процессов. Преимуществами специализации являются следующие: повышение производительности труда; сокращение длительности производственного

цикла изготовления деталей, их качества; ускорение оборачиваемости оборотных средств предприятия, снижение себестоимости продукции; повышение рентабельности производства.

Комбинирование производства заключается в технологическом сочетании взаимосвязанных, но разнородных производств одной или различных отраслей промышленности в рамках одного предприятия, комбинатов.

Кооперирование производства представляет собой длительные производственные связи между предприятиями по совместному изготовлению продукции. Целью комбинирования производства является наиболее рациональное использование материальных и трудовых ресурсов, повышение эффективности общественного производства.

Диверсификация – это процесс распределения ресурсов (материальных, денежных и др.) с целью расширения ассортимента выпускаемой продукции, увеличения доли рынка (рынка сбыта). К преимуществам диверсификации относятся расширение рынков сбыта, выгодное перераспределение свободных ресурсов, снижение риска банкротства, увеличение гибкости и адаптивности, полная загрузка существующих мощностей предприятия.

Под *оптимальными масштабами производства* в промышленности следует понимать такие, которые обеспечивают выполнение заключенных договоров и обязательств по производству продукции (выполнению работ) в установленные сроки с минимумом приведенных затрат на производство и реализацию продукции.

К факторам, оказывающим влияние на выбор оптимального размера организации, относятся объем спроса и характер выпускаемой продукции, размещение источников сырья и рынков сбыта, сроки строительства новых объектов, использование производственной мощности; эффективность инвестиций.

В соответствии с Законом «О государственном регулировании торговли и общественного питания в Республике Беларусь» от 8 января 2014 г. № 128-З *торговая сеть* – два и более стационарных торговых объекта, которые принадлежат одному субъекту торговли либо группе лиц или в которых осуществляется деятельность несколькими субъектами торговли с использованием одного средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг, в том числе на условиях договора комплексной предпринимательской лицензии (франчайзинга).

Тип торгового объекта – это розничный торговый объект определенного вида, классифицированный по торговой площади и формам торгового обслуживания покупателей.

Универсальный магазин – розничный торговый объект, в котором реализуется универсальный ассортимент продовольственных и (или) непродовольственных товаров.

Специализированный магазин – розничный торговый объект, в котором реализуется одна группа товаров или ее часть.

Магазин с комбинированным ассортиментом товаров – розничный торговый объект, в котором реализуется несколько групп товаров, связанных общностью спроса и удовлетворяющих отдельные потребности.

Магазин со смешанным ассортиментом товаров – розничный торговый объект, в котором реализуются отдельные виды продовольственных и непродовольственных товаров.

Специализация розничной торговой сети – это ограничение деятельности отдельных организаций по торговле отдельными группами товаров.

Типизация торговых организаций – это система мероприятий, направленных на отбор технически совершенных и экономически эффективных типов магазинов с использованием следующих показателей: торговой площади, товарного ассортимента, формы продажи товаров.

Вопросы для обсуждения

1. Формы организации производства, их характеристика.
2. Преимущества и недостатки каждой формы организации производства.
3. Типы розничных торговых сетей.
4. Проявление форм специализации производства.
5. Преимущества специализации производства.
6. Типы розничных торговых объектов.
7. Цель кооперирования производства. Цепочка стадий кооперирования.
8. Сущность диверсификации и ее экономическое значение.
9. Критерии стратегии диверсификации.
10. Оптимальный размер производства.
11. Преимущества и недостатки крупных организаций.
12. Оптимальное решение.
13. Подходы к определению масштаба предприятия.

Темы рефератов (эссе)

1. Развитие розничных торговых сетей в Республике Беларусь.
2. Специализация производства, виды, формы проявления, примеры.
3. Практика осуществления диверсификации производства.

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

Задание 6.1. Определите уровень специализации производства продукции, если валовая продукция специализированного производства ($ВП_1$) составляет 280 тыс. р., $ВП_2$ – 325 тыс. р. Объем выпуска продукции в целом по отрасли – 1 200 тыс. р.

Задание 6.2. Определите уровень предметной специализации, если станкоемкость продукции А – 150 тыс. нормо-ч; коэффициент предметной специализации – 0,15; станкоемкость продукции Б – 220 тыс. нормо-ч; коэффициент предметной специализации – 0,91. Общая станкоемкость – 160 тыс. нормо-ч. Средний коэффициент нормирования – 1,4.

Задание 6.3. Определите уровень концентрации, если стоимость покупных изделий и полуфабрикатов по продукции А – 2,6 тыс. р., по продукции Б – 1,9, по продукции В – 1,4 тыс. р. Себестоимость продукции в целом по организации – 25 тыс. р.

Задание 6.4. Торговой организацией реализовано за квартал отчетного периода 1 200 кг моркови по цене 0,86 р. за 1 кг. Проведение осенних ярмарок сельскохозяйственными производителями увеличило предложение моркови и снизило цену до 0,45 р. за 1 кг.

Определите, как повлияло снижение цены на объем реализуемого товара.

Задание 6.5. Рассчитайте критический объем производства по каждому виду продукции, определите наиболее выгодный вариант на основании данных таблицы 9. Критический объем производства ($V_{крит}$) рассчитывается по следующей формуле:

$$V_{\text{крит}} = \frac{P_{\text{пост}}}{C - P_{\text{пер}}}$$

где $P_{\text{пост}}$ – постоянные затраты (расходы) в целом по организации, р.;

C – средняя цена реализации единицы изделия (продукции), р.;

$P_{\text{пер}}$ – переменные затраты (расходы) на единицу изделия (продукции), р.

Таблица 9 – Исходные данные для расчета критического объема производства

Вид продукции	Объем выпуска, ед.	Переменные затраты на единицу продукции, р.	Постоянные затраты, р.	Средняя цена реализации единицы изделия, р.	Критический объем производства, р.
А	1 500	120	140 000	260	
Б	2 100	160			
В	3 600	210			

Задание 6.6. Рассчитайте на планируемый год критический объем производства на основании следующих данных:

- Постоянные затраты организации в отчетном году составили 130 тыс. р., переменные затраты на единицу продукции – 80 р., цена единицы изделия – 160 р.

- В планируемом году предусмотрено увеличение постоянных расходов на 40 тыс. р., снижение переменных расходов на единицу продукции – на 3,6%, цена единицы изделия увеличится на 12%.

РАЗДЕЛ II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РЕСУРСЫ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Тема 7. Труд и его эффективность

Основные термины и определения

Трудовые ресурсы – это часть населения страны в трудоспособном возрасте, обладающая физическим развитием, умственными способностями и знаниями, необходимыми для работы в отраслях экономики.

Понятие «трудовых ресурсов» было введено С. Г. Струмилиным. Этот термин широко используется в практике планирования и учета трудоспособного населения, а также при разработке баланса трудовых ресурсов. Выделяют трудовой потенциал отдельного работника, трудовой потенциал производственного коллектива, трудовой потенциал общества.

Применительно к субъекту хозяйствования *трудовой потенциал* – это предельная величина возможного участия работников в производстве с учетом их психофизиологических особенностей, уровня профессиональных знаний и накопленного опыта.

Поскольку понятия «трудовые ресурсы», «рабочая сила» и «трудовой потенциал» не учитывают индивидуальных качеств человека как

работника, то существуют понятия «качество рабочей силы», «творческие возможности».

Качество рабочей силы отражает уровень физического и интеллектуального развития работника, общеобразовательной, специальной и профессиональной подготовки, приобретенных им трудовых умений и навыков.

Творческие возможности человека как работника выражаются в виде способностей к труду, проявляются личностные возможности в превышении средних показателей производительности труда, а также в отношении к труду, готовности к творческому поиску путей повышения его эффективности.

Все работники делятся на следующие группы: рабочие и служащие.

Рабочие (работники массовых профессий) – это наиболее многочисленная группа, которая подразделяется на рабочих основных и вспомогательных работ. По уровню квалификации рабочие могут быть квалифицированными, малоквалифицированными, неквалифицированными.

Рабочие подразделяются на основных, непосредственно связанных с производством продукции; вспомогательных, связанных обслуживанием производства.

Служащие – это руководители, специалисты, в том числе инженерно-технические работники (ИТР). Руководители и специалисты осуществляют функции общего управления и технического руководства. К специалистам относят работников, имеющих высшее или среднее специальное образование. По уровню квалификации специалиста определяется его категория. При установлении категории в расчет принимаются уровень образования, трудовой стаж, а также личностные и деловые характеристики работников.

Кадры организации имеют следующие *количественные характеристики*:

- списочную численность работников;
- списочную численность работников на дату;
- среднесписочную численность работников;
- явочную численность работников;
- списочную численность работников в среднем за период.

Списочная численность работников используется при анализе движения работников в организации. Среднесписочная численность работников используется при определении средней заработной платы и других средних величин.

Выдвижение новых требований к качеству трудовых ресурсов, их реализация возможна на основе комплексного осуществления профессиональной ориентации, подготовки, переподготовки, обеспечения непрерывного повышения квалификации, что представляет собой процесс развития персонала организации.

Подготовка кадров дополняется системой переподготовки и повышения квалификации.

Переподготовка – это обучение новой специальности или профессии работников, уже имеющих какую-то специальность (профессию).

Повышение квалификации – это повышение уровня мастерства или приобретение новых знаний работников по своей профессии. В условиях рынка возрастает значение не только подготовки работников, но и их переподготовки, позволяющей работникам сменить свою профессию или специальность в случае изменения спроса на них.

Методы и средства подготовки кадров различаются для рабочих и специалистов. Подготовка рабочих осуществляется в системе профессионально-технического образования, в том числе в профессионально-технических училищах и на предприятии, путем индивидуально-производственного и бригадного обучения, на курсах подготовки, переподготовки и производственно-технического назначения, в школах обучения новым профессиям и др.

Подготовка специалистов средней квалификации осуществляется в учреждениях среднего специального образования, а специалистов высшей квалификации – в институтах, университетах, академиях, аспирантуре и др.

Профессиональная ориентация представляет собой комплекс взаимосвязанных экономических, социальных, психофизиологических и других мероприятий, направленных на формирование профессионального признания у молодых людей, вовлечение их в трудовую деятельность, осознание выбора профессии, предполагающего выявление их способностей, интересов, пригодности, а также на ознакомление с требованиями и потребностями рынка труда.

Главная цель профориентационной работы – оказание помощи учащимся общеобразовательных школ в выборе профессии, места работы или дальнейшей учебы.

Основными формами профориентационной работы являются следующие:

- профессиональное просвещение (выработка осознанной потребности в труде);
- профессиональная информация (ознакомление со структурой и перспективами развития экономики);

- профессиональная консультация (оказание помощи в выборе профессии на основе изучения личностных характеристик);
- профессиональный отбор (оценка соответствия работника занимаемой им должности);
- профессиональная адаптация (создание условий для приспособления к профессиональным и социально-психологическим требованиям рабочих мест, освоения и закрепления профессиональных навыков и умений).

Производительность труда – это показатель, характеризующий его результативность, отдачу каждой единицы используемого ресурса труда.

Уровень производительности труда выражается отношением объема произведенной продукции или работ (результата труда) к затратам живого труда на ее производство или трудоемкостью (отношением затрат труда к объему произведенной продукции).

Затраты живого труда выражаются показателями среднесписочной численности работников или числа отработанных человеко-часов.

Производительность труда является одним из важнейших показателей трудовой деятельности персонала организации (микроуровень), трудовых ресурсов отрасли (мезоуровень), эффективности общественного производства (макроуровень), т. е. показатель производительности труда является универсальным для оценки результативности труда на микро-, мезо- и макроуровнях.

Производительность индивидуальных затрат живого труда измеряется количеством материальных благ, производимых работником в единицу времени, или затратами времени, приходящимися на единицу продукции.

Общественная производительность труда определяется затратами не только живого, но и овеществленного (прошлого) труда. Повышение ее уровня обеспечивает прирост национального дохода и продукции отраслей материального производства.

Производительность труда (*ИТ*) определяет эффективность производства организации в целом, отражает результативность использования ее ресурсов, рассчитывается как отношение выручки от реализации товаров, работ, услуг (*B*) или объема производства (*V*) к среднесписочной численности работников (*Ч*) или трудозатратам (*T_з*), рассчитывается по следующей формуле:

$$\dot{I}\dot{O} = \frac{\hat{A}(V)}{\times (\dot{O}_C)} .$$

Производительность труда характеризует экономическую отдачу вложенных в развитие персонала средств (мотивационную заинтересованность и материальное стимулирование труда), рассчитывается как отношение выручки от реализации товаров, работ, услуг (B) или объема производства (V) к фонду заработной платы ($\Phi ЗП$), рассчитывается по следующей формуле:

$$\dot{i}\dot{o} = \frac{\hat{A}(V)}{\hat{o}\hat{C}\hat{i}}.$$

Производительность труда показывает, какое количество продукции производится в среднем на одного среднесписочного работника за определенный период времени (месяц, квартал, год).

В организациях повышение производительности труда проявляется в виде увеличения объема продукции, создаваемой в единицу времени при неизменном ее качестве; повышения качества продукции при неизменной ее массе, создаваемой в единицу времени; сокращения затрат труда на единицу производимой продукции; уменьшения доли затрат труда в себестоимости продукции, сокращения времени производства и обращения товаров; увеличения массы и нормы прибыли.

Рост производительности труда может быть обусловлен следующими факторами:

- ростом результата при неизменных затратах ресурса или их снижении;
- одновременным ростом результата и затрат при опережающем темпе роста результата;
- снижением затрат при неизменном или возрастающем результате;
- одновременным снижением результата и затрат при опережающем темпе снижения затрат.

Экстенсивность труда отражает степень использования рабочего времени и его продолжительность в смену при неизменности других характеристик. Экстенсивная характеристика труда имеет следующие границы: законодательно установленную продолжительность рабочего дня и рабочей недели.

Интенсивность труда характеризует степень его напряженности в единицу времени и измеряется количеством затраченной за это время энергии человека. Максимальный уровень интенсивности труда определяется физиологическими и психологическими возможностями

человеческого организма, интенсивность труда имеет пределы и не может быть неограниченной.

К *основным методам и приемам исследования* производительности труда относятся следующие: индексный метод, метод абсолютных разностей, прием цепных подстановок, корреляционно-регрессионный анализ, экспертное оценивание, математические методы, социологические исследования.

Показатели производительности труда в коммерческих организациях классифицируются по *методу* выражения результатов труда (натуральному, трудовому и стоимостному), что характеризует соответствующие методы измерения производительности труда.

При *натуральном методе* измерения показатель производительности представляет собой отношение объема продукции в натуральном выражении к численности работников. Применение этого метода возможно при производстве одноименной и однородной продукции. При производстве разнородной продукции применяется корректирующий коэффициент, определяемый отношением трудоемкости каждого вида продукции к трудоемкости продукции, принятой за эквивалент.

Стоимостной метод измерения производительности труда характеризуется отношением объема деятельности организации к среднесписочной численности работников. Этот метод наиболее универсален, он позволяет проводить сравнение уровня и динамики производительности труда в организации, отрасли, регионе и т. д. Объем продукции может быть измерен по валовой, товарной, отгруженной или реализованной продукции.

Трудовой метод измерения производительности характеризуется выработкой продукции в единицу времени или затратами труда на производство единицы продукции. Показатель трудоемкости не подвержен влиянию внешних по отношению к конкретной организации факторов и позволяет получить характеристику уровня производительности труда при изготовлении конкретной продукции, необходимой для всестороннего анализа, выявления и использования резервов роста производительности труда.

Трудоемкость представляет собой показатель производительности труда, характеризующий сумму затрат труда на производство единицы продукции. Для определения трудоемкости затраты на все производство следует разделить на объем выпущенной продукции за определенный период.

Различают следующие *виды трудоемкости*:

- *Технологическая трудоемкость* ($T_{техн}$) – затраты труда основных рабочих сдельщиков и повременщиков. Ее определяют по производ-

ственным операциям, узлам и готовым изделиям. Технологическая трудоемкость ($T_{техн}$) рассчитывается по следующей формуле:

$$T_{техн} = T_{сд} + T_{пов},$$

где $T_{сд}$ – затраты труда рабочих-сдельщиков, р.;

$T_{пов}$ – затраты труда рабочих-повременщиков, р.

• *Трудоемкость обслуживания* ($T_{обсл}$) представляет собой затраты труда вспомогательных рабочих основных цехов и всех рабочих вспомогательных цехов и подразделений, занятых обслуживанием производства. Ее расчет осуществляется по каждой операции, изделие либо пропорционально технологической трудоемкости изделий.

• *Производственная трудоемкость* ($T_{пр}$), которая складывается из технологической трудоемкости и обслуживания, т. е. затраты труда основных и вспомогательных рабочих на выполнение единицы работ. *Производственная трудоемкость* ($T_{пр}$) рассчитывается по следующей формуле:

$$T_{пр} = T_{техн} + T_{обсл}.$$

• *Трудоемкость управления* (T_y) складывается из затрат труда руководителей, специалистов и других служащих.

• *Полная трудоемкость* (T_n) отражает все затраты труда на изготовление каждого изделия и всей ее суммы. *Полная трудоемкость* (T_n) рассчитывается по следующей формуле:

$$T_n = T_{сд} + T_{пов} + T_{обсл} + T_y = T_{техн} + T_{обсл} + T_y = T_{пр} + T_y.$$

По способу расчета различают *нормативную* трудоемкость, которую определяют на основе действующих норм труда (норм времени, выработки, времени обслуживания, численности); *плановую* трудоемкость, которая отличается от нормативной на величину снижения трудозатрат, планируемых в текущем периоде за счет реализации организационно-технических мероприятий; *фактическую* трудоемкость (сумму совершенных трудозатрат на выпущенный объем продукции или работ).

На производительность труда влияют внешние и внутренние факторы, в числе которых следует выделить следующие:

• материально-технические факторы производительности труда, связанные с техническим уровнем производства, совершенствованием технологии, техники, применяемых материалов;

- организационные, характеризующие организацию труда, производства, управления;
- социально-экономические, требующие совершенствования оплаты, мотивированности, удовлетворенности труда.

Основные факторы роста производительности труда представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Факторы роста производительности труда

Группа факторов	Список факторов	Характер влияния на рост продуктивности труда
Организационные факторы	Углубление специализации, уменьшение ширины ассортимента	Уменьшение времени на обслуживание одного покупателя
	Улучшение системы управления на предприятии	Сокращение аппарата управления
	Введение прогрессивных форм организации труда. Обеспечение ритмичности поставок и реализации товаров	Ликвидация непроизводительных потерь рабочего времени

Окончание таблицы 10

Группа факторов	Список факторов	Характер влияния на рост продуктивности труда
Технические факторы	Увеличение уровня механизации и автоматизации труда	Сокращение времени использования соответствующей операции, улучшение условий труда
	Увеличение уровня использования имеющейся техники и оборудования	
	Замена оборудования более мощным и прогрессивным	
Технологические факторы	Улучшение торгово-технологического процесса и технологии проведения отдельных операций (грузовых, складских, фасовочных, кассовых и т. д.)	Ликвидация потери времени, повышение скорости и понижение трудоемкости выполнения операций
	Внедрение прогрессивных форм обслуживания покупателей	Снижение времени обслуживания одного покупателя
Экономические факторы	Рост объема товарооборота	Относительное сокращение аппарата управления и дополнительного персонала

Улучшение качества товаров и ширины ассортимента (взаимозаменяемых и дополняющих товаров)	Рост коэффициента совершенных покупок. Рост стоимости покупки одного покупателя
Сокращение аппарата управления и дополнительного персонала	Сокращение численности персонала и затрат на его содержание
Улучшение методов планирования и контроля	
Улучшение систем оплаты и стимулирования труда	Усиление материальной мотивации к труду
Улучшение форм организации трудовых отношений (контракт, подряд, неполный рабочий день и т. д.)	
Использование систем участия в распределении прибыли и капитала	

Коэффициент, отражающий соотношение темпов роста средней заработной платы и производительности труда (K), определяется по следующей формуле:

$$\hat{E} = \frac{I_{\zeta i}}{I_{\rho}},$$

где $I_{\zeta i}$ – индекс роста средней заработной платы в плановом периоде по сравнению с базисным;

I_{ρ} – индекс роста производительности труда в плановом периоде по сравнению с базисным.

Важнейшими *факторами повышения эффективности* труда и обеспечения роста конечных результатов деятельности организации являются внедрение инновационных разработок, создание организационных предпосылок, экономических и социальных мотиваций для творческого труда работников, применение прогрессивных форм научной организации труда, совершенствование нормирования труда, сокращение текучести кадров, повышение качества рабочей силы.

Вопросы для обсуждения

1. Персонал организации (предприятия): сущность, состав, структура, классификация и влияние на экономику.
2. Формы подготовки и повышения квалификации персонала в условиях рыночной среды.
3. Организация и формы профориентационной работы.

4. Сущность производительности труда и значение ее повышения.
5. Экстенсивность и интенсивность труда. Методы определения производительности труда и факторов производства.
6. Трудоемкость, понятие, виды и порядок определения.
7. Факторы, влияющие на изменение производительности труда работников.
8. Факторы роста производительности труда в промышленности.
9. Стимулирование роста производительности труда.

Темы рефератов (эссе)

1. Рынок труда: современное состояние, проблемы и перспективы развития.
2. Социальная политика государства, основные направления и пути ее реализации.
3. Трудовые ресурсы Республики Беларусь: тенденции формирования и использования.
4. Пути и резервы роста производительности труда.

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

Задание 7.1. Определите производительность труда работников организации за отчетный год на основании следующих данных:

- Объем произведенной продукции за год – 2 600 тыс. р.
- Среднесписочная численность работников – 112 чел.

Рассчитайте, как изменится производительность труда в планируемом году, если объем произведенной продукции возрастет на 10%, а численность работников сократится на 8 чел.

Задание 7.2. Определите, как изменилась производительность труда работников промышленной организации под влиянием изменения удельного веса рабочих в общей численности персонала основной деятельности. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 11 – Объем производства товарной продукции и производительность труда по организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Объем производства товарной продукции, тыс. р.	3 000	3 850
Среднесписочная численность персонала основной деятельности, чел.	303	302

Среднесписочная численность рабочих, чел.	235	242
Производительность труда персонала основной деятельности, тыс. р.		
Производительность труда рабочих, тыс. р.		

Задание 7.3. На малом предприятии планируется провести рационализацию численности работников. В частности, планируется сократить численность работников с 10 до 8 чел. при одновременном приросте объема производства на 4%. Определите прирост производительности труда, если объем производства был 60 тыс. р.

Задание 7.4. На основании данных таблицы 12 рассчитайте показатели производительности труда натуральным и стоимостным методами. Сделайте выводы.

Таблица 12 – Показатели деятельности по организации

Показатели	Год		Темп роста, %
	предшествующий	отчетный	
Объем производства обуви, пар	3 550	3 780	
Цена единицы продукции, р.	68	77	
Стоимость реализованной обуви, тыс. р.			
Численность персонала, чел.	25	27	

Задание 7.5. Определите влияние организации труда продавцов на уровень их производительности по розничной торговле в отчетном году по сравнению с предшествующим годом. Сделайте выводы.

Таблица 13 – Влияние организации труда работников на уровень производительности по организации

Показатели	Год		Отклонение (+; -)
	предшествующий	отчетный	
1. Среднесписочная численность работников, чел.	185	180	
2. Количество рабочих дней в году за вычетом очередных отпусков, дней	289	288	
3. Количество отработанных дней в году в среднем на одного работника, дней	276	277	
4. Совокупный фонд рабочего времени (стр. 1 · стр. 2), чел.-дней			
5. Количество используемого рабочего времени (стр. 1 · стр. 3), чел.-дней			

6. Уровень организации труда (стр. 5 : стр. 4 · 100), %			
7. Изменение производительности труда за счет улучшения его организации, %			

Задание 7.6. Определите, как изменилась производительность труда работников промышленной организации под влиянием изменения удельного веса рабочих в общей численности персонала основной деятельности.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 14 – **Производительность труда по организации**

Показатели	Год	
	прошлый	отчетный
Объем производства товарной продукции, тыс. р.	3 020	3 750
Среднесписочная численность персонала основной деятельности, чел.	304	304
Среднесписочная численность рабочих, чел.	235	241
Производительность труда персонала основной деятельности, тыс. р.		
Производительность труда рабочих, тыс. р.		

Задание 7.7. Проведите анализ показателей, характеризующих эффективность использования трудовых ресурсов торговой организации. Определите влияние средней заработной платы (годовой) и численности работников на изменение фонда заработной платы в отчетном году по сравнению с предшествующим. По результатам анализа сделайте выводы.

Таблица 15 – **Показатели, характеризующие эффективность использования трудовых ресурсов торговой организации**

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Темп роста, %
Выручка от реализации товаров, работ, услуг, тыс. р.	320 500	450 100		
Фонд заработной платы: в сумме, тыс. р.	1 993,2	2 549,1		
в % к выручке от реализации товаров, работ, услуг				
Среднесписочная численность работников, чел.	299	287		

Производительность труда, тыс. р.				
Средняя заработная плата на 1 работника:				
годовая, тыс. р.				
месячная, р.				

Задание 7.8. На основании данных таблицы 16 проведите анализ производительности труда работников, в процессе которого рассчитайте влияние отдачи основных средств и их вооруженности на производительность труда работников торговли в текущих ценах. Индекс цен – 1,2.

Таблица 16 – **Влияние отдачи основных средств и их вооруженности на производительность труда работников торговли**

Показатели	Предшестующий год	Отчетный год		Скорректированный показатель	Отклонение (+; –)		
		в текущих ценах	в сопоставимых ценах		все-го	в том числе за счет изменения	
						отдачи основных средств	вооруженности основными средствами
Выручка от реализации товаров, работ, услуг, тыс. р.	141 300	158 260		–	–	–	

Окончание таблицы 16

Показатели	Предшестующий год	Отчетный год		Скорректированный показатель	Отклонение (+; –)		
		в текущих ценах	в сопоставимых ценах		все-го	в том числе за счет изменения	
						отдачи основных средств	вооруженности основными средствами
Среднесписочная численность торговых работников, чел.	115	99	99	–	–	–	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	12 600	14 255	–	–	–	–	
Отдача основных средств, тыс. р.			–		–	–	

Среднегодовая стоимость товарных запасов на одного работника, р.							–	–
Товарооборачиваемость, раз							–	–
Производительность труда, тыс. р.								

Задание 7.10. На основании данных таблицы 18 рассчитайте влияние изменения удельного веса продавцов и их выработки на производительность труда работников торговли в отчетном году по сравнению с предшествующим годом (в сопоставимых ценах).

Таблица 18 – Влияние изменения доли продавцов и их выработки на производительность труда

Показатели	Год		Скорректированный показатель	все-го	Отклонение (+; –)			
	предшест-вующий	отчет-ный			в том числе за счет изменения			
					удельного веса продавцов		средней выработки продавцов	
					по сумме, тыс. р.	по удельному весу, %	по сумме, тыс. р.	по удельному весу, %
Удельный вес продавцов, %	85,44	90,16			–	–	–	–
Товарооборот на одного работника торговли, тыс. р.	155,23	169,14						

Окончание таблицы 18

Показатели	Год		Скорректированный показатель	все-го	Отклонение (+; –)			
	предшест-вующий	отчет-ный			в том числе за счет изменения			
					удельного веса продавцов		средней выработки продавцов	
					по сумме, тыс. р.	по удельному весу, %	по сумме, тыс. р.	по удельному весу, %
Товарооборот на одного продавца, тыс. р.	174,21	186,75			–	–	–	–

Дайте оценку полученных результатов.

Задание 7.11. Проведите анализ показателей производительности труда работников торговой организации, в процессе которого определите влияние прибыли и среднесписочной численности работников на изменение производительности труда по прибыли. Дайте оценку полученных результатов.

Таблица 19 – Показатели производительности труда работников торговой организации

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Темп роста, %
Выручка от реализации товаров, работ, услуг, тыс. р.:			
в текущих ценах	120 564	125 698	
в сопоставимых ценах			
Прибыль, тыс. р.	1 721	2 050	
Среднесписочная численность работников, чел.	272	238	
Производительность труда, тыс. р.:			
в текущих ценах			
в сопоставимых ценах			
по прибыли			
Индекс цен	–	1,15	

Задание 7.12. Рассчитайте влияние на производительность труда ($ГВ$) следующих факторов:

- удельного веса рабочих в численности персонала основной деятельности ($У_о$);
- числа дней работы одного рабочего в год ($Д$);
- продолжительности рабочего дня ($П$);
- среднечасовой выработки рабочего ($ЧВ$).

Производительность труда ($ГВ$) рассчитывается по следующей формуле:

$$ГВ = У_о \cdot Д \cdot П \cdot ЧВ.$$

Результаты расчетов представьте по форме таблицы 20. Сделайте выводы.

Таблица 20 – Влияние факторов на производительность труда работников промышленной организации в отчетном году по сравнению с предшествующим годом

Показатели	Год		Отклонение (+; -)	Изменение ГВ за счет			
	предшествующий	отчетный		Уд	Д	П	ЧВ
Объем производства продукции в сопоставимых ценах (ТП), тыс. р.	29 210	31 520		-	-	-	-
Среднесписочная численность, чел.:							
персонала основной деятельности (Ч)	180	192		-	-	-	-
рабочих (Ч _р)	96	101		-	-	-	-
Удельный вес рабочих в численности персонала основной деятельности (У _д)				-	-	-	-
Отработано всеми работающими:							
чел.-дней	45 220	42 550		-	-	-	-
чел.-ч	370 850	346 280		-	-	-	-
Отработано одним рабочим (Д), дней				-	-	-	-
Продолжительность рабочего дня (П), ч				-	-	-	-
Среднегодовая выработка одного рабочего (ГВ), млн р.							
Среднечасовая выработка одного рабочего (ЧВ), млн р.				-	-	-	-

Сделайте выводы.

Задание 7.13. Рассчитайте списочную численность работников в среднем за месяц в организации, работавшей неполный месяц, на основании следующих данных:

- Организация вновь создана и начала работу с 24 августа.
- Численность работников списочного состава в данной организации 24 августа составила 550 чел., 25 августа (суббота) – 560, 26 августа (воскресенье) – 570, 27 августа – 573, 28 августа – 575, 29 августа – 580, 30 августа – 580, 31 августа – 585 чел.

Задание 7.14. Определите списочную численность работников в среднем за квартал, если в январе организация имела среднемесячную численность работников 130 чел., в феврале – 140, в марте – 150 чел.

Задание 7.15. Рассчитайте списочную численность работников в среднем за год по организации, работавшей неполный год. Организация с сезонным характером работы начала работать в апреле и закончила в августе. Списочная численность работников в среднем за апрель составляла 710 чел., за май – 1 250, за июнь – 1 400, за июль – 850, за август – 520 чел.

Задание 7.16. Определите численность рабочих, необходимых для изготовления 6 200 изделий, если известно, что трудоемкость единицы продукции составляет 11,44 нормо-ч, эффективный фонд времени одного среднесписочного рабочего – 1 850 ч, коэффициент выполнения норм времени – 1,1.

Численность основных рабочих-сдельщиков ($Ч_{сд}$) рассчитывается по следующей формуле:

$$\times_{\bar{n}\bar{a}} = \frac{\hat{O}_{i\bar{a}}}{\hat{O}_{\bar{a}} \cdot \hat{E}_{i\bar{a}}},$$

где TP_{np} – производственная трудоемкость, р.;

Φ_2 – годовой фонд времени работы одного рабочего, ч;

$K_{нв}$ – коэффициент выполнения норм времени.

Задание 7.17. Рассчитайте абсолютное и относительное изменение численности работников на основании следующих показателей торговой деятельности:

- Розничный товароборот за прошлый год составил 120 150 тыс. р., за отчетный год – 182 200 тыс. р.

- Индекс цен – 1,12.

- Среднесписочная численность работников в прошлом году составила 110 чел., в отчетном году – 98 чел.

Задание 7.18. Определите среднесписочную численность работников на основании следующих данных:

- Явочная численность работников за месяц – 148 чел.

- Номинальный фонд рабочего времени составил 284 дня, эффективный – 258 дней.

Коэффициент перевода явочной численности в списочную (K_{np}) рассчитывается по следующей формуле:

$$\hat{E}_{i\bar{\delta}} = \frac{\dot{O}_i}{\dot{O}_{\bar{\delta}}},$$

где T_n – номинальное количество рабочих дней в году, дней;

T_ϕ – фактическое количество рабочих дней в году по балансу рабочего времени, дней.

Задание 7.19. Рассчитайте необходимую явочную численность продавцов в продовольственном магазине с универсальным ассортиментом и торговой площадью 180 м². В магазине имеется 10 рабочих мест продавцов. Режим работы магазина – 14 ч в день без выходных. Время на подготовительно-заключительные операции установлено директором магазина в размере 15 мин/день.

Задание 7.20. Определите численность вспомогательных рабочих в цехе. Количество неавтоматического оборудования, обслуживаемого слесарями, – 2 120 ед., количество автоматического оборудования, которое обслуживают наладчики, – 175 ед. Норма обслуживания в смену – 500 ед. оборудования для слесаря, 6 станков – для наладчика. Цех работает в две смены, коэффициент перевода явочной численности в списочную – 1,08.

Численность вспомогательных рабочих ($Ч_{ю}$) рассчитывается по следующей формуле:

$$Ч_{ю} = \frac{M}{H_o \cdot C \cdot K_{np}},$$

где $Ч_{ю}$ – численность работников в плановом периоде по нормам обслуживания, чел.;

M – количество обслуживаемых рабочих мест, шт.;

H_o – норма обслуживания, шт. на 1 чел.;

C – количество рабочих смен;

K_{np} – коэффициент перевода явочной численности в списочную.

Задание 7.21. Рассчитайте среднесписочную численность работников организации за январь текущего года.

На 1 января в штате организации числилось 65 чел., 11 января было уволено 2 работника, 19 января был принят 1 работник, 24 января был принят еще 1 работник. С 10 января 4 работника направлено в

очередной оплачиваемый отпуск. Один работник находился с 9 по 15 января на больничном, 2 работника – с 17 по 21 января. При этом необходимо учесть, что в штате организации состоят 5 женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста, 2 – в отпуске по беременности и родам.

Задание 7.22. Рассчитайте коэффициенты, характеризующие движение кадров в организации, на основании данных таблицы 21.

Таблица 21 – Движение кадров в организации, чел.

Показатели	Год	
	предшествующий	отчетный
Численность работников на начало года	350	
Принято на работу	28	26
Уволено, всего	31	27
В том числе:		
по соглашению сторон	16	15
по сокращению штатов	3	3
за нарушение трудовой дисциплины	2	5
Уволенные из числа принятых в текущем году	1	3
Численность работников на конец года		
Среднесписочная численность работников	342	331
Списочная численность работников в среднем за период	353	344

Составьте самостоятельно аналитическую таблицу. По результатам анализа сделайте выводы.

Задание 7.23. Рассчитайте коэффициенты, характеризующие интенсивность текучести кадров, в разрезе должностных групп работников организации, на основании следующих данных:

- Среднесписочная численность работников организации – 345 чел., в том числе рабочие – 241, руководители – 22, специалисты – 74, другие служащие – 8 чел.

- Списочная численность работников организации в среднем за указанный период составила 365 чел., в том числе рабочие – 257, руководители – 23, специалисты – 77, другие служащие – 8 чел. Численность работников, уволившихся по собственному желанию, а также за нарушения трудовой дисциплины, за данный период времени

составила 58 чел., в том числе – 1 руководитель, 9 специалистов, 47 рабочих и 1 служащий.

Задание 7.24. На основании данных таблицы 22 проведите анализ образовательной структуры кадров в организации.

Таблица 22 – **Образовательный уровень работников организации, чел.**

Показатели	Год		
	базисный	предшествующий	отчетный
Списочная численность работников, всего	4 864	4 821	5 373
В том числе:			
с высшим образованием	621	654	696
со среднеспециальным образованием	1 127	1 222	1 314
имеют профессиональную подготовку	1 241	1 225	1 283
с общим средним и базовым образованием	1 875	1 720	2 080

Составьте самостоятельно аналитическую таблицу. По результатам анализа сделайте выводы.

Задание 7.25. Изучите состав и структуру трудовых ресурсов на основании данных таблицы 23.

Таблица 23 – **Состав и структура трудовых ресурсов**

Показатели	Год		
	базисный	предшествующий	отчетный
Среднесписочная численность персонала, чел.	1 805	1 629	1 622
Персонал основной деятельности	1 746	1 585	1 579

Окончание таблицы 23

Показатели	Год		
	базисный	предшествующий	отчетный
В том числе:			
рабочие:			
количество, чел.	1 450	1 291	1 260
удельный вес, %			
служащие:			
количество, чел.	296	294	319

удельный вес, %			
Из них:			
руководители:			
количество, чел.	129	129	133
удельный вес, %			
специалисты, другие служащие:			
количество, чел.	167	165	186
удельный вес, %			
Персонал неосновной деятельности	59	44	43

По результатам анализа сделайте выводы.

Задание 7.26. В разрезе осуществляемых видов деятельности проведите анализ структуры трудовых ресурсов организации на основании данных таблицы 24.

Таблица 24 – Состав работников по видам деятельности, чел.

Показатели	Год		
	базисный	предшествующий	отчетный
Среднесписочная численность, всего	695	710	697
В том числе по видам деятельности:			
розничная торговля	420	426	417
общественное питание	123	131	136
промышленность	82	80	73
ремонт зданий и сооружений	20	20	18
заготовки	26	27	29
рынок	15	16	16
автомобильное хозяйство	4	4	6
сельскохозяйственное производство	5	5	2

Аналитическую таблицу постройте самостоятельно. По результатам анализа сделайте выводы.

Задание 7.27. На основании данных таблицы 25 определите, сколько потребуется слесарей по ремонту и обслуживанию торговых автоматов.

Таблица 25 – Исходные данные для определения потребности слесарей

Виды автоматов	Количество, шт.	Коэффициент технической
----------------	-----------------	-------------------------

		сложности (K_{cl})
Для приготовления и продажи газированной воды	11	1,0
Для приготовления и продажи горячих напитков	9	1,7
Для продажи пива	6	1,3
Для продажи штучных товаров	3	1,8

Норма нагрузки на слесаря при $K_{cl} = 1,0$ составляет 15 ед. Продолжительность работы автоматов – 12 ч, рабочей смены слесаря – 8 ч.

Тема 8. Основные средства и их эффективность

Основные термины и определения

Основные средства организации – это совокупность материально-вещественных ценностей, учитываемых в денежном выражении, используемых в хозяйственной деятельности в течение длительного периода.

Экономическая сущность основных средств состоит в том, что они как материально-вещественные ценности используются в производственно-технологическом процессе; многократно обслуживают процесс производства и обращения товаров, не меняя своей натуральной формы; постепенно (частями) переносят свою стоимость на цену товара в виде амортизационных отчислений.

Существуют следующие критерии отнесения активов в состав основных средств организации:

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;
- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;
- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 мес.;
- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 мес. с даты приобретения;

- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Выделяют следующие виды стоимости основных средств:

- *Первоначальная стоимость* – стоимость, по которой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства.

- *Переоцененная стоимость* – стоимость основного средства после его переоценки.

- *Остаточная стоимость* – разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основного средства и накопленными по нему за весь период эксплуатации суммами амортизации и обесценения.

- *Текущая рыночная стоимость* – сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных условиях.

Основные средства *по натурально-вещественной форме* представляют собой здания (архитектурно-строительные объекты, обеспечивающие условия труда, хранения и продажи товаров, оказания торговых услуг и торгового обслуживания населения); сооружения (строительные объекты, необходимые для осуществления производственных и торгово-технологических процессов); передаточные устройства, при помощи которых происходит передача газа, тепла, жидких веществ); машины и оборудование (силовые машины, рабочие машины и оборудование, торговые автоматы, контрольно-кассовые аппараты); инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь (механизированные и немеханизированные орудия труда); транспортные средства (средства передвижения, предназначенные для перевозки людей и грузов; иные активы).

По характеру использования основные средства подразделяются на участвующие в предпринимательской деятельности (основные средства, которые непосредственно участвуют в производстве при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг или в соответствии с коллективным договором, создают необходимые условия для производственного процесса); не участвующие в предпринимательской деятельности (основные средства, используемые в жилищно-коммунальном хозяйстве, бытовом обслуживании населения, здравоохранении и физической культуре, просвещении и других отраслях непродуцированной сферы).

По отраслевому признаку основные средства подразделяются на основные средства торговли, основные средства промышленности, основные средства сельского хозяйства и т. п.

По назначению основные средства подразделяются на производственные (машины, аппараты, инструменты, здания складов, торго-

вых помещений, офисов, транспортные средства и т. п.); непроизводственные (основные средства жилищно-коммунального хозяйства, поликлиник, клубов, стадионов, детских садов и т. п.).

По участию в процессе производства услуг основные средства подразделяются на активные (машины, оборудование, транспортные средства), пассивные (создающие условия для коммерческих процессов).

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.

В процессе использования основные средства изнашиваются физически и морально.

Физический износ основных средств – это потеря средствами труда своих первоначальных качеств в процессе эксплуатации, в результате чего частично теряется их первоначальная стоимость, ухудшаются технические характеристики.

Моральный износ основных средств означает потерю ими потребительной стоимости под влиянием инноваций, технологических новшеств.

Воспроизводство основных средств – это непрерывный процесс их обновления путем приобретения новых, реконструкции, технического перевооружения, модернизации и капитального ремонта.

Цель воспроизводства основных средств – обеспечение организации необходимыми основными средствами в соответствии с ростом объемов ее деятельности и поддержание их в рабочем состоянии.

Формы воспроизводства основных средств подразделяются на экстенсивные (новое строительство, расширение действующих объектов), интенсивные (реконструкция действующих объектов, техническое перевооружение, модернизация действующего оборудования).

Новое строительство – это строительство новых объектов на новых площадках и по первоначальному проекту.

Расширение действующих объектов – это наращивание мощностей действующей организации (например, надстройка). Реконструкция действующих организаций представляет собой комплекс мероприятий по частичному воспроизводству активной и пассивной частей основных средств на новой технической основе в целях улучшения условий труда, механизации и автоматизации трудоемких процессов.

Техническое перевооружение – это осуществление комплекса мероприятий по повышению технико-экономического уровня действующих объектов на основе внедрения передовой техники и технологии производства, механизации и автоматизации производственных про-

цессов, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым без проведения строительно-монтажных работ.

Модернизация действующего оборудования – это усовершенствование отдельных частей находящегося в эксплуатации оборудования с целью повышения его производительности, снижения энергоёмкости и т. п.

В группу показателей, характеризующих уровень технической оснащённости, относятся следующие:

- Общее количество оборудования по отдельным видам.
- Количество оборудования по отдельным видам в расчете на один магазин.
- Отношение числа установленного оборудования к имеющемуся в наличии.
- Коэффициент экстенсивного использования оборудования ($K_{экт}$), рассчитываемый по следующей формуле:

$$\hat{E}_{\text{ýñò}} = \frac{\hat{O}àèðè÷àññèì à àðàìÿ \delta àáìòù \acute{\iota}áíðóáíáàì èÿ (\hat{a} ÷ \hat{àñàð})}{\hat{A}ðàìÿ \delta àáìòù \acute{\iota}áíðóáíáàì èÿ ï \delta àðìé÷àññèì ò \grave{\iota}àññìððó (\hat{a} ÷ \hat{àñàð})}.$$

- Коэффициент интенсивного использования оборудования ($K_{инт}$), рассчитываемый по следующей формуле:

$$\hat{E}_{\text{éìò}} = \frac{\hat{O}àèðè÷àññèéé ðíáàðññáíð \grave{\iota}ð \hat{a} àáèìèðó \hat{a}ðáìáé}{\hat{I}ðíáèðéíáÿ \grave{\iota}ùññòù (\grave{\iota} \delta àðìé÷àññèì ò \grave{\iota}àññìððó)}.$$

- Коэффициент интегрального использования оборудования ($K_{интегр}$). Данный коэффициент характеризует эксплуатацию оборудования по времени и производительности, рассчитывается по следующей формуле:

$$\hat{E}_{\text{éìòáàð}} = \hat{E}_{\text{ýñò}} \cdot \hat{E}_{\text{éìò}}.$$

Значение этого показателя всегда ниже значений двух предыдущих, так как он учитывает одновременно недостатки интенсивного и экстенсивного использования оборудования.

В группу показателей, характеризующих техническое состояние, движение и эффективность использования основных средств, относятся следующие:

- Коэффициент годности основных средств (K_c), который определяется как отношение остаточной стоимости основных средств ($O_c O\Phi$) к первоначальной ($П_c O\Phi$), рассчитывается по следующей формуле:

$$\hat{E}_{\bar{a}} = \frac{\hat{I}_{\bar{n}} \hat{I} \hat{O}}{\hat{I}_{\bar{n}} \hat{I} \hat{O}}.$$

- Коэффициент износа ($K_{изн}$) определяется как отношение суммы износа (I) к первоначальной стоимости основных средств ($П_c O\Phi$), рассчитывается по следующей формуле:

$$\hat{E}_{\text{эсг}} = \frac{\hat{E}}{\hat{I}_{\bar{n}} \hat{I} \hat{O}}.$$

Коэффициент износа и годности рассчитывают как на начало, так и на конец периода (отчетную дату). Чем ниже коэффициент износа (выше коэффициент годности), тем лучше техническое состояние, в котором находятся основные средства.

Коэффициент обновления (K_o) отражает интенсивность обновления основных средств и рассчитывается по следующей формуле:

$$\hat{E}_{\bar{i}} = \frac{\hat{I} \hat{O}_{\bar{a}\bar{a}\bar{a}\bar{a}}}{\hat{I} \hat{O}_{\bar{e}}},$$

где $O\Phi_{\text{введ}}$ – стоимость вновь вводимых основных средств за отчетный период, р.;

$O\Phi_{\bar{k}}$ – стоимость основных средств на конец отчетного периода, р.

- Коэффициент выбытия ($K_{\text{выб}}$) характеризует степень интенсивности выбытия основных средств из эксплуатации, рассчитывается по следующей формуле:

$$\hat{E}_{\bar{a}\bar{u}\bar{a}} = \frac{\hat{I} \hat{O}_{\bar{a}\bar{u}\bar{a}}}{\hat{I} \hat{O}_{\bar{i}}},$$

где $O\Phi_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших основных средств на отчетный период, р.;

$O\Phi_n$ – стоимость основных средств на начало отчетного периода, р.

- Коэффициент прироста (K_{np}) характеризует уровень прироста основных средств за отчетный период, рассчитывается по формуле

$$\hat{E}_{i\bar{\partial}} = \frac{\hat{I}\hat{O}_{i\bar{\partial}}}{\hat{I}\hat{O}_i},$$

где $O\Phi_{np}$ – стоимость прироста основных средств за отчетный период, р.

- Фондоотдача (ΦO) показывает сколько рублей выручки приходится на каждый рубль основных средств, определяется по следующей формуле:

$$\hat{O}\hat{I} = \frac{\hat{A}}{\hat{I}\hat{O}},$$

где B – выручка от реализации товаров, работ, услуг за период, р.;

$O\Phi$ – среднегодовая стоимость основных средств, р.

Среднегодовая стоимость основных средств рассчитывается как деление суммы основных средств на начало и конец отчетного периода на 2 (по средней арифметической).

Стоимость основных средств на конец отчетного периода ($C_{кон}$) определяется по формуле

$$C_{кон} = C_n + O\Phi_{ввод} - O\Phi_{выб}.$$

- Фондоёмкость (Φ_e) – величина, обратная фондоотдачи; определяемая по следующей формуле:

$$\hat{O}_a = \frac{\hat{I}\hat{O}}{\hat{\partial}},$$

где T – товарооборот, р.

- Фондорентабельность (ΦP) рассчитывается по следующей формуле:

$$\hat{O}D = \frac{\hat{I} \cdot 100}{\hat{I}\hat{O}},$$

где Π – прибыль до налогообложения, р.

- Фондовооруженность (Φ_e) определяется по следующей формуле:

$$\hat{O}_a = \frac{\hat{I}\hat{O}}{\times},$$

где \hat{C} – среднесписочная численность торговых работников, чел.

- Техническая вооруженность (TB) рассчитывается по следующей формуле:

$$\hat{O}\hat{A} = \frac{\hat{I} \hat{\partial}\hat{a}\hat{e}\hat{e}\hat{o}}{\times},$$

где $O_{\text{факт}}$ – среднегодовая стоимость активной части основных средств, р.

- Срок окупаемости основных средств определяется путем деления суммы капитальных вложений на сумму прироста прибыли и показывает, за какой промежуток времени организация покроеет свои расходы на капиталовложения и начнет получать прибыль.

Вопросы для обсуждения

1. Основные средства организации, сущность и классификация.
2. Сущность и формы воспроизводства основных средств.
3. Цель, задачи, информационная база анализа основных средств организации.
4. Показатели состояния и технической оснащенности основных средств.
5. Показатели эффективности использования основных средств.
6. Пути повышения эффективности использования основных средств организации.

Темы рефератов (эссе)

1. Виды и методы стоимостной оценки основных средств организации.
2. Амортизация основных средств: виды и методы начисления.

3. Показатели состояния и движения основных средств организации, порядок их расчета.
4. Оценка эффективности использования основных средств организации.
5. Формы обновления основного капитала.
6. Лизинг как форма обновления основного капитала.
7. Основные направления повышения эффективности использования основных средств.

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

Задание 8.1. Амортизируемая стоимость станка – 1 000 р. Нормативный срок службы станка – 8 лет. Время нахождения станка в эксплуатации – 3 года. Производительность – 12 тыс. деталей в год. В результате повышения эффективности производства цены на изготовление аналогичного нового станка снижены до 700 р., а производительность повысилась до 15 тыс. деталей в год. Определите степень физического и морального износа станка.

Задание 8.2. Организация приобрела объект стоимостью 30 тыс. р. Установленный срок полезного использования объекта – 5 лет. Рассчитайте линейным способом годовую норму и сумму амортизационных отчислений.

Задание 8.3. Организацией приобретен объект стоимостью 250 тыс. р. Предполагаемый срок полезного использования – 10 лет. Рассчитайте годовые суммы амортизации методом суммы чисел лет. Сумма чисел лет ($T_{\text{сум}}$) рассчитывается по следующей формуле:

$$\dot{O}_{\text{нли}} = \frac{\dot{O}_{\text{ли}} \cdot (T_{\text{нли}} + 1)}{2},$$

где $T_{\text{нли}}$ – выбранный организацией срок полезного использования объекта, лет.

Задание 8.4. Организация приобрела компьютер стоимостью 1 700 р., установила срок полезного использования 36 мес. Определите амортизационные отчисления линейным и нелинейным методом.

Задание 8.5. Организация купила автомобиль, амортизируемая стоимость которого составила 48 000 р. Предполагаемый пробег – 300 тыс. км. В отчетном месяце пробег составил 3,5 тыс. км. Определите амортизационные отчисления за отчетный месяц производительным способом.

Задание 8.6. Стоимость основных производственных средств организации на начало года составляет 3 520 тыс. р. С 1 мая введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 160 тыс. р., а с 1 июля выбыло оборудование стоимостью 120 тыс. р. Среднегодовая численность работников составляет 460 чел. Объем производства продукции за анализируемый год составил 307 тыс. т. Вся продукция была реализована по цене 30 р. за 1 т. Определите среднегодовую стоимость основных средств, их фондоотдачу, фондовооруженность труда, коэффициенты ввода и выбытия основных средств.

Задание 8.7. Активная часть основных средств составляет 107 тыс. р., ее удельный вес в общей стоимости основных средств – 48%. С 1 июня введено основных средств на сумму 3,5 тыс. р. С 1 сентября выбыло основных средств на сумму 6,5 тыс. р. Определите среднегодовую стоимость основных средств.

Задание 8.8. Дайте оценку состояния основных средств организации за отчетный год на основании данных таблицы 26.

Таблица 26 – Основные средства организации за отчетный год

Виды основных средств	Наличие на начало года		Поступило основных средств, тыс. р.	Выбыло основных средств, тыс. р.	Наличие на конец года	
	Сумма, тыс. р.	В % к итогу			Сумма, тыс. р.	В % к итогу
Здания	1 567		70	13		
Сооружения	159,2		19	21		
Машины и оборудование	989		112,0	65		
Транспортные средства	320,5		170	11		

Окончание таблицы 26

Виды основных средств	Наличие на начало года	Поступило основных	Выбыло основных	Наличие на конец года
-----------------------	------------------------	--------------------	-----------------	-----------------------

	Сумма, тыс. р.	В % к итогу	средств, тыс. р.	средств, тыс. р.	Сумма, тыс. р.	В % к итогу
Инструменты	13		9	4,5		
Передачные устройства	82,3		14,0	10,8		
Всего основных средств						

Задание 8.9. На основании данных таблицы 27 изучите состояние и движение основных средств организации, рассчитав коэффициенты поступления, выбытия, прироста, годности, износа основных средств.

Таблица 27 – Показатели состояния и движения основных средств организации

Показатели	Год	
	предшеству- ющий	отчетный
Стоимость основных средств, тыс. р.:		
на начало года	5 406	6 841
на конец года	6 841	7 350
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.		
Стоимость вновь введенных основных средств, тыс. р.	621	732
Стоимость выбывших основных средств, тыс. р.	190	234
Сумма износа основных средств, тыс. р.	1 856	1 920
Коэффициенты:		
поступления		
выбытия		
прироста		
годности		
износа		

Задание 8.10. Определите коэффициенты годности и износа основных средств. Первоначальная стоимость основных средств на 1 января текущего года составила 34 500 тыс. р. Сумма износа за весь срок эксплуатации на 1 января текущего года составила 8 970 тыс. р.

Задание 8.11. На основании данных таблицы 28 проанализируйте эффективность использования основных средств организации торгов-

ли. По результатам анализа сделайте выводы. Разработайте мероприятия по повышению эффективности их использования.

Таблица 28 – Показатели оценки эффективности использования основных средств организации торговли

Показатели	Год		Темп роста, %, или отклонение (+; -)
	предшествующий	отчетный	
Выручка от реализации товаров, работ, услуг, тыс. р.	7 458	8 256	
Среднегодовая стоимость основных средств, всего, тыс. р.	3 523	4 365	
В том числе активной части основных средств	671	917	
Прибыль от реализации, тыс. р.	119	157	
Среднесписочная численность работников торговли, чел.	279	261	
Фондоотдача, р.			
В том числе активной части основных средств			
Фондоёмкость, р.			
Прибыль на 1 р. основных средств, р.			
Фондовооруженность, млн р.			

Задание 8.12. Проведите оценку эффективности использования основных средств торговой организации за два года на основании данных таблицы 29. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно и озаглавьте ее.

Таблица 29 – Показатели деятельности организации

Показатели	Год	
	предшествующий	отчетный
Выручка от реализации товаров, работ, услуг, тыс. р.	36 805	55 170
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	14 156	18 345
Прибыль от реализации, тыс. р.	551	964
Среднесписочная численность работников, чел.	109	107

Укажите пути повышения эффективности использования основных средств организации.

Задание 8.13. Проанализируйте показатели, представленные в таблице 30. В процессе анализа рассчитайте влияние изменения средне-

годовой стоимости основных средств (OC_{cp}) и фондоотдачи (ΦO) на изменение розничного товарооборота.

Таблица 30 – Влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на изменение розничного товарооборота

Показатели	Год		Отклонение (+; -)		
	предшествующий	отчетный	всего	в том числе за счет изменения	
				OC_{cp}	ΦO
Выручка от реализации товаров, работ, услуг, тыс. р.	18 090	27 386			
Основные средства, тыс. р.:					
на начало года	4 300	5 600			
на конец года	5 600	8 760			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.					
Фондоотдача, р.					

Задание 8.14. Дайте оценку показателей экономической эффективности основных средств организации на основании данных таблицы 31. Рассчитайте влияние факторов на изменение фондоотдачи.

Таблица 31 – Показатели экономической эффективности основных средств организации за два года

Показатели	Год	
	предшествующий	отчетный
Основные средства, тыс. р.:		
на начало года	2659	3325
на конец года	3325	6254
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.		
Объем производства продукции, тыс. р.	4972	5497
Среднесписочная численность персонала, чел.	870	846
Прибыль до налогообложения, тыс. р.	784	917
Фондоотдача, р.		
Фондоёмкость, р.		
Фондовооруженность, тыс. р.		
Фондорентабельность, %		

Задание 8.15. Проанализируйте эффективность использования основных средств на основании данных таблицы 32. Рассчитайте влия-

ние экстенсивных и интенсивных факторов на изменение объема производства.

Таблица 32 – Данные для анализа эффективности использования основных средств организации

Показатели	Год		Темп роста, %	Отклонение (+; -)
	предшествующий	отчетный		
Выручка от реализации товаров, работ, услуг, тыс. р.	35 850	37 940		
Прибыль до налогообложения, тыс. р.	430,2	497,6		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	19 582	21 563		
Фондоотдача, р.				
Фондоёмкость, р.				
Фондорентабельность, %				

Укажите пути повышения эффективности использования основных средств организации.

Задание 8.16. Рассчитайте показатели эффективности использования основных средств организации на основании следующих данных:

- Выручка от реализации продукции за год составила 3 175 тыс. р.
- Среднегодовая стоимость основных средств – 1 189 тыс. р.
- Удельный вес активной части основных средств в их общей стоимости – 46%.
- Прибыль до налогообложения – 215 тыс. р.

Задание 8.17. Оцените экономическую эффективность капитальных затрат на реконструкцию магазина и срок их окупаемости на основании данных таблицы 33.

Таблица 33 – Экономическая эффективность

Показатели	До реконструкции	После реконструкции
Стоимость основных средств, тыс. р.	919	1 021
Выручка от реализации товаров, работ, услуг, тыс. р.	1 869	2 396
Рентабельность продаж, %	1,5	2,7

Укажите, какие показатели характеризуют эффективность использования основных средств организации.

Задание 8.18. Рассчитайте коэффициент эффективности и срок окупаемости капитальных вложений на основании данных таблицы 34.

Таблица 34 – Данные для расчета коэффициента экономической эффективности и срока окупаемости капитальных вложений

Показатели	Организация № 1	Организация № 2
Объем капитальных вложений, тыс. р.	732	520
Планируемый объем продаж, тыс. р.	9 525	6 200
Рентабельность товарооборота, %	2,5	3,2
Прибыль, тыс. р.		
Коэффициент эффективности капитальных вложений		
Срок окупаемости капитальных вложений, лет		

Задание 8.19. Рассчитайте показатели эффективности использования основных средств на планируемый год на основании данных таблицы 35.

Таблица 35 – Показатели эффективности использования основных средств организации в отчетном и планируемом годах

Показатели	Год		Темп роста, %	Отклонение (+; –)
	отчетный	планируемый		
Выручка от реализации товаров, работ, услуг, тыс. р.	42 350		124,6	
Прибыль до налогообложения, тыс. р.	452			150
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	19 242		119,3	
Фондоотдача, р.				
Фондоёмкость, р.				
Фондорентабельность, %				

Задание 8.20. Объем производства продукции по организации за отчетный год составил 2 640 тыс. р., фондоотдача – 3,2 р. На планируемый год поставлена задача снизить фондоёмкость производства продукции на 10%. Стоимость основных средств не изменится в планируемом году.

Определите стоимость основных средств, фондоёмкость, фондоотдачу и объем производства продукции в планируемом году. На осно-

вании полученных расчетов сделайте выводы о динамике показателей эффективности использования основных средств. Укажите источники информации, используемой при расчете показателей.

Задание 8.21. Определите перспективную потребность в приросте новых площадей для райпо на основании следующих данных:

- Численность населения зоны деятельности райпо на конец отчетного года – 38 000 чел.
- Норматив обеспечения населения торговой площадью на 1 000 жителей – 600 м².
- Фактическая торговая площадь составляет 18 450 м², из них 15% площади подлежит сносу.
- В результате реконструкции к началу планового года будет дополнительно введено торговой площади на 5 960 м².

Задание 8.22. В промышленной организации установлено 60 станков. Режим работы – двухсменный. Продолжительность смены – 8 ч.

Количество рабочих дней в году – 267, время фактической работы одного станка за год – 4 200 ч. Производственная нормативная мощность цеха – 450 тыс. изделий в год. Годовой объем выпуска продукции – 420 тыс. изделий.

Определите коэффициенты экстенсивной, интенсивной и интегральной загрузки.

Тема 9. Оборотные средства организации (предприятия) и их эффективность

Основные термины и определения

Оборотный капитал относится к мобильным активам организации, которые являются денежными средствами или могут быть обращены в них в течение производственного цикла.

Оборотные средства – это авансированная в денежной форме стоимость, выступающая источником формирования и использования активов, учитываемых в составе средств в обороте, и средств обращения в минимально необходимых размерах, обеспечивающих нормальный производственно-технологический процесс.

Сущность оборотного капитала организации заключается в выполнении функций. *Платежно-расчетная функция* выражается в обеспечении возможности оплачивать материально-вещественные

ценности и погашать краткосрочные обязательства. *Воспроизводственная функция* получает выражение в обеспечении непрерывности процесса воспроизводства и реализации, а также в воздействии на этот процесс.

Структура оборотных средств представляет собой соотношение отдельных элементов оборотных производственных фондов и фондов обращения, показывает долю каждого элемента в общей сумме оборотных средств. Состав оборотных средств организации представлен в таблице 36.

Таблица 36 – Состав оборотных средств организации

<i>Оборотные средства организации</i>		
<i>Оборотные фонды</i>		<i>Фонды обращения</i>
Производственные запасы	Средства в процессе производства	Готовая продукция: готовая продукция на складе; товары отгруженные, срок оплаты которых не наступил; товары для перепродажи
Сырье и материалы	Незавершенное производство	
Топливо и горюче-смазочные материалы	Прочие затраты	
Запасные части для текущего ремонта		Денежные средства: касса; расчетные счета; валютные счета; прочие денежные средства
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы		
Тара и тарные материалы		

Оборотные фонды – это предметы труда, которые целиком потребляются в течение одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции. Это производственные запасы в виде сырья, материалов, тары, топлива; материалы для хозяйственных нужд, упаковочные материалы, тара и тарные материалы.

Фонды обращения как и оборотные фонды непосредственно участвуют в обороте, но непрерывно изменяют свою форму (товарная – денежная), выбывают из организации при реализации товаров и пополняются за счет новых поступлений. К фондам обращения относят-

ся товары, готовая продукция на складах организации, денежные средства в кассе, на расчетном, валютном и других счетах, дебиторская задолженность; краткосрочные финансовые вложения.

Классификация оборотных средств организации представлена в таблице 37.

Таблица 37 – Классификация оборотных средств организации

Виды	Характеристика	Примеры
<i>По функциональному назначению</i>		
Предметы труда, учитываемые в составе средств в обороте	Участвуют в процессе обращения товаров и обеспечивают нормальный текущий хозяйственный процесс. Предметы труда полностью потребляются в течение одного производственного цикла и переносят свою стоимость на расходы на реализацию товаров в полном объеме	Производственные запасы (сырье, материалы, топливо), материалы для хозяйственных нужд, затраты в незавершенном производстве
Средства обращения	Постоянно находятся в обороте и меняют свою форму. Основное их назначение – обеспечить платежными средствами ритмичность процесса обращения	Товарные запасы, готовая продукция на складах, денежные средства, товары отгруженные, дебиторская задолженность и краткосрочные финансовые вложения
<i>По составу и характеру использования</i>		
Запасы сырья, материалов, полуфабрикатов		
Запасы готовой продукции и товаров		
Дебиторская задолженность	Сумма задолженности, которая подлежит выплате в пользу торговой организации	
Денежные активы	Деньги на расчетном счету, в кассе, финансовые вложения в виде ценных бумаг, государственные облигации, ценные бумаги	
Прочие виды оборотных активов		
<i>По организации планирования</i>		
Нормируемые	Обеспечение бесперебойности торгово-технологического процесса	Текущие товарные запасы, денежные средства в кассе

Окончание таблицы 37

Виды	Характеристика	Примеры
------	----------------	---------

Ненормируемые		Денежные средства на расчетном счету, товары отгруженные, дебиторская задолженность, финансовые вложения
<i>По источниками формирования</i>		
Собственные		Собственными источниками являются прибыль, уставной фонд, долевое участие в деятельности других организаций и т. д.
Заемные (привлеченные)	Источниками формирования оборотных средств являются собственные и заемные ресурсы	Кредиты банков, средства от других организаций, дополнительно привлекаемые средства юридических и физических лиц и т. д.

Под эффективностью использования оборотных средств понимается ускорение их оборачиваемости, повышение рентабельности оборотных активов, повышение уровня обеспеченности собственными оборотными средствами.

Оценка эффективности производится на основании следующих показателей:

- Оборачиваемости оборотных средств, измеряемой в днях ($OB_{\text{дн}}$). Данный показатель характеризует, в течение какого времени оборотные средства проходят все стадии кругооборота в данной организации. Оборачиваемость оборотных средств ($OB_{\text{дн}}$) рассчитывается по следующим формулам:

$$\hat{A}_{\text{дн}}^{\text{факт}} = \frac{\hat{I}_{\text{дн}} \cdot \tilde{N}}{\hat{A}_{\text{дн}}^{\text{факт}}},$$

где $O_{\text{дн}}C$ – средняя стоимость оборотных средств организации, р.;

$\hat{A}_{\text{дн}}^{\text{факт}}$ – однодневная фактическая выручка от реализации товаров в ценах себестоимости, р.;

$$\hat{A}_{\text{дн}}^{\text{теор}} = \frac{\hat{I}_{\text{дн}} \cdot \tilde{N} \cdot \hat{E}}{\hat{A}_{\text{дн}}^{\text{теор}}},$$

где $OB_{\text{дн}}$ – оборачиваемость, дней;

$O_{\text{дн}}C$ – средняя стоимость оборотных средств организации, р.;

K – количество дней в периоде (30, 90, 180, 360 (365), дней;

B_{ϕ} – однодневный фактический розничный товарооборот в ценах себестоимости, р.

• Коэффициента оборачиваемости оборотных средств (OB_p), который отражает количество оборотов за определенный период и характеризует величину товарооборота, приходящуюся на 1 р. оборотных средств, рассчитывается по следующим формулам:

$$\hat{I}A_{\delta} = \frac{\hat{A}_{\delta}}{\hat{I}_{\delta} \tilde{N}},$$

где OB_p – оборачиваемость, раз;

B_{ϕ} – однодневный фактический розничный товарооборот в ценах себестоимости, р.;

$O_{\phi}C$ – средняя стоимость оборотных средств организации, р.;

$$\hat{I}A_{\delta} = \frac{\hat{E}}{\hat{I}_{\delta} \tilde{N}},$$

где K – количество дней в периоде (30, 90, 180, 360 (365), дней).

• Рентабельности оборотных средств ($P_{обс}$), рассчитываемой по следующей формуле:

$$D_{\delta} = \frac{\hat{I}}{\hat{I}_{\delta} \tilde{N}} \cdot 100,$$

где Π – прибыль организации, р.;

$O_{\phi}C$ – средняя стоимость оборотных средств организации, р.

На объем и структуру оборотных средств влияют внешние и внутренние факторы.

К *внешним факторам* относятся следующие:

• Сфера деятельности организации (торговая, посредническая, производственная, снабженческо-сбытовая и пр.).

• Отраслевая принадлежность. Находясь на стыке таких воспроизводственных фаз, как производство и потребление, торговля формирует оборотные средства с учетом сезонности, неравномерности раз-

мещения и неритмичности производства, характера потребностей и структуры потребительского спроса.

- Масштабы деятельности организации, определяемые ее размерами, объемом товарооборота или производства.

- Налоговая и кредитная политика государства. Недостаточная развитость рынков капитала, высокая стоимость банковских кредитов, незначительные финансовые возможности большинства организаций затрудняют получение источников оборотных средств на приемлемых условиях.

- Состояние хозяйственных связей организации с поставщиками и потребителями. Отсутствие налаженных связей приводит к вынужденному накоплению запасов, значительному замедлению оборота.

К внутренним факторам относятся следующие:

- Объем и ассортиментная структура товарооборота. Чем больше объем товарооборота, тем сильнее при прочих равных условиях потребность в оборотных средствах; чем выше в товарообороте доля товаров с длительными сроками реализации, тем больше оборотных средств требуется для финансирования запасов по группам таких товаров.

- Условия и частота завоза товаров. Значительная удаленность поставщиков определяет необходимость завоза больших партий товаров, что увеличивает потребность в оборотных средствах.

- Организация коммерческой работы. Развитие устойчивых хозяйственных связей на взаимовыгодных условиях, соблюдение договорной дисциплины, проведение мероприятий по управлению оборотными средствами.

- Формы расчетов с поставщиками товаров. Предоплата повышает потребность в оборотных средствах, использование условий консигнации снижает потребность в оборотных средствах.

- Организация и методы продажи товаров. Активные формы торговли ускоряют товарооборачиваемость и снижают потребность в оборотных средствах.

Управление оборотными средствами предполагает воздействие на их объем и структуру, а также влияние на источники формирования оборотных средств с целью повышения эффективности использования последних.

Система управления оборотными средствами состоит из управляющей и управляемой подсистем, которые представлены субъектами и объектами управления.

Объектами управления являются активы, авансируемые из оборотных средств; источники их формирования; экономические отношения, возникающие в процессе кругооборота оборотных средств.

Субъектами управления являются службы и органы управления, которые используют специфические методы целенаправленного влияния на оборотные средства.

Механизм управления оборотными средствами заключается в создании информационной базы, позволяющей принимать управленческие решения, связанные с коммерческими сделками по закупке товаров.

Пути повышения эффективности использования оборотных средств являются следующие:

- Развитие процесса комбинирования в организации, которое обеспечит повышение выпуска продукции, улучшение использования всех ресурсов организации, снижение себестоимости продукции, увеличение прибыли организации.

- Сокращение длительности производственного цикла на основе внедрения прогрессивных технологий, совершенствования действующих, перехода на непрерывные процессы производства, повышение интенсификации производства.

- Рационализация связей с поставщиками и потребителями, усиление взаимодействия производителей и торговых систем, развитие фирменных секций в крупных торговых точках, стимулирование сбытовой деятельности, что сведет к минимуму производственные запасы и остаток продукции на складах.

- Совершенствование форм организации производства – оптимизация уровня концентрации и специализации.

- Осуществление непрерывного мониторинга состояния запасов и дебиторской задолженности, своевременное выявление и устранение негативных тенденций.

- Внедрение инновационных технологий, направленных на энергосбережение, ресурсосбережение.

- Осуществление комплекса мер по экономическому, в том числе материальному стимулированию, повышению эффективности использования оборотных средств.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие оборотных средств организации. Сущность, состав и структура оборотных средств.

2. Классификация оборотных средств. Оборотные производственные фонды: состав, структура и назначение. Фонды обращения: сущность, состав и структура.

3. Показатели эффективности использования оборотных средств организации.

4. Факторы, влияющие на эффективность использования оборотных средств.
5. Цель, задачи, информационная база анализа оборотных средств организации.
6. Управление оборотными средствами, понятие, объект, субъект.
7. Модели управления оборотными средствами, их характеристика.
8. Пути повышения эффективности использования оборотных средств.

Темы рефератов (эссе)

1. Оборотные средства организации: сущность, классификация.
2. Факторы, оказывающие влияние на нормирование оборотных средств.
3. Оценка оборачиваемости и эффективности использования оборотных средств.
4. Пути интенсификации и повышения эффективности использования оборотных средств.

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

Задание 9.1. Изучите состав и структуру оборотных средств организации на основании данных таблицы 38.

Таблица 38 – Состав и структура оборотных средств торговой организации

Вид оборотных средств	Год				Отклонение по удельному весу (+; –)
	предшествующий		отчетный		
	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	
Запасы и затраты	1 343		1 436		
Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам	836		911		
Дебиторская задолженность	21 780		29 110		
Денежные средства	1 960		2 120		
Прочие оборотные средства	11 780		11 396		
Всего		100		100	

По результатам проведенных расчетов сделайте выводы.

Задание 9.2. На основании данных таблицы 39 рассчитайте показатели эффективности использования оборотных средств и их влияние на выручку от реализации товаров.

Таблица 39 – Показатели эффективности использования оборотных средств организации

Показатели	Год		Темп роста, %	Отклонение (+; -)
	первый	второй		
Выручка от реализации товаров, работ, услуг, тыс. р.	4 270	7 150		
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. р.	269	372		
Длительность одного оборота, дней				
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, раз				

Укажите пути ускорения оборотных средств.

Задание 9.3. Рассчитайте показатели оборачиваемости активов и запасов. Определите пути их ускорения на основании данных таблицы 40.

Таблица 40 – Показатели оборачиваемости активов и запасов

Показатели	Год		Темп роста, %	Отклонение (+; -)
	предшествующий	отчетный		
Объем производства тыс. р.	4 256	6 563		
Прибыль организации, тыс. р.	567	782		
Среднегодовая стоимость активов, тыс. р.	1 854	2 085		
Среднегодовая стоимость запасов, тыс. р.	958	1 438		
Коэффициент оборачиваемости активов, раз				
Коэффициент оборачиваемости запасов, раз				
Рентабельность активов, %				

По результатам проведенных расчетов сделайте выводы. Укажите пути повышения эффективности использования оборотных средств организации.

Задание 9.4. Рассчитайте показатели эффективности использования оборотных средств организации на основании следующих данных:

- Выручка от реализации продукции (без платежей) – 12 100 млн р.
- Оборотные средства на начало года – 3 600 млн р., на конец года – 4 200 млн р.
- Прибыль – 420 млн р.

Задание 9.5. Проанализируйте эффективность использования оборотных средств на основании данных таблицы 41.

Таблица 41 – Показатели эффективности использования оборотных средств

Показатели	Год		Темп роста, %	Отклонение (+; –)
	предшествующий	отчетный		
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс. р.	78 562	103 021		
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. р.	16 520	17 090		
Прибыль, тыс. р.	6 740	8 782		
Оборачиваемость оборотных средств: число оборотов, раз				
продолжительность одного оборота, дней				
Рентабельность оборотных средств, %				

По результатам анализа сделайте вывод. Укажите пути повышения эффективности использования оборотных средств.

Задание 9.6. На основании данных таблицы 42 проведите оценку эффективности использования оборотных средств торговой организации за два года. Рассчитайте влияние факторов, связанных с эффективностью использования оборотных средств на изменение розничного товарооборота.

Таблица 42 – Показатели эффективности использования оборотных средств торговой организации

Показатели	Год	
	предшествующий	отчетный
Выручка от реализации товаров, работ, услуг, тыс. р.	54 970	68 560
Прибыль от реализации, тыс. р.	913	976

Окончание таблицы 42

Показатели	Год	
	предшествующий	отчетный
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. р.	3 452	4 145
Оборачиваемость оборотных средств: число оборотов, раз		
продолжительность одного оборота, дней		
Рентабельность оборотных средств, %		

Задание 9.7. Проанализируйте товарооборачиваемость торговой организации на основании следующих данных:

- Розничный товароборот за отчетный год составил 43 200 тыс. р.
- Товарные запасы на 1 января отчетного года составили 4 500 тыс. р., на 1 апреля – 4 580, на 1 июля – 4 600, на 1 октября – 4 650, на 1 января следующего года – 4 700 тыс. р.
- Норматив оборачиваемости на отчетный год – 36 дней, фактическая оборачиваемость предшествующего года – 39 дней при розничном товарообороте 39 600 тыс. р.

Укажите, какие направления способствуют ускорению оборачиваемости товарных запасов в торговле.

Задание 9.8. На основании данных таблицы 43 проведите анализ показателей использования оборотных средств организации.

Таблица 43 – **Объем реализованной продукции и остатки оборотных средств организации**

Показатели	Год	
	прошлый	отчетный
Объем реализованной продукции	21 730	26 750
Остатки оборотных средств:		
на 1 января	1 450	1 540
на 1 апреля	1 390	1 410
на 1 июля	1 490	1 395
на 1 октября	1 411	1 406
на 1 января следующего года	1 498	1 501

Рассчитайте коэффициент оборачиваемости, длительность оборота, относительное и абсолютное изменение оборотных средств, влияние оборачиваемости оборотных средств на изменение объема реализации продукции.

Задание 9.9. Оборотные средства организации на 1 января текущего года составили 111,4 тыс. р.; на 1 апреля – 113,5; на 1 июля – 102,6; на 1 октября – 112,7; на 1 января следующего года составят 120,1 тыс. р.

Стоимость реализованной продукции – 1 250,1 тыс. р.

Определите оборачиваемость оборотных средств (по числу оборотов и продолжительности одного оборота (в днях), размер высвобожденных оборотных средств, если их оборачиваемость ускорится на 4 дня.

Задание 9.10. Определите сумму высвободившихся оборотных средств, если объем реализованной продукции по себестоимости в отчетном году составил 1 824 тыс. р., оборотные средства – 456 тыс. р., длительность одного оборота сократилась на 5 дней.

Задание 9.11. Объем реализованной продукции по себестоимости в год – 3 660 тыс. р. Величина оборотных средств в отчетный период – 610 тыс. р. Величина высвободившихся оборотных средств в планируемом году – 120 тыс. р. Определите ускорение оборачиваемости оборотных средств (в днях).

Задание 9.12. Определите показатели использования оборотных средств в отчетном и планируемом годах, а также дополнительную потребность (или высвобождение) оборотных средств в планируемом году на основании следующих данных:

- Остатки оборотных средств на 1 января отчетного года составляли 120 тыс. р., на 1 апреля – 116, на 1 июля – 118, на 1 октября – 124 тыс. р., на 1 января планируемого года составят 119 тыс. р.

Объем реализации в отчетном году составил 1 080 тыс. р.

В планируемом году предусматривается внедрение ряда организационно-технических мероприятий, в результате которых объем реализации продукции увеличится на 29,3%, длительность одного оборота оборотных средств снизится на 3 дня.

Тема 10. Материальные и товарные ресурсы и эффективность их использования

Основные термины и определения

Материальные ресурсы являются одним из основных факторов производства. Они формируют вещественный состав выпускаемой

продукции, а также в той или иной степени обеспечивают производственный процесс.

Материальные ресурсы – это потребляемые в процессе производства предметы труда, к которым относятся основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо и энергия на технологические нужды.

Все материальные ресурсы условно подразделяются на сырьевые и топливно-энергетические.

Сырьевые ресурсы представляют собой совокупность предметов труда, которые используются непосредственно для производства различной продукции, например, промышленной.

Под *сырьем* понимают всякий предмет труда, на добычу и производство которого затрачен труд и который в процессе переработки изменяет свою натуральную форму, приобретая все новые качественные свойства.

Под *материалами* понимаются продукты труда, прошедшие одну или несколько стадий предварительной обработки и предназначенные для дальнейшей переработки в процессе изготовления готовой продукции.

Различают основные и вспомогательные материалы. Основными называются материалы, которые в натуральной форме входят в состав готового продукта, составляя его материальную основу. Вспомогательные материалы в состав готовой продукции не входят, а только способствуют ее формированию. Топливо и электроэнергия являются материальными ресурсами особого рода.

По характеру участия в производственном процессе топливо относится к вспомогательному сырью.

Топливо содействует процессу производства готовой продукции в форме тепловой энергии, используется в качестве технологического сырья.

Различают потенциальные и реальные топливно-энергетические ресурсы.

Потенциальные топливно-энергетические ресурсы представляют собой объем запасов всех видов топлива и энергии, которыми располагает тот или иной экономический район, страна в целом.

Реальные топливно-энергетические ресурсы в широком смысле – это совокупность всех видов энергии, используемых в экономике страны.

Для оценки эффективности материальных ресурсов используется система обобщающих и частных показателей (таблица 44).

Таблица 44 – Показатели эффективности материальных ресурсов

Показатели	Формула расчета	Экономическая интерпретация показателя
<i>Обобщающие показатели</i>		
Материалоемкость продукции (МЕ)	$\hat{I}^A = \frac{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{i}\tilde{n}\tilde{o}\tilde{u} \quad \tilde{i}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{e}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{u}\tilde{i} \quad \tilde{u}\tilde{o} \quad \tilde{c}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{d}}{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{e}\tilde{i}\tilde{n}\tilde{o}\tilde{u} \quad \tilde{i}\tilde{d}\tilde{i}\tilde{a}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{e}}$	Отражает величину материальных затрат, приходящуюся на 1 р. выпущенной продукции
Материалоотдача продукции (МО)	$\hat{I}^B = \frac{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{e}\tilde{i}\tilde{n}\tilde{o}\tilde{u} \quad \tilde{i}\tilde{d}\tilde{i}\tilde{a}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{e}}{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{i}\tilde{a} \quad \tilde{i}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{e}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{u}\tilde{i} \quad \tilde{u}\tilde{o} \quad \tilde{c}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{d}}$	Характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (У _м)	$\hat{O}_i = \frac{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{i}\tilde{a} \quad \tilde{i}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{e}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{u}\tilde{i} \quad \tilde{u}\tilde{o} \quad \tilde{c}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{d}}{\tilde{I}\tilde{i}\tilde{e}\tilde{i}\tilde{a}\tilde{y} \quad \tilde{n}\tilde{a}\tilde{a}\tilde{a}\tilde{n}\tilde{o}\tilde{i}\tilde{e}\tilde{i} \quad \tilde{n}\tilde{o}\tilde{u} \quad \tilde{i}\tilde{d}\tilde{i}\tilde{a}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{e}}$	Отражает уровень использования материальных ресурсов, а также структуру (материалоемкость продукции)
Коэффициент использования материалов (К _м)	$\hat{E}_i = \frac{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{i}\tilde{a} \quad \tilde{o}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{-}\tilde{a}\tilde{n}\tilde{e}\tilde{e}\tilde{o} \quad \tilde{i}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{e}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{u}\tilde{i} \quad \tilde{u}\tilde{o} \quad \tilde{c}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{d}}{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{i}\tilde{a} \quad \tilde{i}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{e}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{u}\tilde{i} \quad \tilde{u}\tilde{o} \quad \tilde{c}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{d} \quad \tilde{i}\tilde{i} \quad \tilde{v}\tilde{e}\tilde{a}\tilde{i}\tilde{o} \quad \tilde{i}\tilde{d}\tilde{e} \quad \tilde{o}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{-}\tilde{a}\tilde{n}\tilde{e}\tilde{i} \quad \tilde{i} \quad \tilde{a}\tilde{u}\tilde{i}\tilde{o}\tilde{n}\tilde{e}\tilde{a} \quad \tilde{i}\tilde{d}\tilde{i}\tilde{a}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{e}}$	Показывает уровень эффективности использования материалов, соблюдения норм их расходования
<i>Частные показатели</i>		
Сырьемкость продукции (СМЕ)	$\tilde{N}\hat{I}^A = \frac{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{e}\tilde{i}\tilde{n}\tilde{o}\tilde{u} \quad \tilde{i}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{a}\tilde{i} \quad \tilde{u}\tilde{o} \quad \tilde{n}\tilde{u}\tilde{d}\tilde{u}\tilde{y}\tilde{e} \quad \tilde{i}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{e}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{i}\tilde{a}}{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{e}\tilde{i}\tilde{n}\tilde{o}\tilde{u} \quad \tilde{i}\tilde{d}\tilde{i}\tilde{a}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{e}}$	Показатели отражают эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов на 1 р. выпущенной продукции
Металлоемкость продукции (ММЕ)	$\hat{I}\hat{I}^A = \frac{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{e}\tilde{i}\tilde{n}\tilde{o}\tilde{u} \quad \tilde{i}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{a}\tilde{i} \quad \tilde{i}\tilde{a}\tilde{i} \quad \tilde{i}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{e}\tilde{a}}{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{e}\tilde{i}\tilde{n}\tilde{o}\tilde{u} \quad \tilde{i}\tilde{d}\tilde{i}\tilde{a}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{e}}$	
Топливоемкость продукции (ТМЕ)	$\hat{O}\hat{I}^A = \frac{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{e}\tilde{i}\tilde{n}\tilde{o}\tilde{u} \quad \tilde{i}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{a}\tilde{i} \quad \tilde{i}\tilde{a}\tilde{i} \quad \tilde{o}\tilde{i}\tilde{v}\tilde{e}\tilde{e}\tilde{a}\tilde{a}}{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{e}\tilde{i}\tilde{n}\tilde{o}\tilde{u} \quad \tilde{i}\tilde{d}\tilde{i}\tilde{a}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{e}}$	
Энергоемкость продукции (ЭМЕ)	$\hat{Y}\hat{I}^A = \frac{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{e}\tilde{i}\tilde{n}\tilde{o}\tilde{u} \quad \tilde{i}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{a}\tilde{i} \quad \tilde{i}\tilde{e} \quad \tilde{y}\tilde{i}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{e}}{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{e}\tilde{i}\tilde{n}\tilde{o}\tilde{u} \quad \tilde{i}\tilde{d}\tilde{i}\tilde{a}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{o}\tilde{e}\tilde{e}}$	
Удельная материалоемкость изделия (УМЕ)	$\hat{O}\hat{I}^A = \frac{\tilde{N}o\tilde{i}\tilde{e}\tilde{i}\tilde{n}\tilde{o}\tilde{u} \quad \tilde{a}\tilde{n}\tilde{a}\tilde{a}\tilde{i}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{a}\tilde{i} \quad \tilde{u}\tilde{o} \quad \tilde{i}\tilde{a} \quad \tilde{e}\tilde{c}\tilde{a}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{e}\tilde{a}\tilde{i}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{a}\tilde{d}\tilde{e}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{i}\tilde{a}}{\tilde{O}\tilde{a}\tilde{i}\tilde{a} \quad \tilde{e}\tilde{c}\tilde{a}\tilde{a}\tilde{e}\tilde{e}\tilde{y}}$	

Материалоемкость производства характеризует уровень и эффективность использования материальных ресурсов независимо от конкретных видов производимой продукции, а также определяет сто-

имость всех материальных затрат на изделие или на единицу стоимости произведенной продукции.

Материалоемкость продукции (ME) рассчитывается по следующей формуле:

$$\dot{A} = \frac{\dot{I}}{\hat{I}''} \cdot c,$$

где M_3 – материальные затраты в стоимостном выражении, р.;

$ОП$ – объем произведенной продукции в натуральном и стоимостном выражении, р.

Материалоотдача продукции ($МО$) рассчитывается по следующей формуле:

$$\dot{I}'' = \frac{\hat{I}''}{\dot{I}} \cdot c.$$

Нормирование материальных ресурсов – определение минимальной величины их расхода, необходимой для нормального функционирования производства.

Нормы и нормативы устанавливаются в натуральном, стоимостном измерениях и в процентах.

К основным направлениям рационального использования сырьевых и топливно-энергетических ресурсов можно отнести следующие:

- улучшение структуры топливного и топливно-энергетического баланса;
- более тщательную и качественную подготовку сырья к его непосредственному использованию на промышленных предприятиях;
- правильную организацию транспортировки и хранения сырья и топлива, недопущение потерь и снижения качества;
- комплексное использование сырья;
- вторичное использование сырья и др.

Под *товарными ресурсами* понимается вся масса товаров на определенный период, служащая источником покрытия личных и коллективных потребностей населения и частично потребностей народнохозяйственного комплекса.

Товарные ресурсы для промышленного потребления или переработки – это часть товаров, которые используются в качестве основного сырья для производства других товаров (например, сахар для кондитерских изделий, мука для хлебобулочных изделий, ткани для швейных изделий и т. д.) или в качестве вспомогательного сырья

(например, ткань для обувной, мебельной, автомобильной промышленности).

Товарные ресурсы для организаций социального характера – это часть непродовольственных товаров, предназначенных для снабжения больниц, домов отдыха, детских учреждений и т. д.

Отдельно в составе товарных ресурсов следует также учитывать снабжение спецодеждой и обувью работников ряда отраслей национальной экономики.

В основе планирования и распределения товарных ресурсов лежат *балансы товарных ресурсов* (рисунок 4).

<i>Ресурсы</i>	<i>Использование</i>
Запасы на начало года	Потреблено в Республике Беларусь (потребительский рынок, промышленная переработка и потребление)
Производство	
Импорт: из стран Содружества Независимых Государств (СНГ)	Экспорт: в страны СНГ
из стран вне СНГ	в страны вне СНГ
	Запасы на конец года
БАЛАНС	БАЛАНС

Рисунок 4 – Баланс формирования товарных ресурсов

В доходной части баланса отражаются все источники товарных ресурсов (запасы на начало периода, поступление из различных источников и т. д.), в расходной – направления использования ресурсов (продажа населению, промышленная переработка, экспорт и т. д.).

Основными источниками формирования товарных ресурсов являются легкая, пищевая, тяжелая промышленность, сельские и фермерские хозяйства, личные подсобные хозяйства, подсобные хозяйства организаций, импорт. Соотношение указанных источников зависит от уровня развития производства и сферы товарного обращения, а также от ценовой, тарифной и налоговой политики государства.

Масштабы, качество и динамика развития товарного предложения определяются масштабами и динамикой развития платежеспособного спроса населения и одновременно выступают в качестве основных

показателей уровня развития сферы товарного обращения и экономики страны или региона.

Вопросы для обсуждения

1. Сущность материальных ресурсов организации (предприятия), их состав и структура.
2. Показатели уровня использования материальных ресурсов и методика их расчета.
3. Нормирование расхода материалов: сущность, назначение, виды.
4. Ресурсо- и энергосберегающая деятельность организации: необходимость, оценка и направления совершенствования.
5. Материально-техническое снабжение организации: сущность, функции.
6. Товарное предложение как экономическая категория и составной элемент рынка.
7. Товарные ресурсы: понятие, характеристики и источники формирования.
8. Современный механизм, задачи и методы управления товарными ресурсами.
9. Баланс формирования и использования товарных ресурсов, методы его разработки.

Темы рефератов (эссе)

1. Тенденции формирования, распределения и использования материальных ресурсов организации.
2. Роль потребительской кооперации в образовании товарных ресурсов.
3. Система показателей эффективного использования материальных ресурсов организации.
4. Пути и резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов организации.

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

Задание 10.1. Определите материалоемкость и материалоотдачу продукции на основании следующих данных:

- На изготовление 60 изделий расходуется 6 т стали по цене 230 р. за 1 т, чугуна – 2,5 т по цене 190 р.

Задание 10.2. Определите показатели материалоемкости продукции на основании следующих данных:

- В базисном году объем товарной продукции по организации составил 11,2 тыс. р., материальные затраты на ее производство (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, энергия) – 6,2 тыс. р.

- В отчетном году объем товарной продукции организации составил 13,1 тыс. р., материальные затраты – 6,6 тыс. р.

Задание 10.3. Определите, как изменилась общая сумма материальных затрат на производство товарной продукции.

Объем товарной продукции возрос за счет роста численности работников на 6,8%, роста производительности труда работников – на 11,3%, материалоемкость ее производства снизилась на 2,3%.

Задание 10.4. Объем товарной продукции в организации возрос за счет роста производительности труда на 22,5%, в то же время численность работников организации снизилась на 3%, материалоемкость ее производства возросла на 2,1%.

Определите, как изменилась общая сумма материальных затрат на производство товарной продукции.

Задание 10.5. На основании данных таблицы 45 определите динамику материалоемкости продукции подотраслей текстильной промышленности и отрасли в целом.

Таблица 45 – Данные для определения динамики материалоемкости продукции

Отрасль промышленности	Предшествующий год		Отчетный год	
	Объем продукции, тыс. р.	Материальные затраты, тыс. р.	Объем продукции, тыс. р.	Материальные затраты, тыс. р.
Шерстяная	75	69	110	100
Льянная	30	25	30	20
Хлопчатобумажная	20	19	25	20
Шелковая	90	60	20	14

Дайте оценку полученных результатов.

Задание 10.6. Определите, как изменилась общая сумма материальных затрат на производство товарной продукции, если объем товарной продукции возрос на 10%, материалоемкость ее производства снизилась на 1,7%.

Задание 10.7. Составьте на основе нижеприведенных данных баланс ресурсов швейных изделий по области на планируемый год:

- производство швейных изделий увеличится на 8%;
- поступление по импорту возрастет на 4,5%;
- фонд спецодежды увеличится на 3%;
- фонд госбюджетных организаций составит 250 тыс. р.;
- вывоз швейных изделий в другие области возрастет на 9%;
- запасы на конец планируемого года увеличатся на 1,6% в сравнении с данными на начало года.

Форма баланса ресурсов швейных изделий по области представлена в таблице 46.

Таблица 46 – Баланс ресурсов швейных изделий по области на планируемый год, тыс. р.

Статья баланса	Текущий год	Планируемый год	Планируемый год в процентах к текущему
Ресурсы, всего	33 510	35 600	
В том числе:			
запасы на начало года	2 900	2 580	
поступление от производства	26 120	27 600	
импорт	5 100	5 330	
Распределение ресурсов, всего			
В том числе:			
рыночные ресурсы	28 220	29 500	
внерыночное использование, включающее:			
промышленную переработку	289	299	
промышленное потребление	100	250	
вывоз в другие области	2 300	2 500	
запасы на конец года	2 570	2 620	

Задание 10.8. Проведите расчет товарных ресурсов торговой организации на основании следующих данных:

- В планируемом году ожидается поступление товаров за счет заключенных на областных и республиканских ярмарках договоров на общую сумму 1 250 тыс. р.
- По внутрисистемным заказам ожидается поступление товаров с логистического центра на сумму 720 тыс. р.

- Заключены договоры на поставку товаров с индивидуальными предпринимателями на сумму 182 тыс. р.
- Запасы на конец года ожидаются в размере 102 тыс. р.
- Запасы на конец планируемого года должны быть обеспечены в размере 71 тыс. р.
- Розничный товарооборот запланирован в размере 4 910 тыс. р.

Задание 10.9. На основании данных таблицы 47 составьте баланс швейных изделий по области на планируемый год. При этом необходимо учесть, что производство швейных изделий увеличится на 2,8%, поступление по импорту – на 1,6%. Фонд спецодежды возрастет на 5%. Фонд госбюджетных организаций составит 260 тыс. р. Вывоз швейных изделий в другие области увеличится на 3,6%. Запасы на конец планируемого года увеличатся на 1,5% в сравнении с данными на начало года.

Таблица 47 – **Баланс ресурсов швейных изделий по области на планируемый год, тыс. р.**

Ресурсы	Год		Распределение ресурсов	Год	
	текущий	планируемый		текущий	планируемый
Запасы на начало года	5 820		Рыночные ресурсы	58 550	
Поступление от производства	54 920		Внерыночное использование: промышленная переработка	580	
Импорт	8 400				
			промышленное потребление	110	
			Вывоз в другие области	5 300	
			Запасы на конец года	5 310	
Баланс			Баланс		

Задание 10.10. Рассчитайте необходимые товарные ресурсы кондитерских изделий для райпо на планируемый год на основании следующих данных:

- Ожидаемая продажа кондитерских изделий для райпо в отчетном году составит 850 тыс. р.
- Численность населения, обслуживаемого данным райпо в отчетном году, составила 50 тыс. чел., в планируемом году она увеличится на 4%.

- Коэффициент эластичности спроса населения – 1,6.
- В планируемом году среднегодовой размер денежных доходов населения возрастет на 5,1%.

Задание 10.11. На основании данных таблицы 48 составьте заявку райпо на необходимый размер товарных ресурсов, предназначенных для населения в планируемом году по товарным группам.

Таблица 48 – Расчет необходимого размера товарных ресурсов, тыс. р.

Товарные группы	План реализации	Запасы на начало года	Запасы на конец года	Необходимое поступление	Размеры поступления		Необходимый размер товарных ресурсов
					Собственное производство	Самостоятельные закупки	
Мясо и колбасные изделия	120	9,0	9,8		30	118	
Мука	60	5,0	3,1		–	57	
Строительные товары	149	20,0	12,9		–	147	

РАЗДЕЛ III. РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)

Тема 11. Инвестиции и инвестиционная деятельность организации (предприятия)

Основные термины и определения

Инвестиции – это капитальные вложения, средства или затраты, которые используются для развития и расширения производства, тем самым принося выгоду, пользу или прибыль в конечном счете.

С точки зрения страны, инвестиции – это вложения в создание нового или возмещение изношенного произведенного, человеческого или природного капитала.

По экономическому содержанию инвестиции представляют собой единовременные затраты, направленные на расширенное воспроизводство производственных ресурсов (основных, оборотных, трудовых).

Инвестор – это юридическое или физическое лицо, осуществляющее инвестиции, вкладывающее собственные, заемные или иные привлеченные средства в инвестиционные проекты и обеспечивающее их целевое использование.

Субъектами инвестиций (инвесторами) могут быть граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, индивидуальные предприниматели, юридические лица Республики Беларусь; иностранные и международные юридические лица.

Объектами инвестиционного процесса могут быть вновь создаваемые и модернизируемые основные фонды и оборотные средства, ценные бумаги, целевые денежные вклады, научно-техническая продукция, другие объекты собственности, имущественные права на интеллектуальную собственность.

Инвестиции подразделяются следующим образом:

- *Реальные* – инвестиции в материальные объекты организации с целью увеличения реального капитала организации.
- *Финансовые* – инвестиции в ценные бумаги, в приобретение облигаций, акций, долей, паев.
- *Интеллектуальные* – инвестиции в образование, подготовку и повышение квалификации персонала, в объекты интеллектуальной собственности.
- *Венчурные инвестиции* – инвестиции, обладающие высокой степенью риска (рисковые вложения).

По цели инвестирования различают следующие инвестиции:

- Текущие, необходимые для обеспечения нормальной организации производственно-хозяйственной деятельности.
- Направленные на оптимизацию затрат организации по укреплению ее конкурентоспособности, совершенствованию технологии, повышению качества товаров и услуг.
- Направленные на обновление материально-технической базы организации, связанной с заменой и модернизацией оборудования, строительством новых объектов.
- Направленные на освоение новых товаров, услуг и рынков, что требует проведение диверсификации производства, развитие сервисных сетей, новых каналов сбыта товаров.
- Направленные на приобретение нематериальных активов (франчайзинг – передача за вознаграждение права на пользование объектами интеллектуальной собственности).
- Направленные на приобретение финансовых активов (образование финансовых альянсов, объединений, холдингов, финансово-промышленных групп с целью расширения рынков сбыта и получения новых источников финансирования).

По источникам финансирования выделяют собственные, заемные, бюджетные, зарубежные, международные инвестиции.

По периоду осуществления инвестиции могут быть краткосрочными и долгосрочными.

По степени риска различают безрисковые, рисковые, в том числе венчурные инвестиции.

По формам расширенного воспроизводства основных средств выделяют инвестиции в новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение.

Направлениями инвестиционной деятельности потребительской кооперации Республики Беларусь в оптовой и розничной торговле являются следующие: на развитие единой логистической системы, модернизацию материально-технической базы, обновление грузового парка, на строительство и реконструкцию универсамов, модернизацию торговых объектов на селе и др.; в общественном питании – на открытие объектов общественного питания, ремонт и реконструкцию, установку технологического оборудования; в заготовительной отрасли – на развитие приемозаготовительной сети, техническое перевооружение овощекартофелехранилищ, развитие складского хозяйства; в промышленности – на модернизацию или техническое перевооружение производств, на организацию новых видов производств; в звероводстве – на приобретение оборудования, реконструкцию холодильников и др.

Инвестиционная деятельность организации связана с вложением денежных средств в реализацию долгосрочных и среднесрочных проектов.

Основными направлениями инвестиционной деятельности предприятия являются обновление и развитие материально-технической базы организации или расширенное производство основных средств организации, наращивание объемов производственной деятельности, освоение новых видов деятельности.

Инвестирование в создание и воспроизводство основных фондов осуществляется в форме капиталовложений путем строительства новых, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих промышленных субъектов.

Выделяют следующие типы инвестиционной политики:

- *Консервативная инвестиционная политика*, направленная на минимизацию инвестиционного риска как приоритетной цели.

- *Умеренная (компромиссная) инвестиционная политика*, направленная на выбор таких объектов инвестирования, по которым уровень текущей доходности, темпы роста капитала и уровень риска в наибольшей степени приближены к среднерыночным.

- *Агрессивная инвестиционная политика*, направленная на максимизацию текущего дохода от вложений капитала в ближайшем периоде.

Разработка инвестиционной политики предполагает следующее: определение долгосрочных целей организаций, выбор наиболее перспективных и выгодных вложений капитала, разработку приоритетов в развитии организации, оценку альтернативных инвестиционных проектов, разработку технологических, маркетинговых, финансовых прогнозов, оценку последствий реализации инвестиционных проектов.

Инвестиционный проект – обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления инвестиционных ресурсов и описание практических действий по осуществлению инвестиций (бизнес-план).

Инвестиционный проект – это система организационно-правовых, аналитических, инженерно-технических, экономических и расчетно-финансовых документов, необходимых для обоснования и проведения соответствующих работ по реализации проекта.

В зависимости *от сферы реализации* инвестиционные проекты бывают следующими:

- организационными;
- технологическими;
- экономическими;
- социальными;
- смешанными.

По направленности выделяют следующие инвестиционные проекты:

- организационно-управленческие проекты, направленные на совершенствование или модернизацию организации производства, повышение производительности труда;

- информационные проекты, направленные на совершенствование различных информационных потоков, их автоматизацию и компьютеризацию;

- социально-технические проекты, направленные на улучшение условий труда персонала организации, повышение производительности труда;

- интегрированные проекты, включающие организационно-управленческие, информационные и социально-технические проекты.

Выделяют следующие методы оценки эффективности инвестиций:

- Статические методы оценки – коэффициент эффективности инвестиций и срок окупаемости инвестиций.

• Динамические методы оценки – чистый дисконтированный доход, индекс рентабельности инвестиций, внутренняя норма рентабельности, модифицированная внутренняя норма рентабельности, дисконтированный срок окупаемости инвестиций.

Коэффициент эффективности инвестиций – показатель, обратный сроку окупаемости. Отражает размер прибыли, полученный в результате осуществления капитальных вложений. Коэффициент эффективности капитальных вложений ($\mathcal{E}_{кв}$) рассчитывается по следующей формуле:

$$\mathcal{E}_{кв} = \frac{\dot{I}}{\hat{E}_a},$$

где \dot{I} – прибыль организации, полученная в результате ввода инвестиционного проекта, р.;

\hat{E}_a – стоимость капиталовложений, р.

Под *сроком окупаемости* подразумевается период времени с момента начала реализации инвестиционного проекта до момента ввода в эксплуатацию объекта.

Срок окупаемости (C_o) определяется путем деления суммы капитальных вложений на сумму прироста прибыли и показывает, за какой промежуток времени предприятие покроет свои расходы на капиталовложения и начнет получать прибыль. Срок окупаемости (C_o) рассчитывается по следующей формуле:

$$\tilde{N}_i = \frac{\hat{E}_a}{\dot{I} \cdot \mathcal{E}_{кв}}.$$

Дисконтирование – это определение сегодняшней стоимости будущей денежной суммы. Формула дисконтирования имеет следующий вид:

$$TC = BC \cdot K,$$

где TC – текущая стоимость денежных средств, р.;

BC – будущая стоимость денежных средств (доходов или расходов), р.;

K – коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования (K) рассчитывается по следующей формуле:

$$\hat{E} = \frac{1}{(1 + \ddot{A})^t},$$

где D – ставка дисконтирования, %;
 t – период дисконтирования, лет.

Ставка дисконтирования (D) – это величина, выраженная в процентах, которая отражает стоимость денежных единиц с учетом факторов риска и времени.

Будущая стоимость денежных поступлений (BC) рассчитывается по формуле

$$\dot{A}\tilde{N} = \dot{O}\tilde{N} \cdot \frac{1}{(1 + \ddot{A})^t} = \dot{O}\tilde{N} \cdot (1 + \ddot{A})^t.$$

Текущая стоимость денежных средств (TC) рассчитывается по формуле

$$\dot{O}\tilde{N} = \dot{A}\tilde{N} \cdot \hat{E} = \dot{A}\tilde{N} \cdot \frac{1}{(1 + \ddot{A})^t} = \frac{\dot{A}\tilde{N}}{(1 + \ddot{A})^t}.$$

Чистый дисконтированный доход ($ЧДД$) рассчитывается как разность дисконтированных денежных потоков доходов и расходов, производимых в процессе реализации инвестиции за прогнозный период. Чистый дисконтированный доход ($ЧДД$) рассчитывается по следующей формуле:

$$ЧДД = ДД - ПИ,$$

где $ДД$ – дисконтированные доходы будущего периода, р. ;
 $ПИ$ – первоначальные инвестиции, р.

В случае ежегодного поступления доходов и осуществления расходов осуществляется расчет дисконтированных сумм ($ДД$) по следующей формуле:

$$ДД = П_0 + П_1 \cdot K_1 + П_2 \cdot K_2 + \dots + П_t \cdot K_t,$$

где $П_1, П_2, \dots, П_t$ – чистый поток наличности за период (год) $t = 1, 2, 3, \dots$;
 K_1, K_2, \dots, K_t – коэффициент дисконтирования за период (год) $t = 1, 2, 3, \dots$.

Условиями принятия инвестиционного решения являются следующие:

- если $ЧДД > 0$, то проект следует принять;
- если $ЧДД < 0$, то проект принимать не следует;
- если $ЧДД = 0$, то принятие проекта не принесет ни прибыли, ни убытка.

Индекс рентабельности (ИР) – относительный показатель эффективности инвестиционного проекта, который характеризует уровень доходов на единицу затрат, т. е. эффективность вложений. Чем больше значение этого показателя, тем выше отдача денежной единицы, инвестированной в данный проект. Индекс рентабельности (ИР) рассчитывается по следующей формуле:

$$ИР = \frac{ДЗ}{ПИ} \cdot 100,$$

где $ПИ$ – первоначальные инвестиции, р.;

$ДЗ$ – дисконтированная стоимость затрат в течение инвестиционного проекта, р.

Условиями принятия проекта по инвестиционному критерию (индексу рентабельности) являются следующие:

- если $ИР > 1$, то проект следует принять;
- если $ИР < 1$, то проект следует отвергнуть;
- если $ИР = 1$, проект ни прибыльный, ни убыточный.

Вопросы для обсуждения

1. Инвестиции: сущность, состав, источники финансирования.
2. Объекты и субъекты инвестиций.
3. Классификация инвестиций.
4. Государственное регулирование инвестиционной деятельности организации.

5. Инвестиционная деятельность.
6. Содержание инвестиционной деятельности организации.
7. Инвестиционная политика организации, ее сущность, типы.
8. Этапы формирования, принципы разработки инвестиционной политики.
9. Факторы, учитываемые при разработке инвестиционной политики, их характеристика.
10. Инвестиционные проекты: понятие, виды, классификация.
11. Содержание инвестиционного проекта и принципы его принятия.
12. Методы оценки эффективности реализации инвестиций.

Темы рефератов (эссе)

1. Инвестиционный климат Республики Беларусь.
2. Развитие инвестиционной деятельности в промышленном секторе экономики Республики Беларусь.
3. Иностранные инвестиции и их развитие в Республике Беларусь.
4. Правовые аспекты инвестиционной деятельности Республики Беларусь.
5. Зарубежный опыт инвестиционной деятельности.

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

Задание 11.1. Согласно бизнес-плану объем производимой продукции организации в планируемом периоде составит 500 тыс. р. Удельный вес инвестиций в общем объеме производства продукции в базисном периоде был равен 25%, в планируемом периоде предусматривается увеличение на 15%.

Объем иностранных инвестиций составит 7% от внутренних инвестиций.

Рассчитайте возможный объем инвестиций организации в планируемом периоде в целом и по источникам поступления.

Задание 11.2. Определите планируемый доход (*ЧПД*), внутреннюю норму доходности (*ВНД*) и коэффициент (индекс) доходности (*ИД*) для инвестиционного проекта с суммой инвестиционных вложений (*ИВ*) в размере 1 065 тыс. р. Период освоения проекта составляет 5 лет.

Предлагаемые денежные поступления (*ЧДП*) в первый год составят 700 тыс. р., во второй – 600, в третий – 500, в четвертый – 400, в пятый – 300 тыс. р. Ставка дисконтирования – 16%.

Задание 11.3. Определите плановую сумму и составьте график лизинговых платежей фирмы по годам. Фирма по договору лизинга получила оборудование на 40 тыс. р. Срок лизинга – 5 лет.

Норма амортизационных отчислений – 12% годовых, процентная ставка по кредиту – 24% годовых, комиссионные вознаграждения – 8% в год. Другие расходы составляют 5 тыс. р. Налог на добавленную стоимость (НДС) – 20% годовых.

Задание 11.4. Предприятие для реализации инвестиционного проекта стоимостью 150 тыс. р. планирует привлечь 105 тыс. р. заемного капитала (кредит банка под 13% годовых). Остальные средства – собственный капитал (прибыль, остающаяся в распоряжении). Доходность альтернативных вложений – 16%.

Рассчитайте стоимость капитала инвестиционного проекта (норму дисконта).

Задание 11.5. Обоснуйте жизнеспособность реального инвестиционного проекта, рассчитав следующие показатели: чистый дисконтированный доход (*ЧДД*), индекс (коэффициент) доходности (*ИД*), срок окупаемости инвестиций (*СО*), внутреннюю норму доходности инвестиций (*ВНД*) на основании данных таблицы 49.

Таблица 49 – Основные характеристики проектов

Объем инвестируемых средств, тыс. р.	Время эксплуатации проекта, лет	Сумма чистого денежного потока, тыс. р.					
		всего	в том числе				
			1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год
8 300	5	13 000	4 000	3 000	3 000	2 000	1 000

Основной источник инвестиционных ресурсов – кредит банка под 24% годовых.

Задание 11.6. Общая длительность инвестиционного проекта предусматривается в размере двух лет (24 месяца).

Основной источник инвестиционных ресурсов – заемный (кредит банка под 10% годовых). Рассчитайте коэффициент дисконтирования для каждого месяца реализации проекта.

Задание 11.7. Определите величину будущих доходов (*ЧПД*) организации, наращивая стоимости инвестиций и денежных поступлений

для каждого из трех вариантов пятилетних инвестиционных проектов. Исходные данные представлены в таблице 50.

Таблица 50 – Основные характеристики проектов

Вариант	Чистые денежные потоки (ЧДД) по годам, тыс. р.					Сумма, тыс. р.	Инвестиционные вложения (ИВ), тыс. р.
	1-му	2-му	3-му	4-му	5-му		
1-й	200	300	400	500	600	2 000	1 100
2-й	600	500	400	400	300	2 200	1 250
3-й	500	500	500	500	500	2 500	1 400

Обоснуйте выбор варианта инвестирования с учетом реинвестирования. Ставка реинвестирования – 18%.

Задание 11.8. Поступило предложение инвестировать 200 тыс. р. на срок 6 лет при условии ежегодного дохода в сумме 50 тыс. р. Банковская процентная ставка равна 18%. Определите экономическую целесообразность инвестиционного проекта.

Задание 11.9. Организация инвестировала в инвестиционный проект 5 млн р. Ожидаемая среднегодовая величина прибыли от реализации инвестиционного проекта составляет 8 520 тыс. р. Рассчитайте величину простой нормы прибыли и срок окупаемости инвестиционных затрат.

Задание 11.10. Промышленная фирма рассматривает возможность приобретения нового оборудования взамен старого. Цена нового оборудования – 5 000 усл. ед. Ежегодные эксплуатационные расходы – 800 усл. ед. Если не приобретать новое оборудование, то на поддержание работоспособности старого оборудования фирме придется затрачивать 3 500 усл. ед. ежегодно. Период эксплуатации оборудования – 3 года. Рассчитайте, будет ли такое вложение средств выгодным, если ставку процента принять равной 12%. Укажите, как изменится ваш ответ, если ставка составит 10% и 14%.

Задание 11.11. Торговая фирма, занимающаяся реализацией продовольственных товаров, планирует расширить свою материально-техническую базу путем покупки стационарного павильона. Срок службы павильона – 6 лет. С данным инвестиционным проектом связаны следующие расходы и доходы:

- стоимость павильона – 2 000 усл. ед.;
- дополнительные товарные запасы – 1 000 усл. ед.;
- заработная плата дополнительного персонала – 800 усл. ед. в год;
- дополнительные расходы по завозу товаров – 150 усл. ед. в год;
- реклама, охрана и прочие эксплуатационные расходы – 100 усл. ед.;
- текущий ремонт через 3 года работы – 80 усл. ед.;
- ликвидационная стоимость через 6 лет – 200 усл. ед.;
- выручка за первый год ожидается в размере 1 500 усл. ед., причем в последующих годах ожидается прирост выручки в размере 500 усл. ед.

Фирма заинтересована в минимальной прибыли на вложенный капитал в размере 20%. Определите, следует ли покупать павильон.

Задание 11.12. Коммерческий банк рассматривает предложение о предоставлении кредита на финансирование двух альтернативных проектов. Параметры инвестиционных проектов представлены в таблице 51.

Таблица 51 – **Параметры инвестиционных проектов**

Параметры, характеризующие проект	Инвестиционные проекты	
	первый	второй
Потребность в инвестициях, тыс. р.	3 000	3 400
Период эксплуатации инвестиционных проектов, лет	3	4
Объемы ожидаемых поступлений, всего, млн р.	4 600	5 200
В том числе с разбивкой по годам:		
первый	2 600	1 000
второй	1 200	1 400
третий	800	1 400
четвертый		1 400
Дисконтная ставка, %	10	12
Среднегодовые темпы инфляции	8	8

Выбор инвестиционного проекта определяется на основе расчета только текущей стоимости. Результаты расчетов представьте по форме таблицы 52.

Таблица 52 – Текущая стоимость инвестиционных проектов

Год	Первый инвестиционный проект			Второй инвестиционный проект		
	будущая стоимость	коэффициент дисконтирования	текущая стоимость	будущая стоимость	коэффициент дисконтирования	текущая стоимость
Первый						
Второй						
Третий						
Четвертый						
Всего						

Сделайте выводы о возможности принятия решения об одном из инвестиционных проектов для коммерческого банка. Укажите, какие факторы следует учитывать при инвестировании проекта.

Задание 11.13. Определите эффективность инвестиций, рассчитав внутреннюю норму прибыли. Дайте сравнительную оценку финансирования двух инвестиционных проектов на основании данных таблицы 53.

Таблица 53 – Исходные данные для определения эффективности инвестиций

Параметры инвестиционных проектов	Первый инвестиционный проект	Второй инвестиционный проект
Объем инвестиционных средств, млн р.	25 000	30 000
Ежегодные доходы, млн р.	15 000	17 000
Период, лет	5	5
Расходы, всего, млн р.		
В том числе в течение:		
второго года	1 200	1 800
третьего года	1 400	1 800
четвертого года	1 500	1 900
пятого года	1 500	2 000
Дополнительные доходы по истечении:		
четвертого года, млн р.	2 800	2 500
пятого года, млн р.	3 000	3 000
Дисконтная ставка, %	18	15

Назовите показатели, характеризующие эффективность инвестиций, которые являются критерием приоритетного выбора инвестиционного проекта.

Задание 11.14. Определите индекс прибыльности инвестиционных проектов с целью выявления наиболее приемлемого решения для альтернативного вложения собственных средств. Организация имеет в наличии 1 000 млн р. Ставка банковского процента по депозитным вкладам составляет 11% сроком на три года. Организации было предложено финансирование трех объектов, при этом сумма денежных потоков распределена следующим образом:

- *Объект А.* Ежегодные денежные поступления гарантированы в размере 1 250 млн р. при ставке 20%. В конце третьего года дополнительно ожидается сумма в размере 2 000 млн р.

- *Объект Б.* Ежегодные денежные поступления от данного проекта ожидаются в размере 1 500 млн р. при ставке 18%. В конце второго года дополнительно гарантирована сумма в размере 2 300 млн р.

- *Объект В.* В конце второго и третьего года дополнительно гарантированы суммы в размере 1 400 млн р. и 1 700 млн р. соответственно, дисконтная ставка составляет 22%. Ежегодные денежные поступления от данного проекта ожидаются в размере 900 млн р. при ставке 12%.

Сделайте выводы о приемлемости финансирования предпочтительного объекта.

Задание 11.15. Определите срок окупаемости инвестиций по двум инвестиционным проектам. Срок эксплуатации – 5 лет.

По первому инвестиционному проекту денежные потоки составляют 750 млн р. в течение трех лет, четвертый и пятый год принесут по 800 млн р. Дисконтная ставка – 12%. Потребность в инвестиционных ресурсах – 500 млн р.

Тема 12. Инновации и инновационная деятельность организации (предприятия)

Основные термины и определения

Инновация – это новшество, т. е. новый или усовершенствованный продукт, услуга, технология, внедренные на рынке, в производственно-хозяйственной деятельности, потреблении, общественной жизни.

Потребность в инновациях возникает под воздействием как внешних, так и внутренних факторов (конкурентная борьба, завоевание новых рынков, мировые тенденции развития и пр.; неблагоприятные условия труда, рост производственных затрат).

По месту в системе предприятия инновации делятся следующим образом:

- Инновации на входе предприятия – новые материальные ресурсы, сырье, информация.

- Инновации внутри системы предприятия – это новые полуфабрикаты, технологические процессы, информационные технологии, организационная структура. Экономический эффект такой инновации остается на предприятии.

- Инновации на выходе предприятия – это новые продукты, услуги, технологии и информация, предназначенные для продажи (ноу-хау). Экономический эффект такой инновации получает потребитель.

С учетом сфер деятельности инновации делятся следующим образом:

- производственные – новые технологии, инструменты, оборудование;

- торговые – новые формы обслуживания покупателя, новая организация складирования и хранения товара, новый способ рекламы товара;

- социальные – новый способ разрешения социальных конфликтов, вид социальной помощи, способ адаптации нового работника;

- управленческие – новые системы управления, методы принятия решений, способы планирования.

В зависимости от вида объекта инновации делятся следующим образом:

- предметные инновации – это новые материальные ресурсы, сырье, полуфабрикаты, комплектующие, продукты;

- процессные инновации – это новые услуги, производственные процессы, методы организации производства, организационные структуры, системы управления.

В зависимости от степени новизны инновации классифицируют следующим образом:

- улучшающие – например, новый продукт на основе изобретения, улучшающего изобретение-пионер;

- модификационные (частные) – например, новый продукт на основе рационализаторского предложения.

Приростная инновация – введение дополнительных услуг качества производства или обслуживания (например, *гостиница вводит упрощенную процедуру регистрации постояльцев и т. д.*).

Существенные инновации дают возможность выполнять свои задачи по росту бизнеса, увеличению доли рынка и снижению операционных затрат (существенная инновация процесса).

Радикальные инновации требуют от компании создания новых направлений работы или новых линий на основе новых идей и технологий или для снижения расходов.

Инновация-прорыв – изменение стратегий, которые ведут к значительному увеличению доходов и чистой прибыли.

Инновационная активность экономики приобретает доминирующий характер, а это, в свою очередь, побуждает фирмы радикально менять свои стратегии, интенсивно наращивать интеллектуальный потенциал как основу развития и выживания в новой конкурентной среде.

Инновационная деятельность – это процесс, связанный с трансформацией идей, результатов научных исследований и разработок в новый или усовершенствованный продукт, внедряемый на рынок или в производство.

Выделяют следующие виды инновационной деятельности: подготовку и реализацию производства, его освоение, маркетинг и рекламу новых продуктов, приобретение вещественных и невещественных технологий, патентов, лицензий, торговых марок, ноу-хау; производственное проектирование.

Результатом *инновационной деятельности* на этапах фундаментальных, поисковых, прикладных исследований и разработок является *интеллектуальный продукт*, становящийся объектом интеллектуальной собственности и товаром.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие инновации.
2. Отличительные особенности понятий «инновации» и «инвестиции».
3. Внешние и внутренние факторы, обуславливающие необходимость разработки и внедрения инноваций.
4. Классификационные признаки инноваций.
5. Особенности инноваций в зависимости от отраслевой специфики субъекта хозяйствования.
6. Сущность свойств инноваций.
7. Механизм реализации функций инноваций.
8. Понятие инновационной активности.
9. Инновационная деятельность субъекта хозяйствования.

10. Характеристика видов инновационной деятельности.
11. Результаты инновационной деятельности организации.
12. Характерные особенности инновационной деятельности торговых организаций.
13. Понятие инновационного проекта.
14. Критерии отбора наиболее эффективных инновационных проектов.
15. Уровни научно-технической значимости реализации инновационных проектов.
16. Характеристика стадий разработки инновационного проекта.
17. Инновационная стратегия организации.
18. Функции инновационной стратегии, их характеристика.
19. Стадии инновационного процесса.
20. Инновационная инфраструктура.
21. Субъекты инновационной инфраструктуры.

Темы рефератов (эссе)

1. Инновационная деятельность в Республике Беларусь.
2. Инновационная деятельность в зарубежных странах.
3. Основные направления инновационного развития Республики Беларусь.
4. Развитие инновационной деятельности в промышленной отрасли экономики Республики Беларусь.

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

Задание 12.1. Определите экономический эффект от внедрения новой технологии на основании следующих данных:

- Годовой выпуск новой продукции составил 20 тыс. ед.
- Коэффициент эффективности капитальных вложений, установленный инвестором, составил 0,2.
- Капитальные вложения соответственно увеличились с 56 000 тыс. р. до 64 000 тыс. р.
- Себестоимость единицы продукции до внедрения новой технологии составляла 920 тыс. р., после внедрения – 740 тыс. р.

Задание 12.2. Определите экономический эффект в результате совершенствования технологии производства двигателей.

Для разработки в 2017 г. более совершенной технологии производства двигателей необходимы 10 000 тыс. р. Производственные

единовременные затраты составят в 2018 г. 80 000 тыс. р. Срок службы нового оборудования – 5 лет. Удельные текущие затраты при производстве двигателя по новой технологии неизменны во времени и составляют 35 тыс. р. Ежегодно в течение пяти лет завод будет выпускать 35 тыс. ед. продукции по цене 45 тыс. р. за один двигатель. Первым годом инновационного лага (получения положительной прибыли) необходимо считать 2018 г. Процентная ставка дисконтирования – 18%.

Рассматриваемое мероприятие характеризуется стабильностью показателей результатов и затрат по годам расчетного периода, поэтому расчет экономического эффекта проводится по методу максимума экономического эффекта.

Задание 12.3. Единовременные затраты на разработку и освоение нового проекта составляют 280 000 тыс. р. Ежегодные доходы по проекту составят 5 200 тыс. р. Ежегодные расходы составят 4 300 тыс. р. Проект рассчитан на 6 лет. Ставка дисконта – 18%.

Определите экономическую эффективность инновационного проекта методом дисконтирования.

Задание 12.4. Рассчитайте годовой экономический эффект от производства продукции повышенного качества на основании следующих данных:

- В соответствии с бизнес-планом организация планирует повысить качество выпускаемых изделий.
- Планируемая прибыль от реализации единицы изделия – 3 800 тыс. р.
- Фактическая прибыль от производимого в текущем году изделия составляет 2 150 тыс. р.
- Годовой объем производства – 4 600 изделий.
- Удельные капитальные вложения, связанные с повышением качества изделий, составляют 4 900 тыс. р. Коэффициент прибыльности капитальных вложений – 0,15.

Задание 12.5. Определите рентабельность инновационного проекта по созданию новой продукции на основании следующих данных:

- Приведенные затраты на разработку и освоение новой продукции составят 2 500 тыс. р.
- Объем реализованной продукции до внедрения составлял 10 тыс. ед., после внедрения инноваций – 13 тыс. ед.

• В связи с внедрением новой технологии цена единицы продукции снизится с 80 р. до 64 р. Себестоимость единицы продукции снизится с 58 р. до 51 р.

Сделайте вывод.

Задание 12.6. На основании данных таблицы 54 и метода приведенных затрат определите наиболее эффективный вариант нового изобретения.

Таблица 54 – **Исходные данные для сравнительной оценки эффективности нововведения**

Показатели	Вариант 1	Вариант 2
Годовой объем производства, тыс. ед.	40	68
Объем инвестиций, тыс. р.	52 000	24 500
Затраты производства на единицу продукции, тыс. р.	1 600	3 100
Коэффициент приведенных затрат, ед.	0,15	0,16
Экономический эффект, тыс. р.		

Сделайте выводы.

Задание 12.7. Определите рентабельность инвестиций в инновационные проекты на основании следующих данных:

• Инвестиции в проект А составят 48 000 тыс. р., в проект Б – 24 000, в проект В – 92 000 тыс. р.

• Чистый дисконтированный доход по проекту А составит 5 240 тыс. р., по проекту Б – 2 014, по проекту В – 3 050 тыс. р.

Тема 13. Конкурентоспособность продукции и организации (предприятия)

Основные термины и определения

Конкуренция – это способность и возможности организации осуществлять производство и реализацию в реальных условиях по своим ценовым и неценовым характеристикам более привлекательными для покупателей, чем товары конкурентов.

Объектом конкуренции можно назвать реализацию той или иной продукции, предпочтения потребителей и завоевание сегмента рынка,

экономические ресурсы, их состояние и возможность эффективного использования, выгодные условия реализации товара.

Выделяют следующие способы конкуренции:

- *ценовые* – посредством манипуляции цен можно влиять на объемы продаж и привлекать покупателей за счет снижения цен на отдельные группы товаров, доведения цен на один порядок ниже, чем у конкурентов, предоставления скидок, гибкости ценообразования;

- *неценовые* – путем предоставления послепродажного сервиса, помощи консультанта и т. д.

С учетом различных толкований понятия «конкуренция» можно выделить характерную особенность ее сущности как экономического показателя, заключающуюся в наличии отличительных преимуществ в борьбе между конкурирующими организациями в условиях внешней среды за ограниченные ресурсы покупателей.

Конкурентные преимущества представляют собой эффективность деятельности субъекта хозяйствования в какой либо области, что дает ему наилучшие по сравнению с конкурентами возможности привлекать и сохранять потребителей, а также позволяет получать стабильную прибыль и обеспечивать расширенное воспроизводство основного капитала.

Формирование конкурентных преимуществ возможно за счет обеспечения инноваций, совершенствования способов и методов государственного регулирования по защите конкурентной среды с учетом тенденций развития мировой экономики.

Понятия «эффективность» и «конкурентоспособность» *взаимосвязаны* между собой.

Повышение эффективности использования экономического потенциала, в частности, ее уровня, определяет возможности практической реализации конкурентного преимущества организации и (или) способствует его появлению.

Производительность труда, фондоотдача, оборачиваемость средств характеризуют эффективность использования отдельно взятых ресурсов организации.

Сопоставление значений этих показателей со значениями, сложившимися у конкурентов, определяет *конкурентоспособность организации*.

В зависимости от субъекта конкуренции, определяющего условия на рынке, различают конкуренцию производителей и потребителей.

В зависимости от объекта конкуренции выделяют конкурентоспособность товара и конкурентоспособность организации.

В зависимости от конкурирующих направлений выделяют внутриотраслевую и межотраслевую конкуренцию.

Таблица 55 – **Внешние и внутренние факторы конкурентных преимуществ на примере торговой организации**

Внешние факторы	Внутренние факторы
Размещение торговой сети, режим работы объектов торговли.	Снижение цены за счет выгодной закупки партии товаров.
Цены на товар на порядок ниже, чем у конкурентов.	Предоставление скидок поставщиками, экономия расходов на реализацию товаров.
Обеспечение ассортиментного перечня товаров, удовлетворяющего большинство запросов потребителей.	Предоставление набора услуг, оказываемых в магазинах с более низкими затратами по сравнению с конкурентами.
Прочие факторы	Прочие факторы
<i>Экономические показатели оценки конкурентоспособности</i>	
Доля рынка.	
Темп роста объема реализации.	
Рентабельность продаж.	
Объем реализации в расчете на одного человека.	
Торговая площадь на 1 000 жителей.	
Средний размер заработной платы.	
Прочие показатели	

Конкуренция как экономическое явление обеспечивает постоянный поиск новых методов управления с учетом требований рынка, стимулирует организации к активной предпринимательской деятельности, позволяет максимально учитывать внутренние факторы и резервы улучшения деятельности, способствует оптимальному сочетанию и эффективному использованию факторов производства, требует рационального перераспределения ресурсов и доходов, предполагает рассмотрение альтернативных вариантов развития организации.

Степень конкуренции определяется следующими условиями:

- количеством организаций, характеризующихся однородной специализацией;
- удельным весом каждой организации в производстве и реализации данного товара;
- наличием заменителей товара, возможностями его дифференциации и импортозамещения, возможностями для вступления новой фирмы на данном рынке;

- степенью информированности покупателей о ценах и качестве товаров.

Различные их комбинации позволили выделить следующие основные *виды рыночной конкуренции*: рынок чистой конкуренции; рынок монополистической конкуренции; рынок олигопольной конкуренции (олигополия); монопольный рынок, на котором отсутствует конкуренция.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие конкуренции, объекты, способы осуществления.
2. Понятие конкурентного преимущества.
3. Виды и формы конкуренции, их характеристика.
4. Рыночная конкуренция, ее влияние на поведение организаций.
5. Конкурентоспособность товара и конкурентоспособность организации.
6. Факторы, определяющие конкурентоспособность организации и товара.
7. Пути укрепления конкурентоспособности организаций.

Темы рефератов (эссе)

1. Зарубежный опыт оценки конкурентоспособности организации.
2. Основные направления обеспечения конкурентоспособности продукции в современных условиях.
3. Конкурентоспособность организации и ее связь с конкурентоспособностью продукции.
4. Планирование обеспечения конкурентоспособности продукции в рыночных условиях.

Тема 14. Риски в производственно-хозяйственной деятельности организации (предприятия) и их снижение

Основные термины и определения

Риск – это вероятность возникновения потерь или снижения ожидаемых доходов, либо прибыли по сравнению с допустимым вариантом в связи с неопределенностью внешней среды и изменением усло-

вий экономической деятельности, неблагоприятными, в том числе форс-мажорными, обстоятельствами.

Под *предпринимательским риском* принято понимать возможную (вероятностную) опасность (угрозу) возникновения непредусмотренных проектом материальных и финансовых потерь в результате осуществления предпринимательской (производственной, коммерческой, инвестиционной и финансовой) деятельности в условиях неопределенности рынка и недостатка информации для принятия управленческих решений.

Потери, связанные с риском, могут быть следующих видов:

- материальными (дополнительные затраты сырья, материалов, топлива, энергии, оборудования и т. д.);
- трудовыми (незапланированные затраты рабочего времени, внутрисменные простои и т. д.);
- финансовыми (прямой денежный ущерб, уменьшение объемов реализации, запаздывание платежей, неполучение дивидендов на акции и т. д.);
- потерями времени (при запаздывании времени получения запланированного результата);
- прочими потерями (нанесение ущерба престижу организации, морально-психологического ущерба работникам, ущерба окружающей среде и т. д.).

В зависимости от причин возникновения выделяют следующие группы рисков:

- внешние риски (непредсказуемые, предсказуемые);
- внутренние риски (организационные, технические);
- прочие риски.

Предпринимательский риск выполняет следующие функции:

- получение предпринимательского дохода за счет использования благоприятной ситуации на рынке;
- инновационную функцию для обеспечения устойчивого воспроизводства на инновационной основе;
- аналитическую функцию, способствующую проведению необходимого хозяйственного маневра;
- социальную функцию, заключающуюся в развитии предпринимательских способностей, что повышает их доходы, доходы бюджета и снижает уровень безработицы.

Различают следующие виды рисков:

- Допустимый риск – это угроза потери запланированной прибыли от того или иного проекта, либо от деятельности в целом.

- Критический риск сопряжен с потерей прибыли, определяется точкой безубыточности, в которой предполагаемая выручка позволяет возмещать лишь затраты.

- Катастрофический риск предвещает банкротство организации, потерю ее имущества и инвестиционной активности, определяется возрастанием убытков.

Среди наиболее распространенных методов оценки рисков необходимо выделить следующие: экономико-математические, расчетно-аналитические, экспертные, метод оценки стоимости денежных средств с учетом фактора риска, метод «дерево решений» и др.

Основными направлениями и методами снижения предпринимательского риска являются сострахование, резервирование средств, распределение риска, залог, хеджирование.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие «риск».
2. Причины возникновения рисков и методы их учета.
3. Факторы внешней и внутренней среды деятельности организации.
4. Виды предпринимательского риска.
5. Управление рисками.
6. Методы их оценки.
7. Основные направления и методы снижения предпринимательского риска.

Темы рефератов (эссе)

1. Сильные и слабые стороны организации, соотнесение их с возможностями и угрозами из внешней среды. SWOT-анализ.
2. Активное и пассивное управление рисками.
3. Особенности управления риском в современных условиях.
4. Основные направления снижения риска в различных сферах деятельности.
5. Зарубежный опыт оценки рисков и их снижения.

Задания для аудиторной и самостоятельной работы

Задание 14.1. Рассчитайте операционный риск фирмы-импортера из Англии, которая закупила товары у поставщика из США на 500 тыс. долл. США. К тому времени, когда наступила дата платежа, фунт стерлингов упал в цене по отношению к доллару. Определите

расходы импортера в связи с падением курса валюты. Укажите, как изменилась бы ситуация, если бы контракт был заключен в английских фунтах стерлингов. Используйте действующий обменный курс долл. США и английского фунта стерлингов.

Задание 14.2. Определите трансляционный валютный риск французской компании, которая имеет дочернюю фирму в США, на основании следующих данных:

- Стоимость чистых активов фирмы составляет на 1 января 10 млн долл. США. Для составления консолидированного отчета требуется перевести долл. США во франки.

- Курс валют на 1 января – 0,75 евро за 1 долл. США, на 31 декабря – 0,69 евро за 1 долл. США.

Рассчитайте стоимость чистых активов дочерней компании на 1 января. Определите, как изменится стоимость чистых активов дочерней фирмы.

Задание 14.3. Рассчитайте ключевые показатели оценки и учета рисков в планировании деятельности фирмы на основании данных таблицы 56.

Таблица 56 – Показатели оценки и учета рисков

Показатели	Сумма, тыс. р.
Выручка от реализации	3 880
Постоянные затраты	1 000
Прибыль	350
Цена, р. за 1 шт.	4
Объем реализации, шт.	1 000
Средние переменные затраты, тыс. р. за 1 шт.	251

Определите критический объем реализации, порог рентабельности, запас финансовой прочности, маржу безопасности. Сделайте вывод.

Задание 14.4. Определите сумму страхового возмещения по системе первого риска на основании следующих данных:

- Автомобиль застрахован по системе первого риска на сумму 4 500 тыс. р.

- Стоимость автомобиля – 6 000 тыс. р.

- Ущерб страхователя в связи с аварией автомобиля составляет 2 450 тыс. р.

Задание 14.5. Определите ущерб страхователя и сумму страхового возмещения по системе предельной ответственности на основании следующих данных:

- Пшеница застрахована по системе предельной ответственности исходя из средней за 5 лет урожайности 20 ц с 1 га на условиях выплаты страхового возмещения в размере 65% причиненного убытка за недополучение урожая. Площадь посева – 600 га.

- Фактическая урожайность пшеницы составила 18 ц с га.
- Закупочная цена пшеницы – 90 р. за 1 ц.

Задание 14.6. Определите сумму страхового возмещения по системе пропорциональной ответственности на основании следующих данных:

- Стоимостная оценка объекта страхования – 350 тыс. р.
- Страховая сумма – 250 тыс. р.
- Ущерб страхователя в результате повреждения объекта – 275 тыс. р.

Задание 14.7. С целью обоснования бизнес-плана на планируемый период организации необходимо выбрать наиболее предпочтительный вариант вложения средств исходя из ожидаемой нормы прибыли на основании следующих данных:

- При вложении капитала в мероприятие А из 200 случаев была получена прибыль в 20 случаях в размере 300 тыс. р., в 80 случаях – 350, в 100 случаях – 400 тыс. р.
- При вложении капитала в мероприятие Б из 240 случаев была получена прибыль в 144 случаях в размере 320 тыс. р., в 72 случаях – 300, в 24 случаях – 490 тыс. р.

Задание 14.8. Рассчитайте коэффициент финансовой устойчивости и выберите наиболее финансово устойчивую страховую компанию.

Страховая компания № 1 имеет страховые платежи в размере 5 800 тыс. р. Остаток средств в запасном фонде – 49 тыс. р.; выплаты страховых возмещений – 4 700; расходы на ведение дела – 520 тыс. р. Страховая компания № 2 имеет страховые платежи в размере 4 800 тыс. р. Остаток средств в запасном фонде – 44 тыс. р.; выплаты страховых возмещений – 2 300; расходы на ведение дела – 535 тыс. р.

Задание 14.9. Фирма разработала три независимых инвестиционных проекта, каждый продолжительностью один год.

Экспертами с определенной вероятностью была определена ожидаемая доходность проектов в зависимости от состояния конъюнктуры рынка в течение года. На основании данных таблицы 57 проведите ранжирование проектов по показателям доходности с учетом ее вариативности (дисперсии (разброса)).

Таблица 57 – Исходные данные для ранжирования проектов

Прогноз состояния конъюнктуры рынка	Вероятность (P_i)	Доходность (R_i), %		
		Проект А	Проект Б	Проект В
Пессимистический	0,25	10	9	14
Наиболее вероятный	0,50	14	13	12
Оптимистический	0,25	16	18	10

Сделайте выводы.

Задание 14.10. С использованием экономико-математических методов (дисперсии) рассчитайте основные показатели риска производства (реализации) продукции организации и определите степень риска запланированного размера рентабельности. Среднеотраслевой размер рентабельности аналогичной продукции за предыдущие пять лет составлял 5%, 7, 6, 9 и 4%. Рентабельность производимой продукции организация запланировала в размере 7%. Проверьте объективность установленного плана на предстоящий год.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Абрютина, М. С. Финансовый анализ : учеб. пособие / М. С. Абрютина. – М. : Дело и сервис, 2012. – 187 с.

Алексеевко, Н. А. Экономика промышленного предприятия : учеб. пособие / Н. А. Алексеевко, И. Н. Гурова. – 2-е изд., доп. и перераб. – Минск : Изд-во Гревцова, 2011. – 264 с.

Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. / В. И. Стражев [и др.] ; под общ. ред. В. И. Стражева. – Минск : Выш. шк., 2005. – 480 с.

Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. пособие для вузов / Л. Л. Ермолович [и др.] ; под ред. Л. Л. Ермолович. – Минск : Современ. шк., 2010. – 800 с.

Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для вузов / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М. : Инфра-М, 2011. – 366 с.

Беларусь в цифрах. Статистический справочник / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь. – Минск, 2015. – 75 с.

Беларусь в цифрах. Статистический справочник / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь, 2015. – 93 с.

Бизнес-энциклопедия / Р. С. Голов [и др.] ; под ред. Р. С. Голова. – М. : Дашков и К^о, 2010. – 776 с.

Большой экономический словарь / под ред. А. Н. Азрилияна. – М. : Ин-т новой экономики, 1997. – 1245 с.

Головачев, А. С. Экономика предприятия : учеб. пособие. В 2 ч. Ч. 1 / А. С. Головачев. – Минск : Выш. шк., 2008. – 447 с.

Грибов, В. Д. Экономика организации (предприятия) : учеб. / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов, В. А. Кузьменко. – 7-е изд., стер. – М. : КноРус, 2014. – 408 с.

Жудро, М. К. Экономика предприятия. Практикум : учеб. пособие / М. К. Жудро. – Минск : БГЭУ, 2009. – 367 с.

Зайцев, Н. Л. Экономика, организация и управление предприятием : учеб. пособие / Н. Л. Зайцев. – 2-е изд., доп. – М. : Инфра-М, 2010. – 455 с.

Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 27 дек. 2011 г. № 140/206 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр». – Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

Конституция Республики Беларусь 1994 г. (с изм. и доп.) : принята на республиканском референдуме 24 нояб. 1996 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – № 188.

Налоговый кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 2 дек. 2002 г. // Консультант-Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь : директива Президента Респ. Беларусь от 31 дек. 2010 г. № 4 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – № 3. – С. 20–25.

Об утверждении Методических рекомендаций по расчету добавленной стоимости и добавленной стоимости на одного среднесписочного работника (производительности труда по добавленной стоимости) на уровне организации : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь и М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 31 мая 2012 г. № 48/71 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 7. – С. 31–37.

Об экономической несостоятельности (банкротстве) : Закон Респ. Беларусь от 13 июля 2012 г. № 415-3 (с изм. и доп.) // Консультант-Плюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

Савицкая, Г. В. Анализ финансового состояния предприятия / Г. В. Савицкая. – Минск : Изд-во Гревцова, 2008. – 198 с.

Скриба, Н. Н. Бизнес-планирование в торговле. Методические подходы и практические рекомендации : учеб. пособие / Н. Н. Скриба, И. М. Микулич, Р. П. Валевиц. – Минск : БГЭУ, 2014. – 216 с.

Суша, Г. З. Экономика предприятия : учеб. пособие / Г. З. Суша. – М. : Новое знание, 2006. – 512 с.

Трудовой кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 8 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 30 июня 1999 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – № 4. – С. 5–139.

Чечевицына, Л. Н. Экономика предприятия : учеб. пособие / Л. Н. Чечевицына, Е. В. Чечевицына. – Ростов н/Д : Феникс, 2010. – 378 с.

Экономика организации (предприятия, фирмы) : учеб. / под ред. проф. Б. Н. Чернышева, проф. В. Я. Горфинкеля. – М. : Вуз. учеб., 2010. – 535 с.

Экономика организации отрасли : курс лекций / Т. Н. Сыроед [и др.] ; под общ. ред. А. З. Коробкина. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2014. – 292 с.

Экономика организаций торговли : учеб. пособие / Н. В. Максименко [и др.] ; под общ. ред. Н. В. Максименко, Е. Е. Шишковой. – Минск : Выш. шк., 2008. – 542 с.

Экономика организаций торговли : учеб. пособие / под ред. Р. П. Валевиц, Г. А. Давыдовой. – Минск : БГЭУ, 2010. – 671 с.

Экономика торговли : учеб. пособие для вузов / под общ. ред. Н. С. Шелега, Р. П. Валевиц. – Минск : Выш. шк., 2012. – 559 с.

Экономика и организация деятельности торгового предприятия : учеб. / Л. А. Калинина [и др.] ; под общ. ред. А. Н. Соломатина. – М. : Инфра-М, 2012. – 291 с.

Экономика, организация и планирование промышленного производства / под общ. ред. Т. В. Карпей. – Минск : Дизайн ПРО, 2001. – 272 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИЯ (ПРЕДПРИЯТИЕ) И ВНЕШНЯЯ СРЕДА	4
Тема 1. Организация (предприятие) в системе национальной экономики Республики Беларусь	4
Тема 2. Организация (предприятие) как субъект хозяйствования	9
Тема 3. Организационно-правовые формы организации (предприятия).....	15
Тема 4. Экономическая среда функционирования организации (предприятия).....	20
Тема 5. Организация (предприятие) – объект государственного регулирования	28
Тема 6. Концентрация и специализация хозяйственной деятельности и их влияние на эффективность хозяйствования	30
РАЗДЕЛ II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РЕСУРСЫ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ.....	35
Тема 7. Труд и его эффективность	35
Тема 8. Основные средства и их эффективность	56
Тема 9. Оборотные средства организации (предприятия) и их эффективность	70
Тема 10. Материальные и товарные ресурсы и эффективность их использования	81
РАЗДЕЛ III. РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)	90
Тема 11. Инвестиции и инвестиционная деятельность организации (предприятия).....	90
Тема 12. Инновации и инновационная деятельность организации (предприятия).....	102
Тема 13. Конкурентоспособность продукции и организации (предприятия).....	107
Тема 14. Риски в производственно-хозяйственной деятельности организации (предприятия) и их снижение.....	110
Список рекомендуемой литературы	116

Учебное издание

**ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ
(ПРЕДПРИЯТИЯ)**

**Пособие
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I ступени и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

В двух частях

Часть 1

Авторы-составители:

Гасанова Татьяна Владимировна
Шатовицкая Юлия Станиславовна
Бабушкина Елена Павловна и др.

Редактор Ю. Г. Старовойтова
Компьютерная верстка Л. Ф. Барановская

Подписано в печать 28.09.17. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 6,97. Уч.-изд. л. 7,00. Тираж 104 экз.
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/138 от 08.01.2014.
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.
<http://www.i-bteu.by>

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра экономики торговли

**ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ
(ПРЕДПРИЯТИЯ)**

**Пособие
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I ступени и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

В двух частях

Часть 1

Гомель 2017