**Министерство образования и науки Российской Федерации**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

**«Владимирский государственный университет»**

**имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых**

**(ВлГУ)**

Кафедра «Экономика и управление инвестициями и инновациями»

**ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ**

*Кейсы для практических работ*

СНЕГИРЕВА Т.К.

Владимир 2017

УДК 369(07)

Экономика предприятий и организаций: Кейсы для практических работ / Владим. гос. ун-т; Сост.: Т.К. Снегирева. Владимир, 2017. 58 с.

Составлены кейсы заданий для выполнения практических работ по дисциплине «Экономика предприятий и организаций». Приведены цель и содержание расчетов, варианты и примеры решений конкретных и общих бизнес-ситуаций. При составлении заданий к практическим занятиям № 8 и 9 принимала участие проф. кафедры ЭУИИ Марченко Е.М.

Предназначены для бакалавров экономических специальностей.

Табл.26 Ил. 2 Библиогр.: 7

**Оглавление**

**Введение** . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 4

**Модуль I. Основные показатели деятельности предприятий**

**Кейс № 1.** «ОЦЕНКА КОНЪЮНКТУРЫ РЫНКА И ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

ФИРМЫ». . . . . . . . . . . . . . . 5

**Кейс № 2.** [«ОСНОВНЫЕ](#з2) ПОКАЗАТЕЛИ ЕДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМЫ» 14

**Кейс № 3.** [«ФОРМИРОВАНИЕ](#з3) ИЗДЕРЖЕК ФИРМЫ» . . . . . . 31

**Кейс № 4.** «РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРИБЫЛИ И

РЕНТАБЕЛЬНОСТИ». . . . . . . . . . . . . . 38

**Модуль II. Ресурсы предприятий**

**Кейс № 5.** [«РАСЧЕТ](#з5) ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ

ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ» . . . . . . 45

**Кейс № 6.** [«РАСЧЕТ](#з5) ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ

ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ». . . . . .59

**Кейс № 7.** [«РАСЧЕТ](#з5) ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ

ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ». . . . . .67

**Кейс № 8**. «ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ СОТРУДНИКОВ**»**. . . . . . . .79

**Модуль Ш. Современные направления предпринимательской деятельности**

**Кейс № 9.** «ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТИ УКРУПНЕНИЯ

ФИРМЫ». . . . . . . . . . . . . . . . . . .86

**Кейс № 10.** «РАСЧЕТ ГРАФИКА ПОГАШЕНИЯ КРЕДИТА (ССУДЫ)

ФИРМЫ». . . . . . . . . . . . . . . . . . 95

**Кейс № 11.** «РАСЧЕТ ШТРАФНЫХ И КОМПЕНСАЦИОННЫХ

ВЫПЛАТ ФИРМЫ». . . . . . . . . . . . . . 101

**Кейс № 12.** «ИТОГОВАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА». . . . . . 110

**Список рекомендуемой литературы**. . . . . . . . . . . . 115

**Введение**

Вопросы, связанные с экономической деятельностью предприятий и организаций, являются особенно важными и непростыми для начинающих бизнесменов, студентов, и молодых руководителей производства. Деятельность любой коммерческой фирмы имеет особую направленность и цель, которая заключается в получении прибыли. Перед начинающими специалистами встает множество вопросов: как работать с кадрами, оптимально управлять ресурсами, развивать фирму и др. От того, насколько эффективно и грамотно решаются подобные задачи, зависит общий успех дела.

Каждая сфера деятельности имеет свои особенности, без учета которых невозможно успешно развивать бизнес и повышать его эффективность. Для того, чтобы осуществлять предпринимательскую деятельность, необходима также координация множества участников: потребителей продукции предприятия или заказчиков, поставщиков материалов, и сырья и др. Кроме того, в бизнесе многое зависит от сложившейся конъюнктуры рынка, наличия финансовых ресурсов и удачи. Все это влияет на формирование финансовых результатов деятельности фирмы.

В данных кейсах для выполнения практических работ мы постараемся дать ответы на эти и многие другие вопросы. Весь материал основан на изучении действующего законодательства в области экономической деятельности, практического материала, отчетности предприятий и организаций.

Главная цель данных кейсов для практических работ познакомить бакалавров экономических специальностей с основами экономики фирмы, расчета и анализа основных показателей деятельности, диагностики проблем организаций и предприятий, принятия грамотных квалифицированных решений по улучшению дел и общей эффективности деятельности фирмы.

**Модуль I. Основные показатели деятельности предприятий**

**КЕЙС № 1 *«ОЦЕНКА КОНЪЮНКТУРЫ РЫНКА И ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ ФИРМЫ»***

**Варианты использования кейса в работе бакалавра:** для экономиста, выполняющего аналитические расчеты, связанные с оценкой общей рыночной ситуации в целях оптимального ценообразования на предприятии.

**Цель кейса:** развитие навыков расчета рыночных цен, оценки ценовой эластичности спроса (предложения) и оптимизация ценовой политики фирмы с целью максимизации выручки предприятия.

**Содержание кейса:** Кейс состоит из двух частей, объединенных общими аналитическими расчетами и выводами. Общая бизнес-ситуация описана и приведена на рис. 1.0. В данном кейсе рассматривается деятельность компаний инвесторов или застройщиков каких-либо зданий и (или) сооружений. При этом возникает задача по приобретению строительных конструкций, которые производят заводы железобетонных конструкций и изделий (ЖБК, ЖБИ) (см. рис. 1.0). Это пример локального рынка. Под воздействием сложившейся конъюнктуры, другими словами совокупного спроса и возможных цен на сборный железобетон, необходимо выполнить расчеты рыночных цен и равновесных объемов производства заводов ЖБК, ЖБИ (часть I) и оптимальных сбытовых цен для заводов ЖБК (часть II).

**Бизнес-ситуация**

**Заводы-производители железобетонных конструкций**

**Компании инвесторы или застройщики**

**Фирмы производители железобетонных конструкций**

Рис. 1.0. Бизнес ситуация

**Часть 1.** Основными участниками любого рынка являются фирмы или индивидуальные предприниматели (ИП), производящие товары, выполняющие работы или оказывающие услуги и предприятия, ИП или физические лица, потребляющие произведенные ресурсы.

При изучении спроса организаций потребителей на продукцию предприятий, производящих ресурсы, исходят из позиции выгодности цены. Другими словами, спрос показывает, количество ресурсов, которое потребители будут покупать по равновозможным ценам. Шкала спроса может быть представлена в виде таблицы или графика. Между рыночной ценой ресурсов и их количеством, на которое предъявляется спрос, существует определенное соотношение, которое называется законом спроса [1, 2] . Закон спроса заключается в следующем:

***При неизменности всех прочих параметров снижение цены ведет к соответствующему возрастанию спроса. И, наоборот, при неизменности всех прочих параметров повышение цены ведет к снижению спроса.***

Например, в табл. 1.1 приведены гипотетические (условные) данные спроса организации-инвестора на сборные железобетонные конструкции. На основе приведенного примера можно проанализировать динамику спроса единственного потребителя. В условиях рыночной системы при наличии нескольких потребителей ресурсов общая величина спроса определяется суммированием величин спроса каждого потребителя.

Таблица 1.1

**Спрос организации-инвестора на сборные железобетонные конструкции**

|  |  |
| --- | --- |
| **Цена за 1 м3 сборного железобетона, тыс.р.** | **Величина спроса, м3 в неделю** |
| 5  4  3  2  1 | 10  15  25  40  70 |

Обратную связь между ценой ресурса и величиной спроса можно более наглядно изобразить на графике (рис. 1.1).

Рис. 1.1. График спроса на сборный железобетон.

При построении графика спроса «цену» принято откладывать на вертикальной оси, величину спроса – на горизонтальной (хотя в традиционно-математическом подходе наоборот: независимая переменная (цена) откладывается по горизонтали, а зависимая (спрос) по вертикали).

На рис. 1.1 показано пять вариантов зависимости «цена – количество». Полученная кривая называется кривой спроса.

Другой важной стороной механизма формирования рыночных цен является построение шкалы предложений, которая показывает равное количество ресурсов, которое его собственники желают, и способы произвести для продажи на рынке по каждой конкретной цене из ряда возможных цен в течение определенного периода времени. Предложение показывает, какое количество ресурсов производители станут продавать по тем или иным ценам. Между ценой ресурса и его предложением также существует определенное соотношение, которое называется законом предложения [1, 2]. Закон предложения показывает:

***С повышением цен соответственно возрастает и величина предложения ресурсов, и наоборот, со снижением цен сокращается и предложение ресурсов.***

Например, в табл. 1.2 приведены гипотетические данные о величине предложения сборных железобетонных конструкций заводами ЖБК.

Таблица 1.2

**Предложение заводов ЖБК сборных железобетонных конструкций**

|  |  |
| --- | --- |
| **Цена за 1м3 сборного железобетона, тыс.р.** | **Величина предложения, м3 в неделю** |
| 1  2  3  4  5 | 3  15  25  34  40 |

Методика построения графика аналогична описанной выше: по горизонтали откладывают величину предложения заводов ЖБК (рис. 1.2). Кривая предложения ПП построена для одного продавца железобетонных конструкций. В условиях рыночной системы при наличии нескольких продавцов общая величина предложения определяется суммированием величины предложения по каждому производителю.

Прямую связь между ценой ресурса и величиной предложения можно более наглядно изобразить на графике (рис. 1.2).

Рис. 1.2. График предложения сборного железобетона.

**Вариант решения части 1.** Для того, чтобы установить, как определяется рыночная цена на ресурсы ( в нашем примере – сборные железобетонные конструкции), нужно объединить анализ спроса с анализом предложения. Целью такого анализа является определение равновесия между спросом и предложением. Другими словами, здесь решается вопрос, какая из пяти возможных цен на сборный железобетон может быть признана в качестве рыночной или равновесной цены.

Решение этой задачи можно представить в табличной или графической форме. Сведем гипотетические данные о спросе и предложении в табл.1.3.

Таблица 1.3

**Рыночное предложение и спрос на сборный железобетон**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Цена за 1 м3 сборного ж/б, тыс.руб.** | **Общая величина спроса, м3, в неделю** | **Общая величина предложения, м3, в неделю** | **Избыток(+), недостаток(-) ресурсов, (гр.3 – гр.2)** |
| 5  4  3  2  1 | 10  15  25  40  70 | 40  34  25  15  3 | +30  +19  0  -25  -67 |

Из табл.1.3 видно, что при уровне цены 3 тыс.руб. за 1 м3 сборного железобетона общая величина спроса находится в полном соответствии с предложением данного вида ресурсов. Эта цена называется ценой рыночного клиринга, или равновесной ценой. При цене 3 тыс.р. за 1 м3 величины предложения и спроса уравновешиваются, т.е. равновесное количество равно в нашем примере 25 м3 сборных железобетонных конструкций в неделю. Графический анализ этой ситуации приведен на рис. 1.3.

Рис. 1.3. График спроса и предложения на сборный железобетон.

На графике наглядно видно, что равновесной ценой является цена, равная 3 тыс.руб. Любая цена, превышающая равновесную цену 3 тыс.руб., обусловит повышение предложения над спросом. Снижение же цены сократит производство сборного железобетона (будет стимулировать сокращение производства либо работу заводов ЖБК «на склад»).

Заключительный вывод на основе анализа графика спроса и предложения: точка пересечения кривой предложения с кривой спроса на ресурсы и есть равновесная точка, координаты которой соответствуют равновесной цене и равновесному объему производства.

**Часть 2.** В соответствии с законом спроса, потребители при снижении цены будут приобретать большое количество ресурсов (в нашем примере сборного железобетона). Другими словами, между спросом и предложением действует обратная связь. Однако величина спроса не всегда одинаково реагирует на изменение цены ресурсов. Степень чувствительности спроса потребителей (строительных организаций) к изменению цены на ресурсы называется эластичностью спроса. При этом возможны три ситуации:

- при незначительном изменении цен на ресурсы резко увеличивается (или снижается) спрос на них (эластичный или относительно эластичный спрос);

- при изменении цен на ресурсы происходит обратное адекватное изменение на них (единичная эластичность спроса);

- при существенном изменении цен на ресурсы происходит небольшое изменение в спросе (неэластичность или относительно неэластичный спрос).

Степень ценовой эластичности спроса измеряется коэффициентом эластичности спроса:

 или ,

где ∆С – изменение количества спрашиваемых ресурсов (сборного железобетона); ∑С- сумма двух соседних количеств спрашиваемых ресурсов; ∆Ц – изменение цены на ресурсы; ∑Ц – сумма цен по двум соседним точкам.

***Ес > 1, - «эластичный или***

***относительно эластичный спрос»;***

***Ес = 1 – «единичность» или «единичная***

***эластичность спроса»;***

***Ес < 1 – «неэластичный» или «относительная неэластичность спроса».***

Расчет коэффициента эластичности осуществляется для двух соседних точек спроса и цены. При этом базисный уровень спроса и базисная цена соответствуют не первой точке интервала, а определяются как средняя, или центральная точка интервала: С/2 и Ц/2.

**Вариант решения части 2.** Основываясь на исходных данных, рассчитывается коэффициент эластичности Eс или Еd в соответствии с предложенной методикой. Расчет производится по форме таблицы 1.4, затем строится график с последующим анализом эластичности спроса и оптимальной рыночной цены для завода ЖБК с учетом максимизации его выручки.

В таблице 1.4 рассмотрен пример расчета эластичности спроса для данных, приведенных в таблице 1.1.

Таблица 1.4

**Ценовая эластичность спроса на сборный железобетон**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Цена 1м3 ЖБК, тыс.р.** | **Величина спроса, м3 в неделю** | **Общая выручка заводов ЖБК, тыс.р.** | **Оценка по показателю общей выручки**  **гр. 1 х гр. 2** | **Коэффициент эластичности**  **Ес** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5  4  3  2  1 | 10  15  25  40  70 | 50  60  75  80  70 | эластичность  эластичность  эластичность  эластичность  неэластичность | 1.75  1.54  0.82 |

Показатель общей выручки (гр.3, таблица 1.4) является дополнительной характеристикой эластичности-неэластичности спроса. Если спрос эластичен, то это приводит к увеличению выручки. Данное обстоятельство обусловлено тем, что даже при меньшей цене за 1 м3 сборного железобетона прирост объемов его реализации компенсирует потери от снижения цены. Так, при снижении цены на 1 тыс.р. (в комбинации 5 тыс.р. – 4 тыс.р.) спрос увеличивается на 5 м3 , а величина выручки возрастает на 10 тыс.р.

Рассматривая соотношение выручки и спроса, можно выделить две ситуации:

- если спрос эластичен, то изменение цены вызывает противоположное изменение выручки;

- если спрос неэластичен, изменение цены вызывает адекватное изменение выручки.

Для доказательства этих двух позиций следует построить график зависимости эластичности спроса на сборный железобетон и выручки от его реализации ( рисунок 1.4).

Рис. 1.4. График зависимости эластичности спроса на сборный железобетон и выручки от его реализации.

Площадь прямоугольника S1 соответствует величине общей выручки завода ЖБК в тысячах рублей при цене 1 м3 сборного железобетона 5 тыс.р. и объеме реализации 10 м3:

S1 = 5 ∙ 10 = 50 тыс.р.

Площадь прямоугольника S2 соответствует величине общей выручки завода ЖБК при снижении цены 1 м3 до 4 тыс.р. и увеличении объема реализации сборного железобетона до 15 м3:

S2 = 4 ∙ 15 = 60 тыс.р.

Из графика видно, что площадь S2 > S1.

В эластичном спросе разница площадей будет равна росту общей выручки при снижении цены:

S2. – S1 = 60 – 50 = 10 тыс.р.

Площадь прямоугольника S3 соответствует величине общей выручки завода ЖБК при дальнейшем снижении цены до 3 тыс.р. и росте объема реализации до 25м3 :

S3 = 3 . 25=75 тыс.р.

Площадь прямоугольника S4 соответствует величине общей выручки завода ЖБК при дальнейшем снижении цены до 2 тыс.р. и росте объема реализации до 40м3 :

S4 = 2 . 40=80 тыс.р.

Как видно из приведенных выше расчетов, при эластичном спросе на продукцию заводу ЖБК выгодно снижать цены, что приводит к росту объемов продаж и выручки соответственно.

Эти рассуждения правомерны и в обратном случае: увеличение цены при эластичном спросе ведет к уменьшению выручки.

***В условиях эластичного спроса фирме выгодно снижать цены на свою продукцию.***

В рассматриваемом примере предприятие может снижать цены на сборный железобетон с 5 тыс.р. до 2 тыс.р. за 1м3.

Вместе с тем, дальнейшее снижение цены уже не целесообразно, так как спрос становится неэластичным.

Случай с неэластичным спросом на графике лежит в пределах снижения цены 1 м3 с 2 тыс.р. до 1 тыс.р.

Площадь прямоугольника S5 соответствует величине общей выручки завода ЖБК при дальнейшем снижении цены с 2 тыс.р. до 1тыс.р. и росте объема реализации до 70м3 :

S5 = 1 . 70=70 тыс.р.

Из графика видно, что площадь S5 < S4. Потеря выручки будет равна:

S4 – S5 = 80 – 70 = 10тыс.р.

Таким образом, при неэластичном спросе снижение цены ведет к падению выручки.

***В условиях неэластичного спроса фирме выгодно повышать цены на свою продукцию.***

**Общий вывод по части 1 и 2:** не смотря на то, что рыночная цена установилась на уровне 3 тыс.р. за м3 сборного железобетона, для конкретного завода ЖБК наиболее оптимальной является цена 2 тыс.р. за м3. При этом достигается максимальная выручка в размере 80 тыс.р.

**ЗАДАНИЕ К КЕЙСУ**

**Часть 1**

1. На основании исходных данных, приведенных в таблице 1.5, формируется шкала спроса организаций–инвесторов на сборные железобетонные конструкции.

2. На основании исходных данных формируется шкала предложения сборных железобетонных конструкций заводов ЖБК.

3. Шкалу спроса и предложения объединить в совместной таблице и совместном графике.

4. Выполнить анализ исходных данных,

определить:

- равновесную точку;

- цену рыночного клиринга;

- равновесный объем производства сборного железобетона в условиях локального строительного рынка.

**Часть 2**

5. На основе данных о спросе (или предложении по выбору студента) рассчитать коэффициент ценовой эластичности спроса (предложения).

6. Определить оптимальную цену на сборный железобетон для предприятий ЖБК, которая позволит максимизировать выручку предприятия.

Таблица 1.5

**Варианты заданий к кейсу**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Варианты** | **Цена 1 м3, тыс.руб.** | **Спрос на ЖБК, м3, в неделю** | **Предложение ЖБК, м3, в неделю** |
| 1 | 5  7  9  10  15  20 | 100  90  65  30  25  10 | 15  20  40  55  80  95 |
| 2 | 6  8  10  20  25  30 | 95  80  70  55  40  20 | 10  15  30  45  60  80 |
| 3 | 10  12  14  15  20  23 | 90  75  65  50  35  15 | 10  15  30  50  80  95 |
| 4 | 5  8  14  10  20  25 | 100  80  65  30  20  15 | 10  15  30  50  80  95 |
| 5 | 6  12  15  35  40  60 | 100  90  65  55  40  20 | 15  20  30  40  50  60 |
| 6 | 10  20  30  40  45 | 85  80  75  70  65 | 72  73  75  77  79 |
| 7 | 1  2  3  4  5  6 | 70  60  55  40  25  10 | 10  15  27  30  40  64 |
| 8 | 3  4  5  6  7  8 | 100  90  80  70  60  50 | 40  50  65  70  80  95 |
| 9 | 5  6  7  8  9  10 | 95  85  70  65  45  20 | 15  20  35  40  60  70 |
| 10 | 7  8  9  10  11  12 | 80  72  65  50  45  30 | 25  30  35  40  45  60 |
| 11 | 8  9  10  11  12  15 | 100  90  75  55  40  30 | 25  35  40  55  70  85 |
| 12 | 10  11  12  13  14  15 | 85  80  75  55  40  25 | 72  73  75  77  79  81 |
| 13 | 3,4  3,7  4,0  4,3  4,6  4,9 | 85  80  70  65  60  50 | 72  73  75  77  79  81 |
| 14 | 2  3  4  5  6  7 | 90  85  70  50  45  20 | 15  20  30  50  65  85 |
| 15 | 1  2  3  4  5  6 | 100  90  65  50  30  35 | 10  20  40  55  60  80 |
| 16 | 7  8  9  10  11  12 | 150  100  60  30  20  10 | 20  30  40  50  60  70 |
| 17 | 13  14  15  16  17  18 | 90  85  70  60  50  40 | 40  50  60  70  90  95 |
| 18 | 19  20  21  22  23  24 | 95  90  85  70  60  50 | 40  50  65  75  80  90 |
| 19 | 25  26  27  28  29  30 | 100  90  60  50  40  20 | 30  40  45  55  65  90 |
| 20 | 2  3  4  5  6  7 | 80  60  50  45  30  20 | 30  35  40  50  65  85 |
| 21 | 8  9  10  11  12  13 | 85  75  65  55  40  30 | 20  30  45  65  70  90 |
| 22 | 3  4  5  6  7  8 | 70  60  40  35  20  15 | 10  20  45  65  75  90 |
| 23 | 5  6  7  8  9  10 | 90  85  75  70  60  55 | 50  60  85  90  95  110 |
| 24 | 5  6  7  8  9  10 | 95  80  75  60  55  40 | 45  60  65  70  80  95 |
| 25 | 3  4  5  6  7  8 | 80  60  50  40  30  10 | 30  35  60  70  80  90 |
| 26 | 4  5  6  7  8  9 | 85  65  55  45  35  15 | 20  40  50  60  70  80 |
| 27 | 5  6  7  8  9  10 | 90  70  65  50  40  30 | 40  60  75  80  95  100 |
| 28 | 6  7  8  9  10  11 | 100  95  80  75  60  40 | 30  50  55  60  70  90 |
| 29 | 7  8  9  10  11  12 | 110  90  70  60  40  10 | 20  25  30  50  70  90 |
| 30 | 2  3  4  5  6  7 | 85  60  40  35  20  10 | 20  30  50  60  75  80 |

**Контрольные вопросы к кейсу**.

**Часть1.**

1. Приведите примеры рынков: локальных, национальных, международных.
2. Какая переменная является независимой, какая зависимой: цена, количество?
3. Назовите главный фактор спроса (детерминанту спроса).
4. Назовите вторичные (косвенные) факторы спроса.
5. Назовите главный фактор предложения (доминанту предложения).
6. Назовите косвенные факторы предложения.

**Часть 2.**

7.Дайте определение эластичности спроса.

8.Приведите пример эластичного, единичного и неэластичного спроса.

9.Объясните экономический смысл показателя общей выручки фирмы-производителя ресурсов. Как изменится экономическая сущность этого показателя для фирмы-потребителя ресурсов?

10.Объясните экономический смысл показателя коэффициента эластичности Ed = 3.

11.Дайте анализ следующих ситуаций с точки зрения изменения совокупных строительных организаций на сборный железобетон:

- цена падает, спрос неэластичный;

- цена растет, спрос эластичный;

- цена растет, спрос неэластичный.

12. Что является главным фактором эластичности спроса?

13. Назовите косвенные доминанты спроса.

**Рекомендуемая литература к кейсу**.

1. Экономикс: Принципы, проблемы ми политика. Кэмпбелл Р.Макконнелл, Стэнли Л. Брю, т.1 и 2 –М.: ИНФРА, 2011.-400с.- ISBN 5-250-001486-0.

2. Большая экономическая энциклопедия.- М.:Эксмо,2010.-816с.– ISBN5-699-14788-8.

**КЕЙС № 2 *«ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМЫ»***

**Варианты использования кейса в работе бакалавра:** для экономиста, формирующего общий отчет о деятельности фирмы за несколько периодов.

**Цель кейса:** развитие навыков использования официальной отчетности фирмы с целью оценки общей динамики изменения основных показателей деятельности.

**Содержание кейса:**

В данном кейсе рассматривается следующая бизнес-ситуация (рис.2.0.):

фирма осуществляет деятельность более десяти лет. Необходимо дать общую характеристику ее деятельности за последние четыре года, рассмотрев динамику основных показателей деятельности.

**Бизнес-ситуация**

**«Отчет о прибылях -убытках»**

**Форма № 2**

**Оценка деятельности за последние четыре года**

Рис. 2.0. Бизнес-ситуация

К основным показателям деятельности предприятий и организаций относятся: выручка, себестоимость, прибыль, рентабельность и др. Сведения об этих показателях содержаться в «Отчете о прибылях и убытках» (форма № 2). «Отчет о прибылях и убытках» – официальный документ, с помощью которого можно охарактеризовать финансовый результат деятельности предприятия за определенный отчетный период. Таким образом, можно увидеть за счет чего и по каких причинам организация получила прибыль или понесла убытки. Это происходит путем анализа суммарного дохода или выручки и расхода.

***Показатель выручки представляет собой стоимость реализованных товаров, выполненных работ или оказанных фирмой услуг.***

Он формируется на основе [2], для строительных организаций дополнительно на основе [1].

***Себестоимость предприятия представляют собой затраты на производство и реализацию продукции.***

Расходы организации или себестоимость производства и реализации продукции формируется на основе [3, 4, 5]. Кроме того, при определении выручки и расходов организации следует также руководствоваться положениями и нормами [6].

***Прибыль является конечным финансовым результатом предпринимательской деятельности предприятий и в общем виде представляет собой разницу между выручкой от реализации продукции и себестоимостью реализованной продукции.***

В форме № 2 бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках» приводятся следующие различные виды прибыли, которые подробно рассматриваются в кейсе № 4. В данном кейсе при формировании данных таблиц следует принять валовую прибыль.

***Рентабельность — это относительный показатель эффективности производства, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования ресурсов.***

В основе расчета коэффициентов рентабельности лежит отношение прибыли (чаще всего в расчет показателей рентабельности включают чистую прибыль) или к затраченным средствам, или к выручке от реализации, или к активам предприятия. Таким образом, коэффициенты рентабельности показывают степень эффективности деятельности компании.

Для анализа эффективности деятельности фирмы при выполнении задания данного кейса используем два вида рентабельности: рентабельность продаж и рентабельность основной деятельности.

Рентабельность продаж определяется:

**ρпр = Прибыль /Выручка \*100 %**

Рентабельность же основной деятельности находится как отношение прибыли к себестоимости:

**ρпр = Прибыль /Выручка \*100 %**

**Вариант решения.** Рассмотрим основные показатели деятельности организации за последние четыре года. Для этого используем данные отчетов «О прибылях и убытках» за соответствующие периоды. Показатели выручки, себестоимости, валовой прибыли и рентабельности за анализируемый период приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

**Основные показатели деятельности фирмы (в текущих ценах), тыс.р.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **1-й год** | **2-й год** | **3-й год** | **4-й год** |
| 1. Выручка | 55324 | 55183 | 38971 | 47933 |
| 2. Себестоимость | 52439 | 52309 | 36943 | 45651 |
| 3. Прибыль | 2885 | 2874 | 2028 | 2282 |
| 4. Рентабельность продаж, % | 5,21 | 5,2 | 5,2 | 4,8 |
| 5.Рентабельность основной деятельности, % | 5,5 | 5,49 | 5,49 | 5,0 |

Следует обратить внимание на то, что показатели рентабельности рассчитываются самостоятельно, так как в «Отчетах о прибылях и убытках» они не приводятся.

Приведенные показатели отражают уровень собственных значений в ценах соответствующих годов. В этой связи важно понимать, что для реальной оценки ситуации, показатели в текущих ценах, необходимо перевести в сопоставимые цены, т.е. продисконтировать. Для этого используем следующие индексы роста потребительских цен за соответствующие периоды: **J2/1**=1,11, **J3/2**=1,09, **J4/3**=1,08. При выборе индексов роста (или снижения) цен можно ориентироваться на средний уровень инфляции, учетные ставки ЦБР, изменение курса ведущих мировых валют и т.д. Для определения индексов цен можно воспользоваться данными Росстата РФ, Министерства финансов РФ, которые размещаются на официальных сайтах учреждений, на сайтах консультационных служб Консультант, Гарант и др.

В результате дисконтирования получим показатели выручки, себестоимости и прибыли в сопоставимых ценах (см. в табл. 2.2.).

Таблица 2.2

**Основные показатели деятельности фирмы (в сопоставимых ценах), тыс.р.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **1-й год** | **2-й год** | **3-й год** | **4-й год** |
| 1. Выручка | 72291 | 64961 | 42089 | 47933 |
| 2. Себестоимость | 68522 | 61578 | 42484 | 45651 |
| 3. Прибыль | 4823 | 3897 | 2333 | 2282 |
| 4.Рентабельность продаж, % | 5,21 | 5,2 | 5,2 | 4,8 |
| 5.Рентабельность основной деятельности, % | 5,5 | 5,49 | 5,49 | 5,0 |

 На основании приведенных данных можно заключить, что наблюдается тенденция снижения основных показателей деятельности фирмы:

- среднее снижение выручки за четыре года составляет 89,7%;

- средние темпы снижения себестоимости составили 88,7%;

- прибыль снижается в среднем за четыре года на 79,43%.

Наиболее наглядно изменение выручки, себестоимости и прибыли за 4 года представлены на рисунке 2.1.

**Рис. 2.1. Динамика основных показателей деятельности**

Изменение рентабельности по годам представлено на рисунке 2.2

**Рис. 2. 2. Изменение рентабельности**

Таким образом, уровень рентабельности продаж в течение 3-х лет находилась на одном уровне, а в 2013 году произошло ее снижение на 0,4%, уровень рентабельности основной деятельности так же снижается с 5,5% в 2010г. До 5,0% в 2013г., что отрицательно характеризует работу фирмы. Причинами таких диспропорций могут служить разные темпы снижения себестоимости продукции и выручки предприятия.

**ЗАДАНИЕ К КЕЙСУ**

Исходными данными для выполнения расчетов по данному кейсу являются «Отчеты о прибылях и убытках» конкретных предприятий за последние четыре года или поквартальные отчеты за прошедший год. Эти сведения учащиеся должны найти самостоятельно, воспользовавшись материалами летней практики, либо открыто публикуемыми отчетами предприятий и организаций.

**Контрольные вопросы к кейсу.**

1. Назовите основные показатели деятельности фирмы.
2. Как определяется выручка, себестоимость и прибыль организации?
3. Как рассчитываются показатели рентабельности?
4. Какие факторы влияют на снижение показателей?
5. Может ли рост выручки сопровождаться снижением прибыли и почему?
6. Может ли снижение выручки сопровождаться ростом прибыли и почему?
7. Каким образом различные темпы роста или снижения выручки и себестоимости влияют на изменение прибыли фирмы?

**Рекомендуемая литература к кейсу**.

1. ПБУ 2/2008 – Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утв. Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.

2. ПБУ 9/99 – Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

3. ПБУ 10/99 – Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

4. ПБУ 17/02 Учет расходов на НИОКР и технологические работы

5. ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций. ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

6. Налоговый кодекс РФ ч.I, II, гл. 25 «Налог на прибыль организаций». М.: Проспект, КНОРУС, 2013.-688 с. ISBN 978-5370-01804-6.

**КЕЙС № 3 *«ФОРМИРОВАНИЕ ИЗДЕРЖЕК ФИРМЫ»***

**Варианты использования кейса в работе бакалавра:** для экономиста, формирующего издержки предприятия, калькуляции себестоимости товаров, работ, услуг.

**Цель кейса:** развитие навыков расчета затрат фирмы, классификации их на постоянные и переменные, прямые и косвенные.

**Содержание кейса:**

В данном кейсе рассматривается следующая бизнес-ситуация (рис.3.0.):

Основным видом продукции фирмы является производстве огнеупоров. Выпуск продукции осуществляется в арендованном помещении цеха. Необходимо рассчитать состав и структуры затрат, выделить постоянные и переменные затраты (прямые и косвенные).

**Бизнес-ситуация**

**Структуры**

**затрат**

**Калькуляция себестоимости продукции фирмы**

Себестоимость — все [издержки](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%98%D0%B7%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B6%D0%BA%D0%B8) (затраты), понесённые предприятием на [производство](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B8%D0%B7%D0%B2%D0%BE%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE) и реализацию (продажу) продукции или услуги

Виды себестоимости:

Рис. 3.0. Бизнес-ситуация.

Какие структуры затрат следует рассчитать в данной практической работе, студент мотивированно должен обосновывать, приняв самостоятельное решение.

***К расходам фирмы относятся:***

* ***расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг,***
* ***возмещение стоимости основных средств, НМА и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.***

При формировании себестоимости товаров, работ или услуг фирмы основываются на положениях по бухгалтерскому учету [1, 2, 3] и Налогового кодекса РФ [ 4].

В практической деятельности предприятия обязаны формировать себестоимость продукции по основным элементам [1, 4]:

Материальные затраты,

## Статьи себестоимости, которые предприятие выделяет в калькуляциях, носят рекомендуемый характер. Каждая фирма, исходя из особенностей собственного производства, может использовать следующий перечень статей:

## Основные материалы и сырье,

## Вспомогательные материалы и сырье,

## Полуфабрикаты, готовые узлы, используемые в качестве материалов при производстве собственной продукции,

## Топливо и различные виды энергии, используемые при производстве продукции,

## Заработная плата рабочих,

## Дополнительная заработная плата рабочих,

## Начисления на заработную плату рабочих (отчисления на социальные нужды),

## Общецеховые, общепроизводственные расходы (накладные, административные),

## и др.

## Коммерческие расходы.

Приведенные статьи себестоимости могут уточняться и дополняться применительно к конкретному виду производства.

К постоянным издержкам относят те из них, которые не зависят от объемов продаж, к переменным – которые зависят от объемов продаж.

**Вариант решения.** Рассмотрим состав и структуру себестоимости производства 1 тонны огнеупоров, приведенную в таблице 3.1. Данная таблица составлена на основе производственной Калькуляции себестоимости конкретного предприятия.

Таблица 3.1.

**Состав и структура затрат на производство огнеупоров, 1 т.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Статьи затрат** | **Значение** | |
| **тыс.р.** | **%%** |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6.  7. | ***Переменные затраты***  Основные материалы и сырье  Вспомогательные материалы и сырье  Энергоносители  Заработная плата основных рабочих  Доплата за вредность  Дополнительная заработная  Отчисления на социальные нужды | 41275,0  210,7  11392,0  7339,56  976,16  1496,83  3189,08 | 38,52  0,2  10,63  6,85  0,91  1,4  2,98 |
|  | ***Итого переменные затраты*** | ***65879,33*** | ***61,49*** |
| 8.  9. | ***Постоянные затраты***  Накладные расходы  Общецеховые расходы | 15263,60  26003,26 | 14,25  24,26 |
|  | ***Итого постоянные затраты*** | ***41266,86*** | ***38,51*** |
|  |  |  |  |
|  | ***Итого затрат*** | ***107146,19*** | ***100*** |

 Как видно из приведенных данных, большую часть себестоимости производства 1 тонны огнеупоров составляют переменные затраты – 61,49%, меньшая часть приходится на постоянные затраты (38,51%).

Наиболее наглядно соотношение этих видов затрат представлено на рисунке 3.1.

Рис. 3.1.. Структура постоянных и переменных затрат на производство 1 т. огнеупоров

Рассмотрим более подробно структуру переменных затрат, которая приведена на рис.3.2.

Рис.3.2. Структура переменных затрат на производство 1 т. огнеупоров.

В составе переменных затрат наибольшую часть составляет стоимость сырья (38,52%), стоимость энергоносителей – 10,63%, заработанная плата рабочих – 6,85%, а самую наименьшую часть составляют вспомогательные материалы (0,2%).

Следует отметить, что предприятие несет слишком значительные расходы на содержание арендованного цеха, которые составляют 24,26% от общей себестоимости производства данного вида продукции.

**ЗАДАНИЕ К КЕЙСУ**

Исходными данными для выполнения расчетов по данному кейсу являются «Калькуляции себестоимости» продукции предприятий и организаций. Эти сведения учащиеся должны найти самостоятельно, воспользовавшись материалами летней практики, либо по заданию преподавателя. При отсутствии данных по предприятию студент может воспользоваться вариантами заданий, приведенными в таблице 3.2.

Таблица 3.2.

**Варианты заданий к кейсу**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей затрат** | **Величина затрат, тыс.руб.**  **по вариантам** | | | | | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 1. | Материалы, сырье, полуфабрикаты | 10 | 10,1 | 10,2 | 10,3 | 10,4 | 10,5 | 10,6 | 10,7 | 10,8 | 10,9 |
| 2. | Заработная плата рабочих | 3 | 2,9 | 2,8 | 2,7 | 2,6 | 2,5 | 2,4 | 2,3 | 2,2 | 2,1 |
| 3. | Начисления на заработную плату рабочих | 0,78 | 0,77 | 0,76 | 0,75 | 0,74 | 0,73 | 0,72 | 0,71 | 0,7 | 0,69 |
| 4. | Общепроизводственные расходы | 0,22 | 0,23 | 0,24 | 0,25 | 0,26 | 0,27 | 0,28 | 0,29 | 0,3 | 0,31 |
| 5. | Коммерческие расходы | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 |

Продолжение таблицы 3.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей затрат** | **Величина затрат, тыс.руб. по вариантам** | | | | | | | | | |
| **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** | **20** |
| 1. | Материалы, сырье, полуфабрикаты | 11 | 11,1 | 11,2 | 11,3 | 11,4 | 11,5 | 11,6 | 11,7 | 11,8 | 11,9 |
| 2. | Заработная плата рабочих | 2 | 1,9 | 1,8 | 1,7 | 1,6 | 1,5 | 1,4 | 1,3 | 1,2 | 1,1 |
| 3. | Начисления на заработную плату рабочих | 0,68 | 0,67 | 0,66 | 0,65 | 0,64 | 0,63 | 0,62 | 0,61 | 0,6 | 0,59 |
| 4. | Общепроизводственные расходы | 0,32 | 0,33 | 0,34 | 0,35 | 0,36 | 0,37 | 0,38 | 0,39 | 0,4 | 0,41 |
| 5. | Коммерческие расходы | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Окончание таблицы 3.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей затрат** | **Величина затрат, тыс.руб. по вариантам** | | | | | | | | | |
| **21** | **22** | **23** | **24** | **25** | **26** | **27** | **28** | **29** | **30** |
| 1. | Материалы, сырье, полуфабрикаты | 12 | 10 | 10,1 | 10,2 | 10,3 | 10,4 | 10,5 | 10,6 | 10,7 | 10,8 |
| 2. | Заработная плата рабочих | 1 | 3 | 2,9 | 2,8 | 2,7 | 2,6 | 2,5 | 2,4 | 2,3 | 2,2 |
| 3. | Начисления на заработную плату рабочих | 0,58 | 0,77 | 0,76 | 0,75 | 0,74 | 0,73 | 0,72 | 0,71 | 0,7 | 0,69 |
| 4. | Общепроизводственные расходы | 0,42 | 0,23 | 0,24 | 0,25 | 0,26 | 0,27 | 0,28 | 0,29 | 0,3 | 0,31 |
| 5. | Коммерческие расходы | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 |

**Контрольные вопросы к кейсу.**

1. Дайте определение себестоимости продукции фирмы.
2. Назовите элементы себестоимости продукции.
3. Назовите рекомендуемые статьи себестоимости продукции.
4. Какие затраты можно отнести к:

* постоянным,
* переменным,
* прямым,
* косвенным.

1. Как постоянные издержки влияют на общий финансовый результат деятельности фирмы?
2. Как переменные издержки влияют на общий финансовый результат деятельности фирмы?

**Рекомендуемая литература к кейсу**.

1. ПБУ 10/99 – Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

2. ПБУ 17/02 Учет расходов на НИОКР и технологические работы

3. ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций. ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

4. Налоговый кодекс РФ ч.I, II, гл. 25 «Налог на прибыль организаций». М.: Проспект, КНОРУС, 2013.-688 с. ISBN 978-5370-01804-6.

**КЕЙС № 4 *«РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ»***

**Варианты использования кейса в работе бакалавра:** для экономиста, который определяет и анализирует показатели прибыли и рентабельности фирмы, экономические результаты деятельности предприятий и организаций.

**Цель кейса:** развитие навыков расчета показателей прибыли фирмы, определения уровня рентабельности, динамики показателей за несколько периодов.

**Содержание кейса:** В данном кейсе рассматривается следующая бизнес-ситуация (рис.4.0.): фирма осуществляет деятельность более десяти лет. Необходимо определить общий финансовый результат деятельности за последние четыре года, рассмотрев динамику основных показателей прибыли и рентабельности.

**Бизнес-ситуация**

**Результаты финансово-хозяйственной деятельности**

**«Отчет о прибылях -убытках»**

**Форма № 2**

Рис. 4.0. Бизнес-ситуация.

Показатели прибыли (или убытка) деятельности предприятий и организаций содержатся в «Отчете о прибылях и убытках» форма №2. Этот отчет формируется на основе [1, 2, 3, 4, 5].

В «Отчете о прибылях и убытках» приводятся следующие виды прибыли:

* валовая прибыль. Она определяется как разность между выручкой от продаж и себестоимостью реализованной продукции:

**Пв. = Выручкапр - Себестоимостьрп**

* прибыль (убыток) от продаж. Она рассчитывается как разность между прибылью от продаж и коммерческими и управленческими расходами:

**Ппр. = Пв. - КР - УР**

* прибыль до налогообложения. Она определяется как разность между прибылью от продаж и прочими расходами с учетом прочих доходов:

**Пно. = Ппр. - ПрР + ПрД**

* чистая прибыль. Она определяется путем вычитания из прибыли до налогообложения налога на прибыль организации и отложенных налоговых активов и текущего налога на прибыль с учетом отложенных налоговых обязательств:

**Пч = Пно  - НПО – ОНА + ОНО**

Показатели рентабельности или прибыльности предприятий являются относительными. В общем случае при расчете различных видов рентабельности показатели прибыли делятся на анализируемый объект:

**ρ = П / Анализируемый объект х 100%**

В качестве анализируемого объекта могут использоваться показатели выручки, себестоимости, стоимости собственных средств и имущества и другие.

**Вариант решения.** Основываясь на данных «Отчета о прибылях и убытках» за определенный год, рассчитаем валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль предприятия. Результаты расчета приведены в таблице 4.1.

Таблица 4.1.

**Расчет показателей прибыли**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Сумма, тыс.р.** |
| 1.  2. | ***Доходы и расходы по обычным видам деятельности***  Выручка от продажи продукции  Себестоимость реализованной продукции | 10 000  9 000 |
| 3. | ***Валовая прибыль (убыток)*** | **1 000** |
| 4.  5. | Коммерческие расходы  Управленческие расходы | 200  300 |
| 6. | ***Прибыль (убыток) от продаж*** | **500** |
| 7.  8.  9. | ***Прочие доходы и расходы***  Доходы от участия в других организациях  Проценты к получению  Проценты к уплате | 45  5  60 |
| 10. | ***Прибыль до налогообложения*** | **400** |
| 11.  12.  13. | Текущий налог на прибыль организаций  Отложенные налоговые активы  Отложенные налоговые обязательства | 80  -  - |
| 14. | ***Чистая прибыль (убыток)*** | **320** |

Текущий налог на прибыль организации определяется в размере 20% от прибыли до налогообложения.

**ЗАДАНИЕ К КЕЙСУ**

Исходными данными для выполнения расчетов по данному кейсу являются «Отчеты о прибылях и убытках» конкретных предприятий. Эти сведения учащиеся должны найти самостоятельно, воспользовавшись материалами летней практики, либо вариантами заданий, приведенными в таблице 4.2.

Таблица 4.2.

**Варианты заданий к кейсу**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** | | | | | | | | | | | |
| 1. | Выручка от продажи товаров | 30000 | 31000 | 32000 | 33000 | 34000 | 35000 | 36000 | 37000 | 38000 | 39000 |
| 2. | Себестоимость проданных товаров | 20000 | 21000 | 22000 | 23000 | 24000 | 25000 | 26000 | 27000 | 28000 | 29000 |
| … | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| 3. | Коммерческие расходы | 1500 | 1510 | 1520 | 1530 | 1540 | 1550 | 1560 | 1570 | 1580 | 1590 |
| 4. | Управленческие расходы | 700 | 690 | 680 | 670 | 660 | 650 | 640 | 630 | 620 | 610 |
| … | … | … |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Прочие доходы и расходы** | | | | | | | | | | | |
| 5. | Доходы от участия в других организациях | 5200 | 5210 | 5220 | 5230 | 5240 | 5250 | 5260 | 5270 | 5280 | 5290 |
| 6. | Проценты к уплате | 3500 | 3510 | 3520 | 3530 | 3540 | 3550 | 3560 | 3570 | 3580 | 3590 |

Продолжение таблицы 4.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | |
| **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** | **20** |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** | | | | | | | | | | | |
| 1. | Выручка от продажи товаров | 40000 | 41000 | 42000 | 43000 | 44000 | 45000 | 46000 | 47000 | 48000 | 49000 |
| 2. | Себестоимость проданных товаров | 30000 | 31000 | 32000 | 33000 | 34000 | 35000 | 36000 | 37000 | 38000 | 39000 |
| … | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| 3. | Коммерческие расходы | 1600 | 1610 | 1620 | 1630 | 1640 | 1650 | 1660 | 1670 | 1680 | 1690 |
| 4. | Управленческие расходы | 600 | 590 | 580 | 570 | 560 | 550 | 540 | 530 | 520 | 510 |
| … | … |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Прочие доходы и расходы** | | | | | | | | | | | |
| 5. | Доходы от участия в других организациях | 5300 | 5310 | 5320 | 5330 | 5340 | 5350 | 5360 | 5370 | 5380 | 5390 |
| 6. | Проценты к уплате | 3600 | 3610 | 3620 | 3630 | 3640 | 3650 | 3660 | 3670 | 3680 | 3690 |

Окончание таблицы 4.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | |
| **21** | **22** | **23** | **24** | **25** | **26** | **27** | **28** | **29** | **30** |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** | | | | | | | | | | | |
| 1. | Выручка от продажи товаров | 50000 | 51000 | 52000 | 53000 | 54000 | 55000 | 56000 | 57000 | 58000 | 59000 |
| 2. | Себестоимость проданных товаров | 40000 | 41000 | 42000 | 43000 | 44000 | 45000 | 46000 | 47000 | 48000 | 49000 |
| … | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| 3. | Коммерческие расходы | 1700 | 1710 | 1720 | 1730 | 1740 | 1750 | 1760 | 1770 | 1780 | 1790 |
| 4. | Управленческие расходы | 500 | 490 | 480 | 470 | 460 | 450 | 440 | 430 | 420 | 410 |
| … | … |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Прочие доходы и расходы** | | | | | | | | | | | |
| 5. | Доходы от участия в других организациях | 5400 | 5410 | 5420 | 5430 | 5440 | 5450 | 5460 | 5470 | 5480 | 5490 |
| 6. | Проценты к уплате | 3700 | 3710 | 3720 | 3730 | 3740 | 3750 | 3760 | 3770 | 3780 | 3790 |

**Контрольные вопросы к кейсу.**

1. Какой показатель отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций?
2. Как определяются показатели прибыли организации в «Отчете о прибылях и убытках»?
3. Что такое убыток?
4. Как рассчитываются показатели рентабельности?
5. Какие факторы влияют на изменение показателей прибыли и рентабельности?

**Рекомендуемая литература к кейсу**.

1. ПБУ 9/99 – Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

2. ПБУ 10/99 – Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

3. ПБУ 17/02 Учет расходов на НИОКР и технологические работы

4. ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций. ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

5. Налоговый кодекс РФ ч.I, II, гл. 25 «Налог на прибыль организаций». М.: Проспект, КНОРУС, 2013.-688 с. ISBN 978-5370-01804-6.

6. ФЗ «Об ООО» № 14-ФЗ. – М.: ООО «ТК ВЕЛБИ», 2013. – 80 с. ISBN 5 – 902171 – 76-8.

7. ФЗ «Об АО» № 208-ФЗ. – М.: ООО «ТК ВЕЛБИ», 2013. – 80 с. ISBN 5 – 902171 – 76-8.

И др.

**Модуль II. Ресурсы предприятий**

**КЕЙС № 5 *«РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»***

**Варианты использования кейса в работе бакалавра:** для экономиста, выполняющего аналитические расчеты, связанные с оценкой состояния основных средств предприятия и экономической эффективности их использования.

**Цель кейса:** развитие навыков экономической диагностики функционирования основных средств фирмы и принятия решений по повышению эффективности их использования.

**Содержание кейса:** Бизнес-ситуация в общем виде приведена на рис. 5.0. В данном кейсе рассматривается деятельность компании, которая располагает различными основными средствами. Необходимо рассчитать и проанализировать показатели эффективности использования основных средств и выработать рекомендации по совершенствованию деятельности фирмы в этой области.

**Бизнес-ситуация**

**Показатели эффективности использования основных средств**

C:\Program Files\Microsoft Office\MEDIA\CAGCAT10\j0196164.wmf

C:\Program Files\Microsoft Office\MEDIA\CAGCAT10\j0285360.wmf

C:\Program Files\Microsoft Office\MEDIA\CAGCAT10\j0187423.wmf

Рис. 5.0. Бизнес ситуация.

К основным средствам предприятий и организаций относятся здания, сооружения, машины, механизмы и пр. При отнесении имущества или средств труда к основным необходимым условием является соблюдение ряда важных критериев.

***Критерии отнесения средств к основным:***

1. ***использование в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации;***
2. ***использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 мес. или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;***
3. ***организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;***
4. ***способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.***

Основные средства должны удовлетворять всем критериям одновременно. Кроме этого следует учитывать, что предметы, которые имеют стоимость менее 40 000 р., не относятся к основным средствам.

В составе основных средств предприятий и организаций учитываются также:

* земельные участки,
* объекты природопользования (вода, недра и др. природные ресурсы),
* капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушение, орошение, мелиорация и др.),
* капитальные вложения в арендованные объекты основных средств

(если капитальные вложения являются собственностью арендатора).

В составе основных средств не учитываются:

* машины, оборудование и иные аналогичные предметы, числящиеся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, как товары - на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность;
* предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути;
* капитальные и финансовые вложения.

Основными показателями эффективности использования основных средств на предприятиях являются: фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность труда, рентабельность основных средств, коэффициент интенсивности обновления основных средств, фактический срок службы и др. Все они рассчитываются как коэффициенты.

Фондоотдача или коэффициент фондоотдачи рассчитывается как отношение выручки предприятия к среднегодовой стоимости основных средств:

**Кфо = В / ОС**

Фондоемкость или коэффициент фондоемкости представляет собой величину, обратную фондоотдаче, и определяется как отношение среднегодовой стоимости основных средств к выручке предприятия:

**Кфё = ОС / В**

Фондовооруженность труда или коэффициент фондовооруженности труда рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности работников предприятия:

**Кфв = ОС / R**

Рентабельность основных средств рассчитывается как отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных средств:

**ρос = П / ОС х 100%**

Коэффициент интенсивности обновления основных средств рассчитывается как отношение стоимости выбывших основных средств к стоимости новых основных средств:

**Кинт. = ОСвыб. / ОСнов.**

Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается как отношение стоимости выбывших основных средств к стоимости основных на начало года:

**Кв = ОСвыб. / ОСн.г.**

Фактический срок службы основных средств представляет собой величину, обратную коэффициенту выбытия, и определяется как отношение стоимости основных средств на начало года к стоимости выбывших основных средств:

**Тф = ОСн.г/ ОСвыб.**

Все приведенные коэффициенты представляют собой величину относительную и характеризуют тот или иной аспект эффективности использования основных средств предприятия.

**Вариант решения.** Основываясь на данных о состоянии основных средств фирмы необходимо рассчитать показатели эффективности использования основных средств. Такие показатели формируются на основе [ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7]. Итоговые сведения об основных средствах предприятий и организаций содержатся в «Балансе» форма № 1как внеоборотные активы.

Пример расчета показателей эффективности использования основных средств за последние два года деятельности фирмы приведен в таблице 5.1. В данном расчете использованы показатели выручки и прибыли кейса № 2 за

3-й и 4-й год деятельности фирмы (таблица 2.2.).

Таблица 5.1.

**Расчет показателей эффективности использования основных средств**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **3-й год** | **4-й год** | **Изменение**  **+/-** |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6.  7. | ***Показатели деятельности и состояния основных средств***  Выручка, тыс.р.  Прибыль, тыс.р.  Среднесписочная численность работников, чел.  Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.р.  Стоимость выбывших основных средств, тыс.р.  Стоимость новых основных средств, тыс.р.  Стоимость основных средств на начало года, тыс.р. | 42 089  2 333  400  27 750  3 000  2 500  28 000 | 47 933  2 282  450  29 750  300  4 800  27 500 | + 5 844  - 51  + 50  + 2 000  - 2 700  + 2 300  - 500 |
| 8.  9.  10.  11.  12.  13.  14. | ***Показатели эффективности использования основных средств***  Фондоотдача  Фондоемкость  Фондовооруженность труда  Рентабельность основных средств, %%  Коэффициент интенсивности обновления основных средств  Коэффициент выбытия основных средств  Фактический срок службы основных средств, лет | 1,52  0,66  69,38  8,4  1,2  0,11  9,33 | 1,61  0,62  66,11  7,7  0,06  0,01  91,67 | +0,09  - 0,04  - 3,27  - 0,7  - 1,14  - 0,10  + 82,34 |

Как видно из приведенных расчетов, деятельность фирмы в области использования основных средств не может быть охарактеризована как стабильная. Так, несмотря на рост фондоотдачи на 0,09 п. все остальные индикаторы эффективного использования имущества фирмы снижаются за последние два года.

Фондовооруженность труда снижается на 0,04 п. Это произошло за счет существенного роста численности персонала предприятия (на 50 чел.). Даже значительный прирост новых основных средств (на 2300 тыс.р.) не смог скомпенсировать рост численности.

Для роста или неизменности показателя фондовооруженности труда необходимо:

- либо сохранить численность работников на уровне 400 чел.,

- либо принять дополнительно не более 29 – 29 чел.

Если предприятие сохраняет численность персонала на уровне 400 чел., то это обеспечит рост фондовооруженности до 74,38, т.е. на 5 п. В случае, если предприятие примет дополнительно 28 или 29 работников, то показатель фондовооруженности труда останется на прежнем уровне без изменения.

Особое внимание следует уделить показателю рентабельности основных средств, который показывает размер прибыли на каждый рубль стоимости имущества фирмы. Как показали расчеты, рентабельность основных средств за последние два года имеет тенденцию к снижению (на 0,7 п.). С учетом сохраняющейся инфляции данное обстоятельство свидетельствует о необходимости улучшения системы управления затратами фирмы, так как их рост обусловил снижение прибыли предприятия.

Снижающийся на 1,14 п. коэффициент интенсивности обновления основных средств также является основанием для более внимательного отношения к выбытию основных средств, которое может быть не достаточным в последнем году деятельности.

Для того, чтобы коэффициент интенсивности обновления основных средств не снижался, необходимо:

- либо списание в 4-м году основных средств не на 300 тыс.р., а на 5760 тыс.р.,

- либо уменьшить стоимость приобретения основных средств.

Вместе с тем, в практической деятельности предприятия может оказаться не целесообразным ни первое, ни второе решение.

Снижение коэффициента выбытия основных средств на 0,1 п. связано с незначительным выбытием имущества в 4-м году (300 тыс.р.). В этой связи и

фактический срок службы в этом же периоде (91,67 л.) не может быть характерным, а скорее отражает расчетное искажение данного показателя.

**ЗАДАНИЕ К КЕЙСУ**

Исходными данными для выполнения расчетов по данному кейсу является «Баланс» конкретного предприятия и первичная учетная документация по основным средствам [6]. Эти сведения учащиеся должны найти самостоятельно, воспользовавшись материалами летней практики, либо вариантами заданий, приведенными в таблице 5.2. Если кейсы выполняются по одному предприятию, то можно использовать сквозные данные по всем практическим работам.

При выполнении расчетов по форме таблицы 5.1. следует обратить внимание на то, что выделенные красным показатели определяются учащимся самостоятельно. Стоимость основных средств на начало 4-го года принимается равной стоимости основных средств на конец 3-го года.

**Контрольные вопросы к кейсу.**

1. Каким признакам должны удовлетворять основные средства фирмы?
2. Что учитывается в составе основных средств»?
3. Что не учитывается в составе основных средств?
4. Каков стоимостной критерий отнесения средств к основным?
5. Как рассчитываются показатели эффективности использования основных средств и что они показывают?
6. Как определяются показатели:

- среднегодовой стоимости основных средств;

- стоимости основных средств на конец года и на начало следующего.

1. Какими нормативно-правовыми актами регламентируется учет основных средств предприятий и организаций?
2. В каких формах отчетности содержатся сведения о состоянии основных средств предприятий и организаций?
3. Какие факторы влияют на повышение эффективности использования основных средств?

Таблица 5.2.

**Варианты заданий к кейсу**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | | | | | | |
| **1** | | | **2** | | | **3** | | | **4** | | | **5** | | |
| **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели деятельности и состояния основных средств** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Выручка от продажи товаров, тыс.р. | 30000 | | 31000 | 32000 | | 33000 | 34000 | | 35000 | 36000 | | 37000 | 38000 | | 39000 |
| 2. | Себестоимость проданных товаров, тыс.р. | 20000 | | 21000 | 22000 | | 23000 | 24000 | | 25000 | 26000 | | 27000 | 28000 | | 29000 |
| 3. | Среднесписочная численность работников, чел. | 300 | | 310 | 320 | | 330 | 340 | | 350 | 360 | | 370 | 380 | | 390 |
| 4. | Стоимость выбывших основных средств, тыс.р. | 1000 | | 1100 | 1200 | | 1300 | 1400 | | 1500 | 1600 | | 1700 | 1800 | | 1900 |
| 5. | Стоимость новых основных средств, тыс.р. | 900 | | 950 | 1000 | | 1050 | 1100 | | 1150 | 1200 | | 1250 | 1300 | | 1350 |
| 6. | Стоимость основных средств на начало года, тыс.р. | 27550 | | - | 27600 | | - | 27650 | | - | 27700 | | - | 27750 | | - |

  Продолжение таблицы 5.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | | | | | | |
| **6** | | | **7** | | | **8** | | | **9** | | | **10** | | |
| **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели деятельности и состояния основных средств** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Выручка от продажи товаров, тыс.р. | 40000 | | 41000 | 42000 | | 43000 | 44000 | | 45000 | 46000 | | 47000 | 48000 | | 49000 |
| 2. | Себестоимость проданных товаров, тыс.р. | 30000 | | 31000 | 32000 | | 33000 | 34000 | | 35000 | 36000 | | 37000 | 38000 | | 39000 |
| 3. | Среднесписочная численность работников, чел. | 400 | | 410 | 420 | | 430 | 440 | | 450 | 460 | | 470 | 480 | | 490 |
| 4. | Стоимость выбывших основных средств, тыс.р. | 2000 | | 2100 | 2200 | | 2300 | 2400 | | 2500 | 2600 | | 2700 | 2800 | | 2900 |
| 5. | Стоимость новых основных средств, тыс.р. | 1000 | | 1050 | 2000 | | 2050 | 2100 | | 2150 | 2200 | | 2250 | 2300 | | 2350 |
| 6. | Стоимость основных средств на начало года, тыс.р. | 28550 | | - | 28600 | | - | 28650 | | - | 28700 | | - | 28750 | | - |

   Продолжение таблицы 5.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | | | | | | |
| **11** | | | **12** | | | **13** | | | **14** | | | **15** | | |
| **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели деятельности и состояния основных средств** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Выручка от продажи товаров, тыс.р. | 50000 | | 51000 | 52000 | | 53000 | 54000 | | 55000 | 56000 | | 57000 | 58000 | | 59000 |
| 2. | Себестоимость проданных товаров, тыс.р. | 40000 | | 41000 | 42000 | | 43000 | 44000 | | 45000 | 46000 | | 47000 | 48000 | | 49000 |
| 3. | Среднесписочная численность работников, чел. | 500 | | 510 | 520 | | 530 | 540 | | 550 | 560 | | 570 | 580 | | 590 |
| 4. | Стоимость выбывших основных средств, тыс.р. | 3000 | | 3100 | 3200 | | 3300 | 3400 | | 3500 | 3600 | | 3700 | 3800 | | 3900 |
| 5. | Стоимость новых основных средств, тыс.р. | 2400 | | 2450 | 2500 | | 2550 | 2600 | | 2650 | 2700 | | 2750 | 2700 | | 2750 |
| 6. | Стоимость основных средств на начало года, тыс.р. | 29550 | | - | 29600 | | - | 29650 | | - | 29700 | | - | 29750 | | - |

   Продолжение таблицы 5.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | | | | | | |
| **16** | | | **17** | | | **18** | | | **19** | | | **20** | | |
| **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели деятельности и состояния основных средств** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Выручка от продажи товаров, тыс.р. | 60000 | | 61000 | 62000 | | 63000 | 64000 | | 65000 | 66000 | | 67000 | 68000 | | 69000 |
| 2. | Себестоимость проданных товаров, тыс.р. | 50000 | | 51000 | 52000 | | 53000 | 54000 | | 55000 | 56000 | | 57000 | 58000 | | 59000 |
| 3. | Среднесписочная численность работников, чел. | 600 | | 610 | 620 | | 630 | 640 | | 650 | 660 | | 670 | 680 | | 690 |
| 4. | Стоимость выбывших основных средств, тыс.р. | 4000 | | 4100 | 4200 | | 4300 | 4400 | | 4500 | 4600 | | 4700 | 4800 | | 4900 |
| 5. | Стоимость новых основных средств, тыс.р. | 4400 | | 4450 | 4500 | | 4550 | 4600 | | 4650 | 4700 | | 4750 | 4700 | | 4750 |
| 6. | Стоимость основных средств на начало года, тыс.р. | 29800 | | - | 29850 | | - | 29900 | | - | 29950 | | - | 30000 | | - |

Продолжение таблицы 5.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | | | | | | |
| **21** | | | **22** | | | **23** | | | **24** | | | **25** | | |
| **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели деятельности и состояния основных средств** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Выручка от продажи товаров, тыс.р. | 70000 | | 71000 | 72000 | | 73000 | 74000 | | 75000 | 76000 | | 77000 | 78000 | | 79000 |
| 2. | Себестоимость проданных товаров, тыс.р. | 60000 | | 61000 | 62000 | | 63000 | 64000 | | 65000 | 66000 | | 67000 | 68000 | | 69000 |
| 3. | Среднесписочная численность работников, чел. | 700 | | 710 | 720 | | 730 | 740 | | 750 | 760 | | 770 | 780 | | 790 |
| 4. | Стоимость выбывших основных средств, тыс.р. | 5000 | | 5100 | 5200 | | 5300 | 5400 | | 5500 | 5600 | | 5700 | 5800 | | 5900 |
| 5. | Стоимость новых основных средств, тыс.р. | 6400 | | 6450 | 6500 | | 6550 | 6600 | | 6650 | 6700 | | 6750 | 6700 | | 6750 |
| 6. | Стоимость основных средств на начало года, тыс.р. | 29800 | | - | 29850 | | - | 29900 | | - | 29950 | | - | 30000 | | - |

Окончание таблицы 5.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | | | | | | |
| **26** | | | **27** | | | **28** | | | **29** | | | **30** | | |
| **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели деятельности и состояния основных средств** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Выручка от продажи товаров, тыс.р. | 80000 | | 81000 | 82000 | | 83000 | 84000 | | 85000 | 86000 | | 87000 | 88000 | | 89000 |
| 2. | Себестоимость проданных товаров, тыс.р. | 70000 | | 71000 | 72000 | | 73000 | 74000 | | 75000 | 76000 | | 77000 | 78000 | | 79000 |
| 3. | Среднесписочная численность работников, чел. | 534 | | 600 | 545 | | 612 | 563 | | 678 | 578 | | 645 | 548 | | 663 |
| 4. | Стоимость выбывших основных средств, тыс.р. | 6000 | | 6100 | 6200 | | 6300 | 6400 | | 6500 | 6600 | | 6700 | 6800 | | 6900 |
| 5. | Стоимость новых основных средств, тыс.р. | 7400 | | 7450 | 7500 | | 7550 | 7600 | | 7650 | 7700 | | 7750 | 7700 | | 7750 |
| 6. | Стоимость основных средств на начало года, тыс.р. | 30050 | | - | 30100 | | - | 30150 | | - | 30200 | | - | 30250 | | - |

**Рекомендуемая литература к кейсу**.

1. ПБУ 6/01 « Учет основных средств», утв. Приказом МФ РФ от 30.03.01 № 26Н (рег.№2689).
2. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» утв. Приказом МФ РФ от 6.10.08 № 106Н.
3. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утв. Приказом МФ РФ от 13.10.03 № 91Н.
4. Приказ МФ РФ от 12.12.05 № 147Н (новый лимит стоимости имущества – до 40 000 р.).
5. Налоговый кодекс РФ ч.I, II, гл. 25 «Налог на прибыль организаций». М.: Проспект, КНОРУС, 2013.-688 с. ISBN 978-5370-01804-6.
6. Постановление Государственного Комитета по статистике РФ « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21.01.03 №7:

- № ОС – 6 «Инвентарная карточка учета»,

- № НМА – 1 «Нематериальные активы».

1. Постановление Правительства РФ « О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1.01.02 № 1 ( в текущей редакции ).
2. Федеральный закон « О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.98 № 164 – ФЗ.– М.: ООО «ТК ВЕЛБИ», 2013. – 80 с. ISBN 5 – 902171 – 76-8.

**КЕЙС № 6 *«РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ»***

**Варианты использования кейса в работе бакалавра:** для экономиста, выполняющего аналитические расчеты, связанные с оценкой состояния оборотных средств предприятия и экономической эффективности их использования.

**Цель кейса:** развитие навыков экономический диагностики использования оборотных средств фирмы и принятия решений по повышению эффективности их использования.

**Содержание кейса:** Общая бизнес-ситуация описана и приведена на рис. 6.0. В данном кейсе рассматривается деятельность компании, которая приобретает оборотные средства. Необходимо рассчитать и проанализировать показатели эффективности использования оборотных средств и выработать рекомендации по совершенствованию деятельности фирмы в этой области.

**Бизнес-ситуация**

C:\Program Files\Microsoft Office\MEDIA\CAGCAT10\j0199727.wmf

**Показатели эффективности использования оборотных средств**

C:\Program Files\Microsoft Office\MEDIA\CAGCAT10\j0205466.wmf

C:\Program Files\Microsoft Office\MEDIA\CAGCAT10\j0222021.wmf

Рис. 6.0. Бизнес ситуация.

Оборотные средства предприятий и организаций представляют собой совокупность материальных и денежных средств, вложенных в производство. К ним относятся материалы, сырье, незавершенное производство и денежные средства фирмы.

***Критерии отнесения средств к оборотным:***

* ***однократно участвуют в производстве;***
* ***меняют натурально-вещественную форму, приобретая вид готовой продукции;***
* ***полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию.***

Кроме этого следует учитывать, что предметы, которые имеют стоимость менее 40 000 р., относятся к оборотным средствам.

Оборотные средства проходят следующие стадии кругооборота:

* запасы поступают в производство,
* формируется незавершенное производство,
* готовая продукция поступает в оборот или эксплуатацию,
* расчеты за готовую продукцию с потребителями.

Вложенные в производство средства, пройдя все стадии кругооборота, вновь возвращаются в предприятие в виде полученной выручки за готовую продукцию.

Основными показателями эффективности использования оборотных средств на предприятиях являются: коэффициент оборачиваемости, длительность одного оборота, коэффициент загрузки и др. Все они рассчитываются как правило за годовой период.

Коэффициент оборачиваемости или оборачиваемость оборотных средств рассчитывается как отношение выручки предприятия к среднегодовой стоимости оборотных средств:

**Коб = В / ОбС**

Этот коэффициент показывает количество оборотов, которое совершают оборотные средства за период времени. Чем больше значение показателя, тем интенсивнее высвобождаются денежные активы предприятия.

Длительность одного оборота (дни) определяется как отношение длительности текущего периода (дни) к коэффициенту оборачиваемости:

**Доб = Т / Коб**

Данный показатель отражает время, которое необходимо, чтобы оборотные средства прошли все стадии кругооборота или через сколько дней оборотные средства возвращаются в виде выручки.

Коэффициент загрузки рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости оборотных средств к выручке:

**Кз = ОбС / В**

Коэффициент загрузки показывает, какое количество оборотных средств необходимо на 1 р. произведенной продукции или оказанных услуг.

Все приведенные коэффициенты представляют собой величину относительную и характеризуют тот или иной аспект эффективности использования оборотных средств предприятия.

**Вариант решения.** Основываясь на данных о наличии оборотных средств фирмы необходимо рассчитать показатели эффективности использования оборотных средств. Такие показатели формируются на основе [ 1, 2, 3, 4]. Итоговые сведения об основных средствах предприятий и организаций содержатся в «Балансе» форма № 1 как оборотные активы.

Пример расчета показателей эффективности использования оборотных средств за последние два года деятельности фирмы приведен в таблице 6.1. В данном расчете также использованы показатели выручки кейса № 2 за

3-й и 4-й год деятельности фирмы (таблица 2.2.).

Таблица 6.1.

**Расчет показателей эффективности использования оборотных средств**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **3-й год** | **4-й год** | **Изменение**  **+/-** |
| 1.  2. | ***Показатели выручки и наличия оборотных средств***  Выручка, тыс.р.  Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.р. | 42 089  25 250 | 47 933  29760 | + 5 844  +3 510 |
| 3.  3.  5. | ***Показатели эффективности использования оборотных средств***  Коэффициент оборачиваемости оборотных средств  Длительность одного оборота, дн.  Коэффициент загрузки оборотных средств | 1,67  219  0,60 | 1,61  227  0,62 | - 0,06  + 8  + 0,02 |

Как видно из приведенных расчетов, рост выручки предприятия сопровождается ростом оборотных средств. Однако анализ показателей эффективности использования оборотных средств предприятия свидетельствует о том, что качество их использования снижается.

Так, основной индикатор использования оборотных средств коэффициент оборачиваемости за последние два года существенно снизился с 1,67 до 1,61, т.е. на 0,06 п. Такое снижение обусловлено непропорционально большим наращиванием оборотных средств в последнем периоде: рост выручки

составил 114%, тогда как рост среднегодовой стоимости оборотных средств составлял в 4-м году 118%.

Для повышения оборачиваемости оборотных средств необходимо:

* пропорциональное увеличение среднегодовой стоимости с ростом выручки предприятия,
* снижение складского запаса сырья, материалов.

Следствием снижения оборачиваемости оборотных средств является повышение длительности одного оборота на 8 дн. Для уменьшения длительности одно оборота или сохранения его на уровне 3-го года также можно рекомендовать соблюдение пропорционального изменения выручки и среднегодовой стоимости оборотных средств и одновременно рациональное их приобретение и расходование.

Аналогичными могут быть выводы и относительно увеличения коэффициента загрузки. Предприятиям целесообразно снижать вложения в оборотные средства на создание 1 р. готовой продукции.

Кроме приведенных выводов и рекомендаций следует обратить внимание на один из основных элементов оборотных средств – дебиторскую задолженность предприятия.

В современной практике в договорах на поставки (приобретение) продукции, как правило, предусматриваются отсрочки платежей. Отсрочки могут составлять от нескольких дней до нескольких месяцев. В условиях нестабильной экономики значительные уступки по срокам оплаты могут привести предприятие с невысокой рентабельностью к собственному банкротству.

**ЗАДАНИЕ К КЕЙСУ**

Исходными данными для выполнения расчетов по данному кейсу является «Баланс» конкретного предприятия. Эти сведения учащиеся должны найти самостоятельно, воспользовавшись материалами летней практики, либо вариантами заданий, приведенными в таблице 6.2. Если кейсы выполняются по одному предприятию, то можно использовать сквозные данные по всем практическим работам.

При выполнении расчетов по форме таблицы 6.1. следует обратить внимание на то, что показатель выручки принимается по исходным данным к кейсу № 5 (таблица № 5.2).

**Контрольные вопросы к кейсу.**

1. Каким признакам должны удовлетворять оборотные средства фирмы?
2. Приведите пример оборотных средств предприятия.
3. Каков стоимостной критерий отнесения средств к оборотным?
4. Назовите стадии кругооборота оборотных средств.
5. Как рассчитываются показатели эффективности использования оборотных средств и что они показывают?
6. Какими нормативно-правовыми актами регламентируется учет оборотных средств предприятий и организаций?
7. Как дебиторская задолженность влияет на эффективность использования оборотных средств и общие результаты финансово-хозяйственной деятельности фирмы?
8. Какие факторы влияют на повышение эффективности использования оборотных средств?

Таблица 6.2.

**Варианты заданий к кейсу**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | | | | | | |
| **1** | | | **2** | | | **3** | | | **4** | | | **5** | | |
| **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели наличия оборотных средств** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.р. | 18000 | | | 19000 | 19200 | | 19600 | 20400 | | 20800 | 21600 | | 22000 | 22800 | | 23200 |
| Варианты | | **6** | | | | **7** | | | **8** | | | **9** | | | **10** | | |
| **1 г.** | | | **2 г.** | **1 г.** | | **2 г.** | **1 г.** | | **2 г.** | **1 г.** | | **2 г.** | **1 г.** | **2 г.** | |
| 1. | Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.р. | 24000 | | | 24400 | 25600 | | 26000 | 26400 | | 26800 | 27200 | | 27600 | 28000 | | 28400 |

   Окончание таблицы 6.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **6** | | | **7** | | | **8** | | | | **9** | | | **10** | | | |
| **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | | **2 г.** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели наличия оборотных средств** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.р. | 30000 | | 30400 | 30800 | | 31200 | 31600 | | 32000 | | 32200 | | 32600 | 33100 | | | 33500 |
| Варианты | | **11** | | | **12** | | | **13** | | | | **14** | | | **15** | | | |
| **1 г.** | | **2 г.** | **1 г.** | | **2 г.** | **1 г.** | | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | |
| 1. | Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.р. | 33600 | | 34000 | 34400 | | 34800 | 35200 | | 35400 | | 35800 | | 36200 | 36600 | | | 37000 |
| Варианты | | **16** | | | **17** | | | **18** | | | | **19** | | | **20** | | | |
| **1 г.** | | **2 г.** | **1 г.** | | **2 г.** | **1 г.** | | | 2 г. | **1 г.** | | **2 г.** | **1 г.** | | **2 г.** | |
| 1. | Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.р. | 37400 | | 37800 | 38200 | | 38600 | 39000 | | 39400 | | 39800 | | 41200 | 41600 | | | 42000 |
| Варианты | | **21** | | | **22** | | | **23** | | | | **24** | | | **25** | | | |
| **1 г.** | | **2 г.** | **1 г.** | | **2 г.** | **1 г.** | | 2 г. | | **1 г.** | | **2 г.** | **1 г.** | | | **2 г.** |
| 1. | Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.р. | 42200 | | 42600 | 43000 | | 43200 | 43600 | | 44000 | | 44200 | | 44600 | 45000 | | | 45200 |
| Варианты | | **26** | | | **27** | | | **28** | | | | **29** | | | **30** | | | |
| **1 г.** | | **2 г.** | **1 г.** | | **2 г.** | **1 г.** | | 2 г. | | **1 г.** | | **2 г.** | **1 г.** | | | **2 г.** |
| 1. | Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.р. | 45600 | | 46000 | 46400 | | 46800 | 47200 | | 47600 | | 48000 | | 48200 | 48600 | | | 49000 |

**Рекомендуемая литература к кейсу**

1. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Утв. Приказом МФ РФ от 09.06.01 №44 Н.

2. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утв. Приказом МФ РФ от 28.12.01 № 119Н.

3. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утв. Приказом МФ РФ от 26.12.02 № 135 Н.

4. Налоговый кодекс РФ ч.I, II, гл. 25 «Налог на прибыль организаций». М.: Проспект, КНОРУС, 2013.-688 с. ISBN 978-5370-01804-6.

**КЕЙС № 7 *«РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ»***

**Варианты использования кейса в работе бакалавра:** для экономиста, выполняющего аналитические расчеты, связанные с оценкой эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

**Цель кейса:** развитие навыков экономический диагностики использования трудовых ресурсов фирмы и принятия решений по повышению эффективности их использования.

**Содержание кейса:** Общая бизнес-ситуация описана и приведена на рис. 7.0. В данном кейсе рассматривается деятельность компании, в которой работает штат сотрудников: рабочие и административно-хозяйственный персонал. Необходимо рассчитать и проанализировать показатели эффективности использования трудовых ресурсов и выработать рекомендации по совершенствованию деятельности фирмы в этой области.

**Бизнес-ситуация**

C:\Program Files\Microsoft Office\MEDIA\CAGCAT10\j0291984.wmf

**Показатели эффективности использования трудовых ресурсов**

C:\Program Files\Microsoft Office\MEDIA\CAGCAT10\j0291984.wmf

Рис. 6.0. Бизнес ситуация.

Кадры предприятия являются самым важным ресурсом, от квалификации которого зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. В процессе управления трудовым потенциалом фирмы основываются на действующих нормативно-правовых актах [1, 2, 3] При изучении состава и структуры персонала выделяют основные группы занятых:

* в основном производстве,
* в подсобном и вспомогательном производстве,
* в обслуживающем хозяйстве.

Кроме того выделяют следующие виды занятых:

* служащие,
* рабочие.

В составе служащих выделяют категории:

* руководители,
* специалисты,
* другие служащие (технические исполнители).

Категория служащих представляет собой персонал фирмы, который обладает соответствующим высшим или специальным образованием и наличием стажа работы по специальности.

К рабочим кадрам относят работников, у которых есть профессиональное образование с присвоенным определенным разрядом. Если у работника, принятого на работу в качестве рабочего нет профессионального образования, то возможно его обучение на рабочем месте также с присвоением ему определенного разряда.

При учете трудовых ресурсов на предприятиях используется три группы показателей: наличия персонала, движения (или изменения) персонала и эффективности использования трудовых ресурсов.

Показатели наличия персонала определяются как на конкретную дату, так и за определенный период.

***Показатели наличия персонала:***

* ***Списочная и среднесписочная численность,***
* ***Численность на начало и конец года,***
* ***Численность выбывших и принятых,***
* ***Количество внешних совместителей,***
* ***работники, выполнявшие работы по договорам гражданско-правового характера***

***и др.***

Среднесписочная численность работников определяется как среднее значение между численностью персонала, числящегося на начало и конец года.

Численность работников, проработавших весь период, определяется как разница между численностью работников, которые состоят в штате фирмы на начало года и численностью выбывших сотрудников:

работников, которые состоят в штате фирмы на начало года и численностью выбывших сотрудников:

**ЧРза г. = ЧРн.г.- ЧРвыб.**

Численность работников на конец года определяется как разница между численностью работников, которые состоят в штате фирмы на начало года и численностью выбывших сотрудников с учетом принятых на работу:

**ЧРк. г. = ЧРн.г.- ЧРвыб. + ЧРпр.**

Показатели движения или изменения численности работников являются относительными и рассчитываются как коэффициенты.

***Показатели движения персонала:***

* ***коэффициент оборота по приему,***
* ***коэффициент оборота по выбытию,***
* ***коэффициент замещения кадров,***
* ***коэффициент текучести,***
* ***коэффициент постоянства кадрового состава.***

Коэффициент оборота по приему работников рассчитывается как отношение численности принятых сотрудников к среднесписочной численности работников:

**Кпр. = ЧРпр. / Rсп**

Коэффициент оборота по выбытию работников рассчитывается как отношение численности выбывших сотрудников к среднесписочной численности работников:

**Квыб. = ЧРвыб. / Rсп**

Коэффициент замещения кадров определяется как отношение разницы между прибывшими и выбывшими сотрудниками к среднесписочной численности работников:

**Кз= (ЧРпр. - ЧРвыб.) / Rсп**

Коэффициент текучести кадров рассчитывается как отношение численности выбывших работников к численности работников, которые состоят в штате фирмы на конец года:

**Ктек.= ЧРвыб. / ЧРк.г.**

Коэффициент постоянства кадрового состава рассчитывается как отношение численности работников, проработавших весь период (год) к численности работников, которые состоят в штате фирмы на конец года:

**Кп.= ЧРза г./ ЧРк.г.**

Показателями эффективности использования трудовых ресурсов на предприятиях и организациях являются показатели производительности труда.

***Производительность труда – количество продукции, производимое за единицу времени***

Показателями производительности труда на предприятиях являются: выработка (стоимостная и натуральная) и трудоемкость продукции. В данном кейсе рассчитываются основной показатель эффективности использования трудовых ресурсов стоимостная выработка.

Стоимостная выработка рассчитывается как отношение выручки предприятия к среднесписочной численности работников и определяется на уровне предприятия в целом:

**Выр. = В / Rсп**

Натуральная выработка рассчитывается как отношение объема произведенной продукции в натуральном выражении к среднесписочной численности рабочих и определяется на уровне отдельного рабочего или бригады:

**Nвыр. = Q / Rраб.**

Оба показателя выработки показывают долю продукции в стоимостном или натуральном выражении, которая производится каждым работником или рабочим.

**Вариант решения.** Основываясь на данных о составе трудовых ресурсов фирмы необходимо рассчитать показатели движения (изменения) численности и стоимостную выработку, проанализировать их и сделать выводы.

Пример расчета показателей за последние два года деятельности фирмы приведен в таблице 7.1. В данном расчете также использованы показатели выручки и среднесписочной численности работников кейса № 2 и № 5 за 3-й и 4-й год деятельности фирмы (таблица 2.2. и 5.1.).

Таблица 7.1.

**Расчет показателей движения и эффективности использования трудовых ресурсов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **3-й год** | **4-й год** | **Изменение**  **+/-** |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6.  7. | ***Показатели выручки и наличия персонала***  Выручка, тыс.р.  Среднесписочная численность работников, чел.  Численность работников на начало года, чел.  Численность принятых работников, чел.  Численность выбывших работников, чел.  Численность работников на конец года, чел.  Численность работников, проработавших год, чел. | 42 089  400  370  100  40  430  330 | 47 933  450  430  60  20  470  410 | + 5 844  +50  + 60  - 40  - 20  + 40  + 80 |
| 8.  9.  10.  11.  12. | ***Показатели движения трудовых ресурсов***  Коэффициент оборота по приему работников  Коэффициент оборота по выбытию работников  Коэффициент замещения кадров  Коэффициент текучести кадров  Коэффициент постоянства кадров | 0,25  0,10  0,15  0,09  0,77 | 0,13  0,04  0,08  0,04  0,87 | - 0,12  - 0,06  - 0,07  - 0,05  + 0,10 |
| 13. | ***Показатели эффективности использования трудовых ресурсов***  Стоимостная выработка, тыс.р./чел. в год | 105 | 107 | + 2 |

Как видно из приведенных расчетов, рост выручки предприятия сопровождается ростом численности трудовых ресурсов. Насколько оправданным является прирост среднесписочной численности сотрудников фирмы на 50 чел.? Если рассчитать темпы изменения выручки и среднесписочной численности кадров, то можно установить неравномерный рост показателей: выручка выросла в 4-м году на 14%, а среднесписочная численность на 13%.

Общий рост среднесписочной численности персонала отражается в положительной разнице между количеством принятых и выбывших работников. Так, количество принятых сократилось на 40 чел., а выбывших всего на 20 чел. Имеется в виду тот факт, что в 3-м и 4-м гг. численность принятых составляла большее значение, чем выбывших: в 3-м г. 100 и 40 чел. соответственно, в 4-м – 60 и 20 чел. соответственно.

Положительным фактом является так же рост численности работников, которые проработали целый год без увольнения. Это особенно важно для рабочих кадров.

Анализ коэффициентов, отражающих изменение кадрового состава, показывает, что коэффициенты оборота по приему и выбытию работников снижаются. Это может свидетельствовать о стабилизации численности персонала фирмы.

Снижение коэффициента текучести и рост коэффициента постоянства кадров также являются подтверждением вышеприведенного вывода.

Показатель стоимостной выработки также растет, что может внушить уверенность в эффективном использовании работников предприятия. Вместе с тем, темпы роста выработки, составляющие 102% гораздо ниже темпов роста выручки 114%. Следовательно, прирост численности занятых на предприятии на 50 чел. (с 400 до 450 чел.) не сопровождался адекватным ростом выработки.

Для того чтобы на данном предприятии сохранялось стабильное и сбалансированное развитие необходимо:

* либо увеличение выручки до 54000тыс.р.,
* либо сократить численность с 400 до 399 чел.

Таким образом, рост численности в 4-м году до 450 чел. являлся слишком значительным для данного предприятия.

**ЗАДАНИЕ К КЕЙСУ**

Исходными данными для выполнения расчетов по данному кейсу являются варианты заданий, приведенными в таблице 7.2. Если кейсы выполняются по одному предприятию, то можно использовать сквозные данные по всем практическим работам.

При выполнении расчетов по форме таблицы 7.1. следует обратить внимание на то, что показатель выручки принимается по исходным данным к кейсу № 5 (таблица № 5.2). Если в таблице 7.2. какой-либо показатель не приведен, следовательно, его необходимо рассчитать самостоятельно, например показатель среднегодовой численности работников и др.

**Контрольные вопросы к кейсу.**

1. По каким группам, видам и категориям занятых учитываются работники фирмы?
2. Какие работники относятся к сотрудникам или рабочим?
3. Приведите пример показателей, отражающих численный состав кадров.
4. Приведите пример показателей, отражающих движение или изменение кадров.
5. Приведите пример показателей эффективности использования трудовых ресурсов.
6. Дайте определение производительности труда.
7. Назовите преимущества и недостатки показателей:

* стоимостной выработки,
* натуральной выработки.

1. Какие факторы влияют на рост (или снижение) показателей выработки?

Таблица 7.2.

**Варианты заданий к кейсу**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, чел.** | | | | | | | | | | | | | | |
| **1** | | | **2** | | | **3** | | | **4** | | | **5** | | |
| **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели наличия персонала** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Численность работников на начало года | 200 | | 350 | 220 | | 420 | 300 | | 380 | 320 | | 400 | 340 | | 420 |
| 2. | Численность принятых работников | 160 | | 30 | 205 | | 25 | 90 | | 50 | 160 | | 70 | 180 | | 90 |
| 3. | Численность выбывших работников | 10 | | 110 | 5 | | 205 | 10 | | 110 | 80 | | 40 | 100 | | 50 |

Продолжение таблицы 7.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | | | | | | |
| **6** | | | **7** | | | **8** | | | **9** | | | **10** | | |
| **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели наличия персонала** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Численность работников на начало года | 360 | | 400 | 380 | | 460 | 400 | | 480 | 420 | | 500 | 440 | | 520 |
| 2. | Численность принятых работников | 100 | | 30 | 220 | | 30 | 85 | | 50 | 150 | | 70 | 120 | | 90 |
| 3. | Численность выбывших работников | 20 | | 10 | 140 | | 90 | 5 | | 110 | 70 | | 130 | 40 | | 150 |

   Продолжение таблицы 7.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | | | | | | |
| **11** | | | **12** | | | **13** | | | **14** | | | **15** | | |
| **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели наличия персонала** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Численность работников на начало года, чел. | 450 | | 550 | 530 | | 430 | 640 | | 440 | 660 | | 460 | 680 | | 480 |
| 2. | Численность принятых работников, чел. | 120 | | 20 | 120 | | 230 | 40 | | 230 | 60 | | 570 | 280 | | 290 |
| 3. | Численность выбывших работников, чел. | 20 | | 100 | 20 | | 30 | 240 | | 10 | 260 | | 150 | 80 | | 70 |

 Продолжение таблицы 7.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | | | | | | |
| **16** | | | **17** | | | **18** | | | **19** | | | **20** | | |
| **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели наличия персонала** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Численность работников на начало года, чел. | 700 | | 500 | 720 | | 520 | 740 | | 540 | 760 | | 560 | 780 | | 580 |
| 2. | Численность принятых работников, чел. | 60 | | 330 | 120 | | 230 | 240 | | 250 | 40 | | 270 | 100 | | 290 |
| 3. | Численность выбывших работников, чел. | 260 | | 110 | 320 | | 30 | 40 | | 30 | 240 | | 50 | 300 | | 70 |

Продолжение таблицы 7.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | | | | | | |
| **21** | | | **22** | | | **23** | | | **24** | | | **25** | | |
| **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели наличия персонала** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Численность работников на начало года, чел. | 800 | | 600 | 820 | | 620 | 840 | | 640 | 860 | | 660 | 880 | | 680 |
| 2. | Численность принятых работников, чел. | 70 | | 240 | 20 | | 330 | 40 | | 350 | 60 | | 260 | 80 | | 290 |
| 3. | Численность выбывших работников, чел. | 270 | | 20 | 220 | | 110 | 240 | | 130 | 260 | | 40 | 280 | | 70 |

Окончание таблицы 7.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Значение по вариантам, тыс.руб.** | | | | | | | | | | | | | | |
| **26** | | | **27** | | | **28** | | | **29** | | | **30** | | |
| **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | | **1 г.** | **2 г.** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели наличия персонала** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Численность работников на начало года, чел. | 900 | | 700 | 920 | | 720 | 940 | | 760 | 960 | | 780 | 980 | | 800 |
| 2. | Численность принятых работников, чел. | 34 | | 225 | 40 | | 260 | 50 | | 230 | 30 | | 210 | 20 | | 220 |
| 3. | Численность выбывших работников, чел. | 234 | | 5 | 240 | | 40 | 250 | | 30 | 230 | | 10 | 220 | | 20 |

**Рекомендуемая литература к кейсу**

1. Трудовой кодекс РФ (ТК РФ) от 30.12.2001 N 197-ФЗ. – М.: Издательство Юрайт, 2013.- 454 с. ISBN 978-5-9916-0515-1.
2. Единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих (ЕТКС). – М.: Проспект, КНОРУС, 2013.-288 с. ISBN 978-5370-01804-6.
3. Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих.( Постановление Минтруда РФ от 21 августа 1998 г. N 37 в тек. Ред.

**КЕЙС № 8*«ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ СОТРУДНИКОВ»***

**Варианты использования кейса в работе бакалавра:** для экономиста, выполняющего аналитические расчеты, связанные с решением вопросов о привлечении дополнительных сотрудников.

**Цель кейса:** развитие навыков оценки экономической целесообразности расширения штата сотрудников фирмы.

**Содержание кейса:** Общая бизнес-ситуация описана и приведена на рис. 8.0. В данном кейсе рассматривается деятельность компании, в которой работает штат сотрудников, который планируется увеличить. Необходимо рассчитать и обосновать оптимальную численность персонала.

**Бизнес-ситуация**

C:\Program Files\Microsoft Office\MEDIA\CAGCAT10\j0149481.wmf

C:\Program Files\Microsoft Office\MEDIA\CAGCAT10\j0149481.wmf

**Привлечение дополнительных сотрудников?**

Рис. 8.0. Бизнес ситуация.

Использование живого труда в производственном процессе можно описать с помощью понятий среднего и предельного продуктов труда.

Средний продукт труда эквивалентен показателю натуральной выработки и определяется как отношение объема выпуска продукции предприятия к затратам труда:

**СПТ= Q / L**

Средний продукт труда показывает какой объем продукции приходится на каждого работника фирмы.

Важной дополнительной характеристикой трудовых ресурсов является предельный продукт труда, который определяется отношением прироста объема выпуска продукции к приросту численности работников:

**ППТ=∆ Q / ∆L**

Предельный продукт труда показывает в отличие от среднего размер **дополнительного** объема выпуска продукции каждым **дополнительным** сотрудником фирмы.

**Вариант решения.** Основываясь на данных о размере затрат труда и инвестиционных вложениях предприятия, рассчитать средний продукт труда, предельный продукт труда, построить графики среднего и предельного продукта в зависимости от изменения трудозатрат. На основе анализа полученных данных сделать выводы об оптимальной численности сотрудников. Пример расчета приведен в таблице 8.1.

Таблица 8.1.

**Расчет среднего и предельного продукта труда**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Затраты** | | **Объем выпуска** | **Средний продукт** | **Предельный продукт** |
| **труда** | **инвестиций** |
| 0  1  2  3  4  5  6  7  8  9  10 | 20  20  20  20  20  20  20  20  20  20  20 | 0  15  54  78  88  100  108  105  105  98  88 | 0  15  27  26  22  20  18  15  13,13  10,89  8,80 | -  15  39  24  10  12  8  - 3  0  - 7  - 10 |

Как видно из таблицы, объем выпуска продукции увеличивается по мере роста численности персонала. Однако при численности сотрудников 6 чел. фирма достигает максимальных объемов 108 п. Дальнейшее увеличение численности приводит к снижению объемов производства.

Лучшим индикатором, отражающим оптимальную численность персонала, является предельный продукт. По результатам выполненных расчетов видно, что увеличивая численность работников от 0 до 6 чел., у фирмы наблюдается положительное значение предельного продукта. Это означает, что каждый дополнительный сотрудник дает предприятию дополнительную продукцию. Седьмой и т.д. дополнительные работники дают отрицательный или нулевой эффект в виде дополнительной продукции.

Следовательно, для данного предприятия оптимальной численностью является 6 чел.

Графики (см. рисунок 8.1) наглядно отражают взаимосвязь объема продукции со средними и предельными величинами продукции в условных единицах.

Следует обратить внимание на то, что предельный продукт всегда положительный, когда растет объем производства, и отрицательный при снижении объема.

Предельный продукт более гибко чувствительно реагирует на изменение условий.

Средний продукт растет, пока предельный превышает величину среднего продукта, и снижается при обратной зависимости.

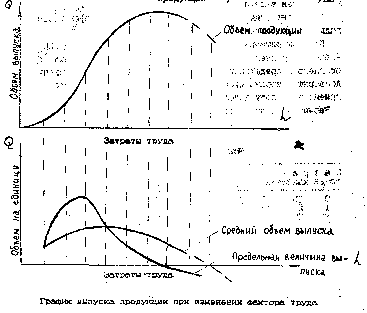


Рисунок 8.1. Взаимозависимость объема выпуска продукции и среднего и предельного продукта.

Из графиков видно, что общий объем продукции достигает максимальной величины при значении предельного продукта, равного нулю. Кривая среднего продукта достигает своего максимума, когда предельный продукт равен среднему.

Отрицательное значение предельного продукта приводит к снижению общей величины продукции.

Такая ситуация на практике соответствует неэффективному использованию дополнительной единицы рабочей силы.

**ЗАДАНИЕ К КЕЙСУ**

Исходными данными для выполнения расчетов по данному кейсу являются варианты заданий, приведенные в таблице 8.2.

Таблица 8.2.

**Варианты заданий к кейсу**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Затраты** | | **Объем выпуска продукции по вариантам** | | | | | | | | | |
| **труда** | **инвестиций** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 0  1  2  3  4  5  6  7  8  9  10 | 20  20  20  20  20  20  20  20  20  20  20 | 0  15  54  78  88  100  103  105  105  98  88 | 0  16  50  69  87  95  96  96  88  72  52 | 0  16  46  64  81  89  91  91  87  75  52 | 0  15  35  62  87  97  100  100  94  84  72 | 0  14  34  64  85  100  106  106  106  100  92 | 0  17  37  65  87  102  111  115  115  113  107 | 0  12  29  54  74  84  89  89  86  78  66 | 0  18  46  82  107  118  120  120  118  112  103 | 0  8  25  48  63  70  72  72  71  68  61 | 0  9  23  41  74  91  96  96  94  88  80 |
| **Затраты** | | **Объем выпуска продукции по вариантам** | | | | | | | | | |
| **труда** | **инвестиций** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** | **20** |
| 0  1  2  3  4  5  6  7  8  9  10 | 20  20  20  20  20  20  20  20  20  20  20 | 0  7  19  40  70  87  93  94  94  92  87 | 0  10  28  57  72  78  79  70  77  72  60 | 0  11  27  54  90  111  118  118  117  114  106 | 0  15  50  78  87  100  100  105  72  52  40 | 0  16  30  50  87  105  100  90  87  65  44 | 0  15  34  62  85  97  106  106  94  82  75 | 0  17  34  65  85  95  96  96  88  78  66 | 0  18  29  62  87  97  103  111  115  113  107 | 0  17  54  69  88  95  100  100  89  67  50 | 0  12  19  40  74  87  96  96  94  92  87 |
| **Затраты** | | **Объем выпуска продукции по вариантам** | | | | | | | | | |
| **труда** | **инвестиций** | **21** | **22** | **23** | **24** | **25** | **26** | **27** | **28** | **29** | **30** |
| 0  1  2  3  4  5  6  7  8  9  10 | 20  20  20  20  20  20  20  20  20  20  20 | 0  10  23  41  72  78  79  70  67  50  30 | 0  13  27  54  90  111  118  118  117  114  106 | 0  11  29  82  107  118  120  120  116  112  103 | 0  14  34  40  43  85  85  70  60  30  10 | 0  15  35  41  44  86  86  71  61  31  20 | 0  16  36  42  45  87  87  72  62  32  21 | 0  17  37  43  46  88  88  73  63  33  22 | 0  18  38  44  47  89  89  74  64  34  23 | 0  19  39  45  48  90  90  75  65  35  24 | 0  20  40  46  49  91  91  76  66  36  25 |

**Контрольные вопросы к кейсу.**

1. В чем заключается экономический смысл показателей среднего продукта и предельного продукта?

2. С какого момента привлечение дополнительной рабочей силы снижает эффективность труда?

3. На каких теоретических предпосылках основан анализ с использованием предельных оценок?

4. В чем состоит сущность закона предельной полезности или убывающей отдачи?

**Рекомендуемая литература к кейсу**.

1. Экономикс: Принципы, проблемы ми политика. Кэмпбелл Р.Макконнелл, Стэнли Л. Брю, т.1 и 2 –М.: ИНФРА, 2011.-400с.- ISBN 5-250-001486-0.

2. Большая экономическая энциклопедия.- М.: Эксмо,2010.-816с. – ISBN 5-699-14788-8.

**Модуль Ш. Современные направления предпринимательской деятельности**

**КЕЙС № 9*«ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТИ УКРУПНЕНИЯ ФИРМЫ»***

**Варианты использования кейса в работе бакалавра:** для экономиста, выполняющего аналитические расчеты, связанные с формированием долгосрочной стратегии развития фирмы с точки зрения целесообразности или нецелесообразности расширения бизнеса.

**Цель кейса:** развитие навыков определения эффекта масштаба для решения вопроса о возможности укрупнения предприятия.

**Содержание кейса:** Бизнес-ситуация в общем виде приведена на рис. 9.0. В данном кейсе рассматривается деятельность компании, которая располагает различными ресурсами: финансовыми и трудовыми. Необходимо рассчитать и проанализировать темпы изменения (роста или снижения) основных факторов производства.

**Бизнес-ситуация**

**Расширение фирмы?**

C:\Program Files\Microsoft Office\MEDIA\CAGCAT10\j0299125.wmf

Рис. 9.0. Бизнес ситуация.

Анализ долгосрочной стратегии предприятия рекомендуется начинать с оценки масштаба его деятельности [1, 2]. Другими словами важно ответить на вопросы:

* как меняется выпуск продукции фирмы,
* когда пропорционально возрастают использованные производственные факторы (труд и инвестиции)?

Различают неизменный, положительный и отрицательный эффект масштаба.

***Неизменный эффект масштаба наблюдается в случае, если темпы роста продукции равны темпам роста производственных факторов.***

При неизменном эффекте масштаба укрупнение предприятия не скажется на изменении издержек производства.

***Положительный эффект масштаба наблюдается в случае, если темпы роста продукции обгоняют темпы роста производственных факторов.***

В случае положительного эффекта масштаба выгоднее иметь одну крупную фирму, производящую (при относительно низких издержках) продукцию, чем несколько мелких фирм.

***Отрицательный эффект масштаба наблюдается в случае, если темпы роста продукции отстают от темпов роста производственных факторов.***

Отрицательный эффект масштаба говорит о нежелательности дальнейшего наращивания объемов производства, поскольку итогами укрупнения могут быть рост затрат, проблемы координации между структурными подразделениями, проблемы сохранения контактов между руководством и рабочими.

Графически эффект масштаба определяется с помощью карты изоквант.

***Изокванта – кривая, на которой расположены все сочетания производственных факторов, обеспечивающих одинаковый объем выпуска продукции.***

Каждая изокванта строится в осях координат L и K (или И) и обозначает выпуск определенного объема продукции Q (см. рис. 9.1.).

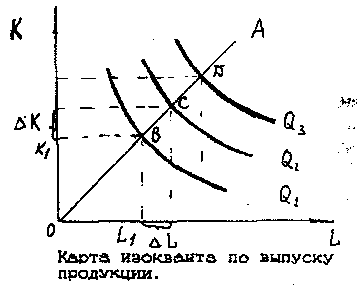


Рис.9.1. Карта изоквант по выпуску продукции

Каждая изокванта строится в осях координат L и K и обозначает выпуск определенного объема продукции Q (см. рис. 9.1.).

Луч ОА содержит различные сочетания труда и инвестиций или капитала, которые могут использоваться для выпуска продукции при сохранении постоянных пропорций факторов производства.

После того, как построены все изокванты, необходимо сравнить все точки пары соседних точек (В и С, С и D и пр.).

***если  , то ЭФМ неизменный;***

***если , то ЭФМ > 0, т.е. положительный;***

***если , то ЭФМ < 0, т.е. отрицательный.***

***.***

Сравнение можно производить не по фактору L, а по фактору К, т.е. капитала или инвестиций, так как соотношение между K и L остается неизменным по всем изоквантам. На графике влияние эффекта масштаба можно проследить по расположению изоквант:

* при неизменном эффекте изокванты равномерно распределяются на графике, отрезая от луча ОА равные отрезки.
* при сближении изоквант по мере увеличения затрат труда и капитала имеет место положительный эффект;
* если изокванты «разбегаются» с ростом факторов производства, то налицо отрицательный эффект масштаба.

**Вариант решения.** Основываясь на данных о размере затрат труда и капитала, построить карту изоквант для соответствующих сочетаний затрат труда L и капитала К, луч ОА под углом 45° к оси абсцисс и

рассчитать темпы изменения затрат труда или капитала и объемов выпуска продукции. На основе анализа полученных данных об эффекте масштаба в точках пересечения изоквант с лучом ОА, сделать выводы о целесообразности или нецелесообразности укрупнения фирмы.

В данном кейсе не приводится конкретный пример расчета всех пар точек, рисунок и расчеты выполняются учащимися самостоятельно.

**ЗАДАНИЕ К КЕЙСУ**

Исходными данными для выполнения расчетов по данному кейсу являются варианты заданий, приведенные в таблице 9.1.

Таблица 9.1.

**Матрица объемов выпуска продукции**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты капитала К | Затраты труда по вариантам L | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | **1-й вариант** | | | | | **2-й вариант** | | | | |
| 1  2  3  4  5 | 10  25  35  40  43 | 25  40  50  55  58 | 35  50  60  65  68 | 40  55  65  70  73 | 43  58  68  73  85 | 20  55  75  85  90 | 55  90  110  120  125 | 75  110  130  140  145 | 85  120  140  150  155 | 90  125  145  155  160 |
|  | **3-й вариант** | | | | | **4-й вариант** | | | | |
| 1  2  3  4  5 | 25  50  70  85  95 | 50  75  95  110  125 | 70  95  115  130  140 | 85  110  130  145  155 | 95  120  140  155  165 | 30  55  70  80  85 | 55  80  95  105  110 | 70  95  110  120  130 | 80  105  120  130  135 | 85  110  125  135  140 |
|  | **5-й вариант** | | | | | **6-й вариант** | | | | |
| 1  2  3  4  5 | 55  65  90  110  120 | 65  95  120  140  150 | 90  120  145  165  175 | 110  140  165  185  195 | 120  150  175  195  205 | 40  70  90  105  115 | 70  100  120  135  145 | 90  120  140  155  165 | 105  135  155  170  180 | 115  145  165  180  190 |
|  | **7-й вариант** | | | | | **8-й вариант** | | | | |
| 1  2  3  4  5 | 45  80  105  115  120 | 80  115  140  150  155 | 105  140  165  175  180 | 115  150  175  185  190 | 120  155  180  190  195 | 55  85  105  115  120 | 85  115  135  145  150 | 105  135  155  165  170 | 115  145  165  175  180 | 120  150  170  180  185 |
|  | **9-й вариант** | | | | | **10-й вариант** | | | | |
| 1  2  3  4  5 | 60  100  130  140  145 | 100  140  170  180  185 | 130  170  200  210  215 | 140  180  210  220  225 | 145  185  215  225  230 | 65  105  135  145  150 | 105  145  175  185  190 | 135  175  205  215  220 | 145  185  215  225  230 | 150  190  220  230  235 |
|  | **11-й вариант** | | | | | **12-й вариант** | | | | |
| 1  2  3  4  5 | 15  30  40  45  48 | 30  45  55  60  63 | 40  55  65  70  73 | 45  60  70  75  78 | 48  63  73  78  90 | 25  60  80  90  95 | 60  95  115  125  130 | 80  115  135  145  150 | 90  125  145  155  160 | 95  130  150  160  165 |
|  | **13-й вариант** | | | | | **14-й вариант** | | | | |
| 1  2  3  4  5 | 30  55  75  90  100 | 55  80  100  115  130 | 75  100  120  135  145 | 90  115  135  150  160 | 100  125  145  160  170 | 35  60  75  85  90 | 60  85  100  110  115 | 75  100  115  125  135 | 85  110  125  135  140 | 90  115  130  140  145 |
|  | **15-й вариант** | | | | | **16-й вариант** | | | | |
| 1  2  3  4  5 | 60  70  95  115  125 | 70  100  125  145  155 | 95  125  150  170  180 | 115  145  170  190  200 | 125  155  180  200  210 | 45  75  95  110  120 | 75  105  125  140  150 | 95  125  145  160  170 | 110  140  160  175  185 | 120  150  170  185  195 |
|  | **17-й вариант** | | | | | **18-й вариант** | | | | |
| 1  2  3  4  5 | 50  85  110  120  125 | 85  120  145  155  160 | 110  145  170  180  185 | 120  155  180  190  195 | 125  160  185  195  200 | 60  90  110  120  125 | 90  120  140  150  155 | 110  140  160  170  175 | 120  150  170  180  185 | 125  155  175  185  190 |
|  | **19-й вариант** | | | | | **20-й вариант** | | | | |
| 1  2  3  4  5 | 65  105  135  145  150 | 105  145  175  185  190 | 135  175  205  215  220 | 145  185  215  225  230 | 150  190  220  230  235 | 70  110  140  150  155 | 110  150  180  190  195 | 140  180  210  220  225 | 150  190  220  230  235 | 155  195  225  235  240 |
|  | **21-й вариант** | | | | | **22-й вариант** | | | | |
| 1  2  3  4  5 | 5  20  30  35  38 | 20  35  45  50  53 | 30  45  55  60  63 | 35  50  60  65  68 | 38  53  63  68  80 | 15  50  65  75  80 | 50  85  105  115  120 | 70  105  125  135  140 | 80  115  135  145  150 | 85  120  140  150  155 |
|  | **23-й вариант** | | | | | **24-й вариант** | | | | |
| 1  2  3  4  5 | 20  45  65  80  90 | 45  70  90  105  120 | 65  90  110  125  135 | 80  105  125  140  150 | 90  115  135  150  160 | 25  50  65  75  80 | 50  75  90  100  105 | 65  90  105  115  125 | 75  100  115  125  130 | 80  105  120  130  135 |
|  | **25-й вариант** | | | | | **26-й вариант** | | | | |
| 1  2  3  4  5 | 50  60  85  105  115 | 60  90  115  135  145 | 85  115  140  160  170 | 105  135  160  180  190 | 115  145  170  190  200 | 35  65  85  100  110 | 65  95  115  130  140 | 85  115  135  150  160 | 100  130  150  165  175 | 110  140  160  175  185 |
|  | **27-й вариант** | | | | | **28-й вариант** | | | | |
| 1  2  3  4  5 | 40  75  100  110  115 | 75  110  135  145  150 | 100  135  160  170  175 | 110  145  170  180  185 | 115  150  175  185  190 | 50  80  100  110  115 | 80  110  130  140  145 | 100  130  150  160  165 | 110  140  160  170  175 | 115  155  165  175  180 |
|  | **29-й вариант** | | | | | **30-й вариант** | | | | |
| 1  2  3  4  5 | 55  95  125  135  140 | 95  135  165  175  185 | 125  165  195  205  210 | 135  175  205  215  220 | 140  180  210  220  225 | 60  100  130  140  145 | 100  140  170  180  185 | 130  170  200  210  215 | 140  180  210  220  225 | 145  185  215  225  230 |

**Контрольные вопросы к кейсу**.

1. Что представляет собой изокванта, карта изоквант?
2. Продемонстрируйте закон убывающей отдачи на примере изменения

* L при К = const,
* К при L = const.

1. Каков характер изменения предельной нормы технического замещения для отдельной изокванты?
2. Каков характер кривой на графике при идеальной замещаемости факторов?
3. Каков характер кривой на графике при фиксированной структуре использованных факторов?
4. Можно ли говорить о чистом влиянии масштаба, если изменить угол наклона луча?
5. Как на графике проявляется эффект масштаба:

* неизменный,
* положительный,
* отрицательный.

**Рекомендуемая литература к кейсу**.

1. Экономикс: Принципы, проблемы ми политика. Кэмпбелл Р.Макконнелл, Стэнли Л. Брю, т.1 и 2 –М.: ИНФРА, 2011.-400с.- ISBN 5-250-001486-0.

2. Большая экономическая энциклопедия.- М.: Эксмо,2010.-816с–ISBN 5-699-14788-8.

**КЕЙС № 10 *«РАСЧЕТ ГРАФИКА ПОГАШЕНИЯ КРЕДИТА (ССУДЫ) ФИРМОЙ»***

**Варианты использования кейса в работе бакалавра:** для экономиста, выполняющего расчеты, связанные с кредитованием фирмы.

**Цель кейса:** развитие навыков оценки возможностей фирмы при заданных условиях кредитования.

**Содержание кейса:** Бизнес-ситуация в общем виде приведена на рис. 10.0. В данном кейсе рассматривается деятельность компании, которая не располагает достаточными собственными средствами для приобретения каких-либо ресурсов: основных или оборотных средств, средств на выплату заработной платы. Необходимо выполнить предварительные расчеты выплат в счет погашения кредита или ссуды и составить график погашения заемных средств.

**Бизнес-ситуация**

C:\Program Files\Microsoft Office\MEDIA\CAGCAT10\j0222015.wmf

**Кредитование фирмы?**

C:\Program Files\Microsoft Office\MEDIA\CAGCAT10\j0222021.wmf

**Рубли**

Рис. 10.0. Бизнес ситуация.

В целях развития предприятий и организаций хозяйствующие субъекты должны приобретать основные средства, нематериальные активы, оборотные средства и пр. В ситуации, когда собственных для этого средств недостаточно, фирма может прибегнуть к заимствованиям, т.е. взять кредит или ссуду в банке. При этом следует учитывать множество факторов, важнейшими из которых являются платность, возвратность и срочность заемных средств [1, 2, 3, 4, 5].

***Кредит – разновидность экономической сделки, которая принимает форму ссуды. При этом один партнер предоставляет другому деньги или имущество на условиях срочности, возвратности и платности.***

Основными формами кредита являются коммерческий и банковский.

***Коммерческий кредит предоставляются предприятию-покупателю предприятием-продавцом в виде отсрочки платежа за продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.***

Коммерческий кредит используется для ускорения продажи товаров. С другой стороны он может быть причиной нарастания дебиторско-кредиторской задолженности, что снижает эффективность деятельности фирмы.

Для предварительной оценки своих кредитных возможностей предприятие должно представлять общую схему выплат на основе прямого и (или) обратного дисконтирования занятых денежных средств.

***Дисконтирование – приведение разновременных вложений или затрат к одному моменту времени.***

Прямое дисконтирование предполагает приведение всех кредитных ресурсов фирмы к концу срока кредитования (t). Инвестиции или сумма кредита последнего периода выплат определяется:

**Иt = Ио(1+k)t**

Обратное дисконтирование предполагает приведение всех кредитных ресурсов фирмы к началу срока кредитования. Инвестиции или сумма кредита на начало периода выплат определяется:

**И0 = Иt(1+k)-t**

Коэффициент **k** приведенных формулах представляет собой норму дисконта.

***Норма дисконта – размер дохода (в рублях) с каждого вложенного или полученного в кредит***

***1 рубля через один год***

При выборе нормы дисконта можно ориентироваться на:

* уровень инфляции,
* ставки по кредитам в коммерческих банках,
* ставку рефинансирования ЦБР, и др.

Следует обратить внимание также на собственный уровень рентабельности предприятия или организации.

**Вариант решения.** Основываясь на данных об условиях кредитования: размер кредита, срок погашения, вид погашения и стоимость заемных средств – необходимо рассчитать и составить:

* текущую стоимость процента,
* общую схему выплат,
* ежегодный процент,
* ежегодный взнос,
* график погашения кредита.

В данном кейсе рассматриваются следующие условия предоставления фирме кредита:

* Размер кредита - 1000 тыс. руб.
* Срок погашения - 5 лет,
* Вид погашения - аннуитет
  + - * + (равномерный),
* Стоимость кредита - 25%.

Расчет текущей стоимости процента 1 млн.р.:

**1 ( 1+ k)-t = 1 (1,25)-t**

Общая схема выплат будет следующая:

**1000 – (х 1,25-1+ х 1,25-2 +х 1,25-3+х 1,25-4+х 1,25-5)=0**

Расчет ежегодного процента (дисконта) приведен в таблице 10.1.

Таблица 10.1.

**Расчет ежегодного процента**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Период погашения** | **Расчет ежегодного процента** | **Суммарное значение** |
| 1  2  3  4  5 | 1 : 1,25 = 0,80  1 : 1,25 2 = 0,64  1 : 1,25 3 = 0,512  1 : 1,25 4 = 0,4096  1 : 1,25 5 = 0,32768 | 2,68928 |

Размер ежегодного взноса составит:

Х = Ио(1+k)-t = Х = 1000 : 2,68928 = 371,85 тыс.р.

График погашения кредита приведены в таблице 10.2.

Таблица 10.2.

**График погашения кредита**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период погашения** | **Остаток на начало года** | **Взнос** | **Проценты (25%)** | **Выплаты в счет основной суммы** | **Остаток на конец года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1  2  3  4  5 | 1000  878,15  725,84  535,45  297,46 | 371,85  371,85  371,85  371,85  371,85 | 250  219,54  181,46  133,86  74,37 | 121,85  152,31  190,39  237,95  297,48 | 878,15  725,84  535,45  297,46  0,00 |
| ***Итого: 1000,00*** | | | | | |

При расчете графы 4 таблицы 10.2. процент определяется от значения показателей графы 2. Размер выплат в счет основной суммы (графа 5) определяется как разница между значениями графы 3 (взнос) и графы 4 (процент). Остаток платежей на конец года (графа 6) рассчитывается как разница между графой 2 (остаток на начало года) и графой 5 (выплаты в счет основной суммы). Остаток на конец года переносится в качестве значения остатка на начало следующего года.

**ЗАДАНИЕ К КЕЙСУ**

Исходными данными для выполнения расчетов по данному кейсу являются варианты заданий, приведенные в таблице 10.3. Вид погашения принять равномерным.

Таблица 10.3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Условия кредитования** | **Варианты** | | | | | | | | | | | | |
| **1** | **2** | | **3** | | **4** | | **5** | **6** | | **7** | | **8** |
| **Размер** | 1000 | | 1200 | | 1300 | 1400 | 1500 | | | 1600 | 1700 | 1800 | |
| **Срок** | 5 | | 6 | | 5 | 6 | 5 | | | 6 | 5 | 6 | |
| **Стоимость** | 15 | | 16 | | 17 | 18 | 19 | | | 20 | 21 | 22 | |
|  | **9** | | **10** | | **11** | **12** | **13** | | | **14** | **15** | **16** | |
| **Размер** | 1900 | | 2000 | | 2100 | 2200 | 2300 | | | 2400 | 2500 | 2600 | |
| **Срок** | 5 | | 6 | | 5 | 6 | 5 | | | 6 | 5 | 6 | |
| **Стоимость** | 15 | | 16 | | 17 | 18 | 19 | | | 20 | 21 | 22 | |
|  | **17** | | **18** | | **19** | **20** | **21** | | | **22** | **23** | **24** | |
| **Размер** | 2700 | | 2800 | | 2900 | 3000 | 3100 | | | 3200 | 3300 | 3400 | |
| **Срок** | 5 | | 6 | | 5 | 6 | 5 | | | 6 | 5 | 6 | |
| **Стоимость** | 15 | | 16 | | 17 | 18 | 19 | | | 20 | 21 | 22 | |
|  | **25** | | **26** | | **27** | **28** | **29** | | | **30** | **31** | **32** | |
| **Размер** | 3500 | | 3600 | | 3700 | 3800 | 3900 | | | 4000 | 4100 | 4200 | |
| **Срок** | 5 | | 6 | | 5 | 6 | 5 | | | 6 | 5 | 6 | |
| **Стоимость** | 15 | | 16 | | 17 | 18 | 19 | | | 20 | 21 | 22 | |

**Контрольные вопросы к кейсу**.

1. Дайте определение кредиту и ссуде.
2. Назовите основные формы кредита.
3. На каких условиях предоставляется кредит или ссуда?
4. Какие факторы риска должна учитывать фирма заемщик?
5. Что такое коммерческий кредит, его сущность.
6. В чем заключается экономический смысл дисконтирования:

* прямого,
* обратного?

1. В чем заключается экономический смысл нормы дисконтирования?

**Рекомендуемая литература к кейсу**.

1. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений»

от 25.02.1999 № 39-ФЗ (в тек.ред.).

1. Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в РФ» от 9.06.99 № 160-ФЗ.
2. ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России), 2002 г.
3. ФЗ «О банках и банковской деятельности», 1990 г.
4. Большая экономическая энциклопедия.- М.: Эксмо,2010.-816с. – ISBN 5-699-14788-8.
5. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. — 5-е изд., перераб. И доп.. — М.: ИНФРА-М, 2006. — 495 с. — [ISBN 978-5-16-002705-0](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B5%D0%B1%D0%BD%D0%B0%D1%8F:%D0%98%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%87%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%B8_%D0%BA%D0%BD%D0%B8%D0%B3/9785160027050)
6. Морсман Э. Кредитный департамент банка. Организация эффективной работы. — М.: [Альпина Паблишер](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%BB%D1%8C%D0%BF%D0%B8%D0%BD%D0%B0_%D0%9F%D0%B0%D0%B1%D0%BB%D0%B8%D1%88%D0%B5%D1%80_%28%D0%B8%D0%B7%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE%29), 2004. — 64 с. — [ISBN 5-9614-0034-4](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B5%D0%B1%D0%BD%D0%B0%D1%8F:%D0%98%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%87%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%B8_%D0%BA%D0%BD%D0%B8%D0%B3/5961400344)
7. Грязнова А. Финансово-кредитный энциклопедический словарь. — М.: Финансы и статистика, год = 2002 год. — 256 с. — [ISBN 5-279-02306-X](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B5%D0%B1%D0%BD%D0%B0%D1%8F:%D0%98%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%87%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%B8_%D0%BA%D0%BD%D0%B8%D0%B3/527902306X)
8. Гвилисиани Т. Бухгалтерский учет в кредитных организациях. — М.: Экзамен, 2003. — 408 с.

**КЕЙС № 11 *«ОПРЕДЕЛЕНИЕ ШТРАФНЫХ И КОМПЕНСАЦИОННЫХ ВЫПЛАТ ФИРМЫ»***

**Варианты использования кейса в работе бакалавра:** для экономиста, выполняющего расчеты штрафных и компенсационных выплат предприятия в случае допущенных нарушений.

**Цель кейса:** овладеть навыками расчета штрафов и соответствующих компенсаций, которые должен погасить работодатель, за не вовремя выплаченную заработную плату, отпускные и иные начисления трудящимся.

**Содержание кейса:** Бизнес-ситуация в общем виде приведена на рис. 11.0. В данном кейсе рассматривается деятельность компании, которая задерживает выплату заработной платы работникам. Необходимо выполнить расчеты сумм компенсаций и итоговую заработную плату сотрудников с учетом дополнительных выплат.

**Бизнес-ситуация**

C:\Program Files\Microsoft Office\MEDIA\CAGCAT10\j0233018.wmf

**Штрафы и компенсации за задержку заработной платы**

Рис. 11.0. Бизнес ситуация.

Трудовое законодательство строго предписывает работодателям выплачивать заработную плату, отпускные или иные начисления трудящимся точно в срок. Сроки выплат устанавливаются на предприятиях и не могут быть менее чем два раза в месяц.

При нарушении работодателем установленных сроков положенных выплат работнику, он обязан все это компенсировать с уплатой процентов (денежной компенсации) [1]:

***Размер компенсации должен быть не ниже 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.***

Следует иметь в виду, что размер выплачиваемой работникам денежной компенсации может быть повышен коллективным или трудовым договором. Обязанность по выплате данной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

**Вариант решения.** Основываясь на данных о начисленной заработной плате и сроках ее задержки, необходимо выполнить расчет сумм выплат работникам предприятия с учетом компенсаций. Все недостающие данные принимаются по данным примера. Ставку рефинансирования следует применить в размере, который действует на момент выполнения практической работы. Период задержки выплаты заработной платы определить на основании следующих данных:

* срок выдачи основной заработной платы – 20 октября,
* фактических выплат – 20 декабря текущего года.

Рассмотрим пример расчета компенсаций одного работника. Согласно штатному расписанию оклад работника равен 25 000 руб. При этом часть заработной платы (10 000 руб.) выдается авансом, а оставшаяся часть (15 000 руб.) – после окончания месяца, под расчет. В декабре работодатель

задержал выплату основной части зарплаты за ноябрь на 17 дней. Ставка рефинансирования в этот период составляла 9%.

Сумма денежной компенсации составит:

15 000 руб. х 9% : 300 х 17 дн. = 76,50 руб.

В таблице 11.1. приведен пример расчета компенсаций и суммарных выплат, которые фирма должна выполнить для штата своих сотрудников.

Таблица 11.1.

**Расчет сумм выплат по задержанной заработной плате и денежной компенсации работникам**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п.** | **Фамилия работников** | **Сумма задержанной**  **зар./ пл., руб.** | | **Ставка рефинан-**  **сирования,%** | | **Кол-во дней** | **Размер компенсации**  **гр.3хгр.4:300хгр.5** | **Сумма к выплате,руб.**  **гр.3+гр.6** |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 | 6 | 7 |
| 1.  2.  3. | Аверин К.П.  Васильев И.М.  Гаврилова А.А.  и т.д. | 15 000  10 000  12 000 | | 9  9  9 | | 17  17  17 | 76,50  51,00  61,20 | 15 076,50  10 051,00  12 061,20 |
| ***Итого*** | | | ***37 000*** | |  |  | ***188,70*** | ***37 188,70*** |

**ЗАДАНИЕ К КЕЙСУ**

Исходными данными для выполнения расчетов по данному кейсу являются варианты заданий, приведенные в таблице 11.2. Все недостающие данные принять по условиям примера.

**Контрольные вопросы к кейсу**.

1. Назовите возможные причины задержки выплаты заработной платы сотрудникам предприятия.

2. Приведите основное законодательство, на основании которого рассчитываются денежные компенсации.

3. От каких факторов зависит размер компенсаций?

4. Может ли размер компенсаций быть уменьшен или увеличен?

5. Как рассчитывается период задержки выплат заработной платы?

6. На какие виды выплат кроме заработной платы распространяется порядок компенсирования?

**Рекомендуемая литература к кейсу**.

1. Трудовой кодекс РФ (ТК РФ) от 30.12.2001 N 197-ФЗ. – М.: Издательство Юрайт, 2013.- 454 с. ISBN 978-5-9916-0515-1.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. – М.: Издательство Юрайт, 2013.- 354 с. ISBN 978-5-9916-0515-1.
3. Арбитражно-процессуальный кодекс РФ. – М.: Издательство Юрайт, 2013.- 155с. ISBN 5-902403-39-1.

Таблица № 11.2.

**Варианты заданий к кейсу**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **ФИО работников** | **Сумма задержанной заработной платы, руб. по вариантам:** | | | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6.  7.  9.  10. | Аверин К.М.  Васильев И.М.  Гаврилова А.А.  Демидова П.П.  Ефремов И.А.  Завьялова А.П.  Кириллов С.А.  Лопатин Ф.К.  Мальцев И.Б. | 10 000  11250  12030  10340  14100  14200  13120  10250  11300 | 10500  11275  12040  10350  14110  14230  13130  10260  11350 | 10550  11300  12050  10360  14120  14260  13140  10270  11400 | 10600  11325  12060  10370  14130  14290  13150  10280  11450 | 10650  11350  12070  10380  14140  14320  13160  10290  11500 | 10700  11375  12080  10390  14150  14350  13170  10300  11550 | 10750  11400  12090  10400  14160  14380  13180  10310  11600 | 10800  11425  12100  10410  14170  14410  13190  10320  11650 |

Продолжение таблицы № 11.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **ФИО работников** | **Сумма задержанной заработной платы, руб. по вариантам:** | | | | | | | |
| **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6.  7.  9.  10. | Аверин К.М.  Васильев И.М.  Гаврилова А.А.  Демидова П.П.  Ефремов И.А.  Завьялова А.П.  Кириллов С.А.  Лопатин Ф.К.  Мальцев И.Б. | 20 000  21250  22030  20340  24100  24200  23120  20250  21300 | 20500  21275  22040  20350  24110  24230  23130  20260  21350 | 20550  21300  22050  20360  24120  24260  23140  20270  21400 | 20600  21325  22060  20370  24130  24290  23150  20280  21450 | 20650  21350  22070  20380  24140  24320  23160  20290  21500 | 20700  21375  22080  20390  24150  24350  23170  20300  21550 | 20750  21400  22090  20400  24160  24380  23180  20310  21600 | 20800  21425  22100  20410  24170  24410  23190  20320  21650 |

Продолжение таблицы № 11.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **ФИО работников** | **Сумма задержанной заработной платы, руб. по вариантам:** | | | | | | | |
| **17** | **18** | **19** | **20** | **21** | **22** | **23** | **24** |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6.  7.  9.  10. | Аверин К.М.  Васильев И.М.  Гаврилова А.А.  Демидова П.П.  Ефремов И.А.  Завьялова А.П.  Кириллов С.А.  Лопатин Ф.К.  Мальцев И.Б. | 20 200  22250  23030  21340  25100  25200  24120  21250  22300 | 20700  22275  23040  21350  25110  25230  24130  21260  22350 | 20750  22300  23050  21360  25120  25260  24140  21270  22400 | 20800  22325  23060  21370  25130  25290  24150  21280  22450 | 20850  22350  23070  21380  25140  25320  24160  21290  22500 | 20900  22375  23080  21390  25150  25350  24170  21300  22550 | 20950  22400  23090  21400  25160  25380  24180  21310  22600 | 21100  22425  23100  21410  25170  25410  24190  21320  22650 |

Продолжение таблицы № 11.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **ФИО работников** | **Сумма задержанной заработной платы, руб. по вариантам:** | | | | | | | |
| **25** | **26** | **27** | **28** | **29** | **30** | **31** | **32** |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6.  7.  9.  10. | Аверин К.М.  Васильев И.М.  Гаврилова А.А.  Демидова П.П.  Ефремов И.А.  Завьялова А.П.  Кириллов С.А.  Лопатин Ф.К.  Мальцев И.Б. | 22 200  23250  24030  22340  26100  26200  25120  22250  23300 | 22700  23275  24040  22350  26110  26230  25130  22260  23350 | 22750  23300  24050  22360  26120  26260  25140  22270  23400 | 22800  23325  24060  22370  26130  26290  25150  22280  23450 | 22850  23350  24070  22380  26140  26320  25160  22290  23500 | 22900  23375  24080  22390  26150  26350  25170  22300  23550 | 22950  23400  24090  22400  26160  26380  25180  22310  23600 | 23100  23425  24100  22410  26170  26410  25190  22320  23650 |

**КЕЙС № 12 *«ИТОГОВАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА»***

**Цель кейса:** закрепить иоценить полученные знания студентов по дисциплине «Экономика фирмы.

**Содержание кейса:** по итогам изучения дисциплины «Экономика фирмы» необходимо выполнить итоговую контрольную работу, которая включает в себя решение задач и выполнение практических заданий.

**Вариант решения.** На заключительном занятии учащиеся выполняют контрольные задания в виде задач или развернутых ответов на поставленные вопросы. Ответы на вопросы могут быть написаны в форме эссе или рассуждений по заданной теме. Примеры задач с ответами для самоконтроля приведены ниже.

**Примеры задач по дисциплине «Экономика фирмы»**

1. На основе приведенных в таблице данных рассчитать производственную и полную себестоимость продукции предприятия.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ пп.** | **Наименование статей затрат** | **Значение, тыс.р.** |
| 1.  2.  3.  4.  5. | Материалы, сырье, полуфабрикаты  Заработная плата рабочих  Начисления на заработную плату рабочих  Общепроизводственные расходы  Коммерческие расходы | 10,00  3,00  0,78  0,22  1,50 |

*(****Ответ:*** *производственная себестоимость – 14,00 тыс.р.; полная себестоимость – 15,50 тыс.р.)*

1. На основе приведенных в таблице данных рассчитать валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль организации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ пп.** | **Наименование показателей** | **Значение, тыс.р.** |
| 1.  2.  …  3.  4.  …  5.  6.  …  … | **Доходы и расходы по обычным видам деятельности**  Выручка от продажи товаров  Себестоимость проданных товаров  …  Коммерческие расходы  Управленческие расходы  …  **Прочие доходы и расходы**  Внереализационные доходы  Внереализационные расходы  …  … | 30 000  20 000  …  1 500  700  …  5 200  3 500  …  … |

*(****Ответ:*** *валовая прибыль – 10 000 тыс.р.; прибыль от продаж – 7 800 тыс.р.; прибыль до налогообложения – 9 500 тыс.р., чистая прибыль – 7 220 тыс.р.)*

1. Выручка организации составляет 10 000 тыс.р., себестоимость – 8 000 тыс.р. Определить рентабельность продаж и основной деятельности.

*(****Ответ:*** *рентабельность продаж – 20 %, рентабельность основной деятельности – 25 %).*

1. На основе приведенных в таблице данных определить порог рентабельности предприятия (графическим методом)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Объемы** | **Выручка** | **Валовые издержки** |
| 1  2  3  4 | 13  26  39  52 | 19  27  34  40 |

1. Предприятие повысило цены на свою продукцию с 50 руб./шт. до 60 руб./шт. Спрос соответственно снизился с 10 шт. до 8 шт. Рассчитать коэффициент ценовой эластичности спроса и сделать вывод относительно ценовой политики предприятия.

*(****Ответ:*** *коэффициент ценовой эластичности спроса – 1,22, ценовая политика предприятия – снижения цен).*

1. На основе приведенных в таблице данных рассчитать валовые, средние и маржинальные издержки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объем производства | Постоянные издержки (FC) | Переменные издержки (VC) |
| 1  2 | 200  200 | 10  20 |

*(****Ответ:*** *валовые издержки (TC) – 210, 220; средние постоянные (AFC) -200, 100; средние переменные (AVC) – 10, 10; средние валовые (TC) - 210, 110; маржинальные (MC) – 10.).*

1. На основе приведенных в таблице данных рассчитать средний продукт и предельный продукт труда, оптимальную численность персонала.

|  |  |
| --- | --- |
| **Затраты труда** | **Объем выпуска** |
| 1  2  3  4  5 | 15  54  78  64  30 |

*(****Ответ:*** *средний продукт – 15, 27, 26, 16, 6; предельный продукт – 39, 24, -14, -34;*

*оптимальная численность – 3 чел.)*

1. На основе приведенных в таблице данных определить выработку и соотношение темпов изменения выработки и средней заработной платы на предприятии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ пп.** | **Показатели** | **1-й год** | **2-й год** |
| 1.  2.  3. | Выручка, тыс.р.  Средняя заработная плата за месяц, руб./чел.  Средняя численность персонала, чел. | 2 000  10 000  10 | 2 400  12 000  12 |

*(****Ответ:*** *годовая выработка – 200 тыс.р/чел., 200тыс.р./чел., месячная выработка – 16 667 руб./чел.,16 667 руб./чел., темп прироста средней заработной платы – 20%, темп прироста выработки – 0%).*

1. Объем продукции, выпущенной предприятием в текущем году составляет 20 000 тыс.р., среднегодовая стоимость основных средств – 15 000 тыс.р.Определить коэффициенты фондоотдачи и фондоемкости продукции.

*(****Ответ:*** *коэффициент фондоотдачи – 1,33; коэффициент фондоемкости – 0,75)*

1. Объем продукции, выпущенной предприятием в текущем году составляет

20 000 тыс.р., среднегодовая стоимость оборотных средств составляет 5 000 тыс.р.

Определить коэффициенты оборачиваемости и загрузки оборотных средств

Предприятия.

*(****Ответ:*** *коэффициент оборачиваемости – 4, коэффициент загрузки – 0,25)*

1. Заполнить таблицу критериев малых и средних предприятий

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Предприятия | Доля сторонних субъектов | Годовая выручка | Численность персонала | Стоимость основных средств |
| Малые  Микро  Средние |  |  |  |  |

*(****Ответы:*** *доля стор. 25%, выручка малых – 400млн.р., микро. – 60 млн.р., средних – 1000 млн.р.; численность малых – 100 чел., микро – 15 чел., средних - 101 – 250 чел., стоимость основных средств и НМА - до 100 млн.р., если организация применяет УСНО)*

1. На основе приведенных в таблице данных рассчитать различные варианты технологической структуры инвестиций организации и выделить наиболее предпочтительную.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пп.** | **Направления инвестиций** | **Варианты, тыс.р.** | | |
| **1** | **2** | **3** |
| 1.  2.  3. | Общестроительные работы  Технологическое оборудование  Прочие | 500  300  200 | 300  500  200 | 400  400  200 |

*(****Ответ:*** *1 вар.- 50, 30, 20%%, 2 вар. – 30, 50, 20%%, 3 вар. – 40, 40, 20%%, наиболее предпочтительной является 2 вар. Инвестирования, т.к. большая доля средств расходуется на технологическое оборудование).*

1. На основе приведенных в таблице данных определить структуру инновационных предпочтений организации и обосновать наиболее предпочтительный вариант.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пп.** | **Направления инноваций** | **Варианты, тыс.р.** | | |
| **1** | **2** | **3** |
| 1.  2.  3. | Новое оборудование  Программные продукты  Переподготовка кадров | 500  300  200 | 300  500  200 | 400  300  300 |

*(****Ответ:*** *1 вар. – 50%, 30%, 20%, 2 вар. – 30%, 50%, 20%, 3 вар. - 40%, 30%, 30%, предпочтительность обосновать самостоятельно)*

1. Рассчитать сумму лизинговых платежей для следующих условий договора.

Выкуп имущества не предполагается.

Затраты на приобретение лизингового имущества – 500 тыс.р.,

Затраты на прочие услуги лизингодателя - 5 % от стоимости имущества,

Доход лизингодателя – 10 % от стоимости имущества,

Выкупная цена – 450 тыс.р.

*(****Ответ:*** *общий размер ЛП – 575 тыс. р. за весь период)*

1. Рассчитать целесообразность расширения предприятия для следующих данных. Численность персонала изменилась с 15 чел. до 18 чел., объем производства изменился с 50 ед. до 75 ед.

*(****Ответ:*** *темп прироста численности – 0,2 (20%), темп прироста объемов производства – 0,5 (50%); расширение предприятия целесообразно).*

**ЗАДАНИЕ К КЕЙСУ.**

Варианты заданий выдаются ведущим преподавателем каждому студенту индивидуально.

**Список рекомендуемой литературы**

***Основной***

1. Гражданский кодекс РФ. - М.: Проспект, КНОРУС, 2013.-688 с. ISBN 978-5370-01804-6.
2. Трудовой кодекс РФ (ТК РФ) от 30.12.2001 N 197-ФЗ. – М.: Издательство Юрайт, 2013.- 454 с. ISBN 978-5-9916-0515-1.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. – М.: Издательство Юрайт, 2013.- 354 с. ISBN 978-5-9916-0515-1.
4. Арбитражно-процессуальный кодекс РФ. – М.: Издательство Юрайт, 2013.- 155с. ISBN 5-902403-39-1.
5. Налоговый кодекс РФ ч.I, II, гл. 25 «Налог на прибыль организаций». - М.: Проспект, КНОРУС, 2013.-688 с. ISBN 978-5370-01804-6.
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. – М.: Издательство Юрайт, 2013.- 354 с. ISBN 978-5-9916-0515-1.
7. Арбитражно-процессуальный кодекс РФ. – М.: Издательство Юрайт, 2013.- 155с. ISBN 5-902403-39-1.
8. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений»

от 25.02.1999 № 39-ФЗ (в тек.ред.). – М.: Издательство Юрайт, 2013.- 55с.

ISBN 5-902403-39-1.

1. Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в РФ» от 9.06.99 № 160-ФЗ. – М.: Издательство Юрайт, 2013.- 65с. ISBN 5-902403-39-1.
2. ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России), 2002 г. – М.: Издательство Юрайт, 2013.- 15с. ISBN 5-902403-39-1.
3. ФЗ «О банках и банковской деятельности», 1990 г. – М.: Издательство Юрайт, 2013.- 55с. ISBN 5-902403-39-1.
4. Большая экономическая энциклопедия.- М.: Эксмо,2010.-816с. – ISBN 5-699-14788-8.
5. Федеральный закон « О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.98 № 164 – ФЗ.– М.: ООО «ТК ВЕЛБИ», 2013. – 80 с. ISBN 5 – 902171 – 76-8.
6. Экономикс: Принципы, проблемы ми политика. Кэмпбелл Р.Макконнелл, Стэнли Л. Брю, т.1 и 2 –М.: ИНФРА, 2011.-400с.- ISBN 5-250-001486-0.
7. Большая экономическая энциклопедия.- М.: Эксмо,2010.-816с. – ISBN 5-699-14788-8.
8. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. — 5-е изд., перераб. И доп.. — М.: ИНФРА-М, 2006. — 495 с. — [ISBN 978-5-16-002705-0](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B5%D0%B1%D0%BD%D0%B0%D1%8F:%D0%98%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%87%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%B8_%D0%BA%D0%BD%D0%B8%D0%B3/9785160027050)
9. Морсман Э. Кредитный департамент банка. Организация эффективной работы. — М.: [Альпина Паблишер](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%BB%D1%8C%D0%BF%D0%B8%D0%BD%D0%B0_%D0%9F%D0%B0%D0%B1%D0%BB%D0%B8%D1%88%D0%B5%D1%80_%28%D0%B8%D0%B7%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE%29), 2004. — 64 с. — [ISBN 5-9614-0034-4](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B5%D0%B1%D0%BD%D0%B0%D1%8F:%D0%98%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%87%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%B8_%D0%BA%D0%BD%D0%B8%D0%B3/5961400344)
10. Грязнова А. Финансово-кредитный энциклопедический словарь. — М.: Финансы и статистика, год = 2002 год. — 256 с. — [ISBN 5-279-02306-X](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B5%D0%B1%D0%BD%D0%B0%D1%8F:%D0%98%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%87%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%B8_%D0%BA%D0%BD%D0%B8%D0%B3/527902306X)
11. Гвилисиани Т. Бухгалтерский учет в кредитных организациях. — М.: Экзамен, 2003. — 408 с.

***Дополнительной***

1. ПБУ 2/2008 – Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утв. Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.
2. ПБУ 9/99 – Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.
3. ПБУ 10/99 – Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.
4. ПБУ 17/02 Учет расходов на НИОКР и технологические работы
5. ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций. ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
6. ПБУ 10/99 – Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.
7. ПБУ 17/02 Учет расходов на НИОКР и технологические работы
8. ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций. ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
9. Налоговый кодекс РФ ч.I, II, гл. 25 «Налог на прибыль организаций». М.: Проспект, КНОРУС, 2013.-688 с. ISBN 978-5370-01804-6.
10. ПБУ 6/01 « Учет основных средств», утв. Приказом МФ РФ от 30.03.01 № 26Н (рег.№2689).
11. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» утв. Приказом МФ РФ от 6.10.08 № 106Н.
12. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утв. Приказом МФ РФ от 13.10.03 № 91Н.
13. Приказ МФ РФ от 12.12.05 № 147Н (новый лимит стоимости имущества – до 40 000 р.).
14. Постановление Государственного Комитета по статистике РФ « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21.01.03 №7:

- № ОС – 6 «Инвентарная карточка учета»,

- № НМА – 1 «Нематериальные активы».

1. Постановление Правительства РФ « О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1.01.02 № 1 ( в текущей редакции ).
2. Единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих (ЕТКС). – М.: Проспект, КНОРУС, 2013.-288 с. ISBN 978-5370-01804-6.
3. Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих.( Постановление Минтруда РФ от 21 августа 1998 г. N 37 в тек. Ред.