

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(ВлГУ)**
Институт Экономики и Менеджмента
Кафедра Экономики и управления инвестициями и инновациями

ЭКОНОМИКА ФИРМЫ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Составители:
СНЕГИРЕВА Т.К.

Владимир 2016

Содержание

Введение	3
Практическое занятие № 1. <u>Максимизация прибыли в краткосрочном периоде</u>	3
Практическое занятие № 2. <u>Оценка соотношения темпов изменения средней заработной платы и производительности труда</u>	10
Практическая работа № 3. <u>Оценка деятельности предприятия на основе индексной матричной модели</u>	18
Практическая работа № 4. <u>Оценка использования основных средств предприятия</u>	28
Практическая работа № 5. <u>Расчет экономической эффективности разных вариантов финансирования строительства объекта</u>	48
Практическая работа № 6. <u>Расчет штрафа и компенсаций за задержку заработной платы работникам</u>	48
<i>Список литературы</i>	58

Введение

Предлагаемые практические занятия знакомят магистров с экономическими особенностями деятельности фирмы. В ходе выполнения практических заданий закрепляются экономические понятия и категории, развиваются навыки практических расчетов, которые позволят грамотно и всесторонне оценивать результаты деятельности организаций и предприятий с учетом новых условий ведения бизнеса. Практические работы магистров носят повышенный уровень сложности. В ряде работ предлагается использование современных методов оценки эффективности деятельности фирмы и использования материально-технических и трудовых ресурсов.

Практические занятия включают общетеоретическую часть, порядок решения, контрольные вопросы и задания.

Практическое занятие № 1

МАКСИМИЗАЦИЯ ПРИБЫЛИ В КРАТКОСРОЧНОМ ПЕРИОДЕ

Цель работы. Ознакомиться с двумя подходами к определению таких параметров производства, при которых предприятия будут получать максимальную прибыль или максимальные убытки.

Общие положения. Изучая деятельность фирм в условиях рыночных отношений, следует учесть, что в период дестабилизации экономики, характеризующейся неустойчивой конъюнктурой, целесообразно изучение производства в краткосрочный период. Долгосрочные периоды в данной ситуации трудно прогнозируемы.

Величина прибыли организаций определяется как разность выручки от реализации продукции и производственных издержек.

При всех видах и формах рыночных отношений основной целью развития производственных структур является их стремление максимизировать свою прибыль или минимизировать издержки. Под издержками производства понимаются все затраты по производству продукции, выполнению работ и услуг.

В условиях нестабильного, краткосрочного рынка все издержки производства делятся на две части: постоянные и переменные.

Прогнозируя деятельность организации в условиях рынка на краткосрочный период времени, важно определить, какой объем производства позволит организации:

- максимизировать прибыль;
- минимизировать убытки.

Для анализа деятельности предприятия в 1-м и во 2-м случае используется один из традиционных в экономике подходов, основанных на сопоставлении выручки предприятия и совокупных издержек производства.

Пример такого анализа приведен в табл. 1.1. Здесь рассмотрены гипотетические данные в 1-м случае. Из приведенных данных видно, что в этих условиях организация может работать прибыльно. Причем максимальную прибыль она получит при производстве 800 м³ (условно) продукции или работ. При больших объемах производства, несмотря на увеличение выручки, прибыль будет уменьшаться.

Графическое построение изменения выручки и совокупных издержек приведено на рис. 1.1.

Из графика видно, что совокупные издержки возрастают с ростом производства. Однако с течением времени темп роста совокупных издержек замедляется (организация может использовать свои постоянные ресурсы более эффективно). При неэффективном использовании оборудования эти издержки начинают возрастать с большими темпами. Это закон убывающей отдачи.

Таблица 1.1

Объемы продукции или работ, максимизирующие прибыль предприятия (цена 130 тыс.р. за 1 м³)

Объемы продукции, 100 м ³	Выручка, тыс.р.	Издержки производства, тыс.р.			Прибыль/+/убыток/-/гр.2-гр.5
		постоянные	переменные	совокупные гр.3+гр.4	
0	0	10	0	10	-10
1	13	10	9	19	-6
2	26	10	17	27	-1
3	39	10	24	34	+5
4	52	10	30	40	+12
5	65	10	37	47	+18
6	78	10	45	55	+23
7	91	10	54	64	+27
8	104	10	64	74	+30
9	117	10	78	88	+29
10	130	10	93	103	+27

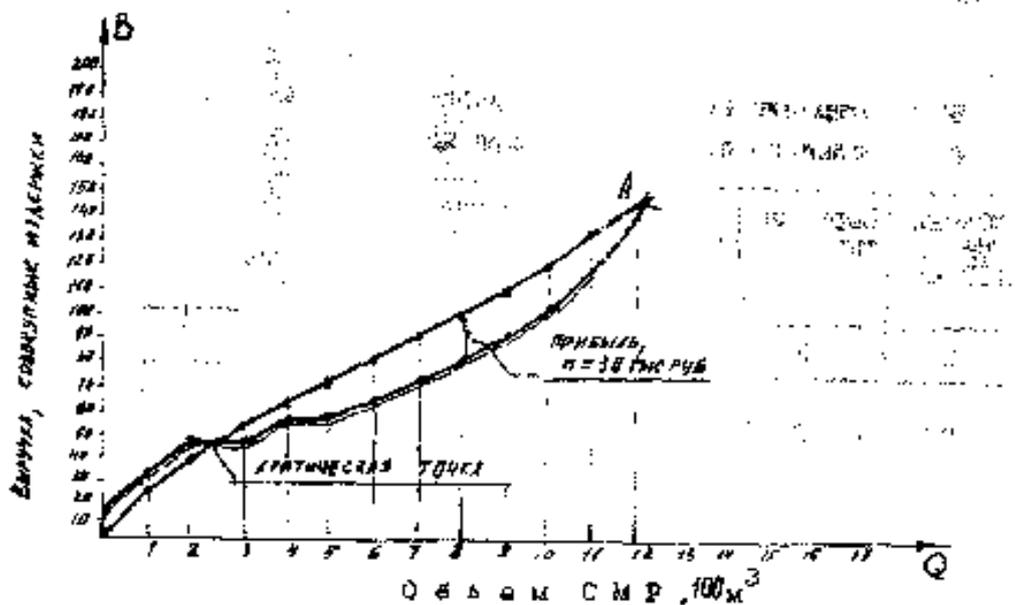


Рис. 5.1. Случай максимизации прибыли

А - гипотетическая точка критических объемов строительного производства

Рис. 1.1. Случай максимизации прибыли 1

Анализируя график, необходимо выделить две точки критического объема продукции, работ. Нижний предел расположен в районе 150 м^3 . Верхний предел установлен предположительно, путем продолжения кривой совокупных издержек на основе закона убывающей отдачи. Он составляет примерно 1200 м^3 . Точки критического объема показывают, что за их пределами производство будет убыточным.

Приведем пример анализа второго случая, когда необходимо минимизировать убытки. Такая ситуация может возникнуть для действующих организаций, которые уже вложили определенные средства в производство, т.е. совокупные издержки не изменяются. На основе гипотетических данных табл. 1.2,а возможно определить минимальные издержки организации при условии, что рыночная цена установлена ниже, чем 130 р. за м^3 продукции или работ.

Таблица 1.2

**Объем продукции или работ, минимизирующий убытки предприятия
(при цене 80 р. и 70 р. за м³)**

Объемы продукции, 100 м ³	Выручка, тыс.р.	Издержки производства, тыс.р.			Убыток /-/ гр.2-гр.5
		постоянные	переменные	совокупные гр.3 + гр.4	
1	2	3	4	5	6
а) Цена 80 р. за м ³					
0	0	10	0	10	-10
1	8	10	9	19	-11
2	16	10	17	27	-11
3	24	10	24	34	-10
4	32	10	30	40	-8
5	40	10	35	45	-5
6	48	10	47	57	-11
7	56	10	54	64	-8
8	64	10	65	75	-11
9	72	10	78	88	-16
10	80	10	93	103	-23
б) Цена 70 р. за м ³					
0	0	10	0	10	-10
1	7	10	9	19	-12
2	14	10	17	27	-13
3	21	10	24	37	-13
4	28	10	30	40	-12
5	35	10	35	45	-10
6	42	10	47	57	-15
7	49	10	54	64	-15
8	56	10	65	75	-15
9	63	10	78	88	-25
10	70	10	93	103	-33

Примем в иллюстративных расчетах рыночную цену – 80 р. за м³. При этой цене любые уровни производства (см.табл. 1.2,а) будут приносить убытки. Из анализа соответствующих данных таблицы возможно сделать следующие выводы:

1. Организацию в сложившихся условиях закрывать не следует, так как размер убытка при этом (0-я точка – 10 тыс.р.) значительно больше убытков при объемах производства, равных 500 м³ (5 тыс.р.).

2. Дальнейшее по сравнению с 500 м^3 наращивание объемов нежелательно, так как это ведет к увеличению убытков.

В случае минимизации убытков (5 тыс.р.) оптимальным объемом производства является 500 м^3 . Организация при этом получит выручку в размере 40 тыс.р., достаточную для того, чтобы возместить все переменные издержки (35 тыс.р.), а также половину постоянных издержек (5 тыс.р.).

При еще большем понижении рыночной цены на продукцию или работы, например, до 70 р. за м^3 (см.табл. 1.2,б), возникает ситуация полной неконкурентоспособности организации. Как видно из приведенных расчетов, все уровни производства приводят к убыткам, превышающим постоянные издержки. Из этого следует, что минимизация издержек возможна при закрытии предприятия (0-е производство). Точка с уровнем производства 500 м^3 может быть рассмотрена как случайная (нехарактерная) либо как точка производственного риска и исключена из рассмотрения.

В случае производственного риска и его возможной оценки следует дополнительно изучить конъюнктуру рынка, возможности привлечения дополнительных инвестиций в производство.

Методика выполнения графического анализа случая минимизации убытков аналогична максимизации прибыли производства.

Пример графического анализа приведен на рис. 1.2.

Порядок решения. Практическое занятие выполняется в соответствии с последовательностью построения таблиц и графиков. В начале анализа заполняются таблицы по форме 1.1 и 1.2, строятся и анализируются графики соотношения выручки организации и совокупных издержек.

По данным полученной величины прибыли-убытков делается заключение об оптимальном объеме производства при максимизации прибыли, минимизации убытков.

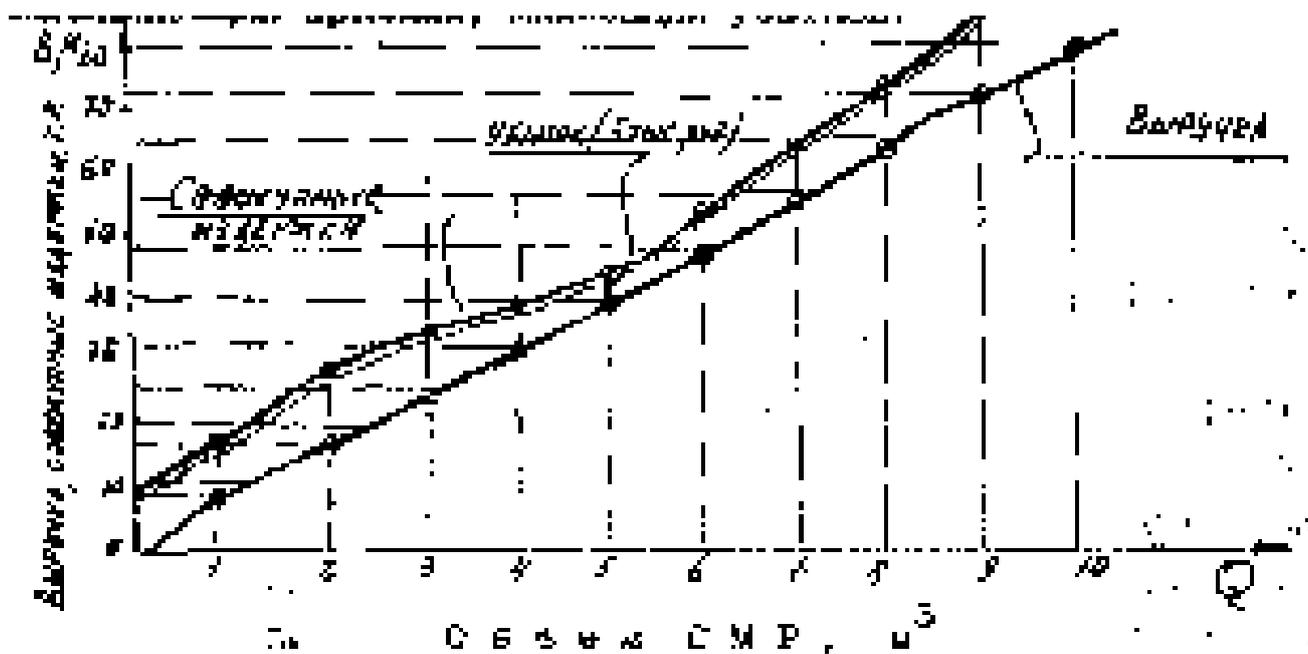


Рис. 1.2. Случай минимизации убытков (цена 90 р. за 100 м³)

Рис. 1.2. Случай минимизации убытков

Задание к практическому занятию. В соответствии с индивидуальным заданием выполнить анализ хозяйственной деятельности организации в случае конкурентности (максимизировать прибыль, минимизировать убытки). Данные анализа представить по форме табл. 1.1, 1.2 и в графическом виде. При этом выделить точки критических объемов с производства. Сделать выводы и дать рекомендации относительно дальнейшей хозяйственной деятельности предприятия.

Исходные данные по вариантам приведены в табл. 1.3.

Таблица 1.3

Исходные данные по переменным издержкам производства для разного уровня рыночных цен

Объем 100 м ³	Переменные издержки, тыс.руб, по вариантам														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	8	10	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
2	16	17	20	24	30	37	45	54	30	37	45	54	30	37	40
3	23	20	24	30	37	45	54	64	37	45	54	64	37	45	47
4	29	24	30	37	45	54	64	78	45	54	64	78	45	54	56
5	36	30	37	45	54	64	78	94	54	64	78	93	54	64	66
6	44	37	45	54	64	78	93	110	64	78	93	110	64	78	80

7	53	45	54	64	78	93	110	115	78	93	110	115	78	93	95
8	63	54	64	78	93	110	115	137	93	110	115	137	93	110	111
9	77	64	78	93	110	115	137	145	110	115	137	145	110	115	116
10	92	78	93	110	115	137	145	154	115	135	145	154	115	135	136
Рыночная цена руб./м³															
1 слу- чай	120	140	150	160	170	180	190	200	210	220	230	240	250	260	170
2 слу- чай	70	90	100	110	120	130	140	150	160	170	180	190	200	210	110
Постоянные издержки, тыс.руб.															
	10	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
Объем 100 м ³	Переменные издержки, тыс.руб., по вариантам														
	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39
2	42	44	46	48	50	52	54	56	60	62	64	66	68	70	72
3	49	51	53	55	57	59	61	63	65	67	69	71	73	75	77
4	58	60	62	64	66	68	70	72	74	76	78	80	82	84	86
5	68	70	72	74	76	78	80	82	84	86	88	90	92	94	96
6	82	84	86	88	90	92	93	95	97	99	101	103	105	107	109
7	97	99	100	102	104	105	107	109	111	113	115	117	118	120	122
8	113	115	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126
9	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131
10	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151
Рыночная цена руб./м³															
1 слу- чай	175	180	190	200	210	220	230	240	250	260	270	280	290	200	210
2 слу- чай	110	120	130	140	150	160	170	180	190	100	110	120	130	140	150
Постоянные издержки, тыс.руб.															
	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40

Контрольные вопросы.

1. Дать определение выручки предприятия.
2. Как соотносятся показатели издержек производства и себестоимости продукции?
3. Дайте оценку надежности прогноза, сделанного на основе ваших расчетов.
4. Поясните экономический смысл ситуации «закрытие предприятий»
5. Как будут выглядеть на графике линии выручки и совокупных издержек производства относительно друг друга в случае закрытия предприятия.

Практическая работа № 2

ОЦЕНКА СООТНОШЕНИЯ ТЕМПОВ ИЗМЕНЕНИЯ СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА

Цель работы: рассчитать показатель производительности труда (выработку), среднегодовые темпы изменения выработки и средней заработной платы, дать оценку полученных результатов.

Общие положения.

Производительность труда является одним из важнейших показателей деятельности предприятия. Он показывает количество выпускаемой продукции за единицу времени. В качестве показателей производительности труда на предприятиях могут использоваться показатели выработки и трудоёмкости. Самым универсальным из них является стоимостная выработка, которая определяется:

$$B = \frac{Q}{\bar{R}_{cn}},$$

где Q – объём выпуска продукции (работ, услуг), тыс.руб.;

\bar{R}_{cn} – среднесписочная численность работников основного и подсобного производства, чел.

В качестве объёма выпуска продукции можно использовать показатель выручки от реализации продукции, работ, услуг за год, месяц и другие периоды времени.

В среднесписочную численность работников включаются как административно-хозяйственный персонал, так и рабочие.

Таким образом, стоимостная выработка показывает размер выручки на каждого работника организации. Чем больше численность работников, тем меньше выработка и наоборот. В этой связи повышение выработки может быть связано с сокращением численности занятых или увеличением объёмов выпуска или и с тем и другим одновременно.

Для оценки эффективности использования трудовых ресурсов важным является соотношение темпов изменения выработки и средней заработной платы на предприятии. Если выработка отражает размер получаемого дохода от каждого работника, то средняя

заработная плата представляет величину вознаграждения каждому сотруднику и рабочему за полученный организацией доход.

С точки зрения достижения общих положительных результатов деятельности и дальнейшего положительного развития организации, рациональным являются опережающие темпы роста (прироста) выработки по отношению к темпам роста (прироста) средней заработной платы. Обратная ситуация, когда темпы роста (прироста) выработки отстают от темпов роста (прироста) средней заработной платы работников, свидетельствует о негативных тенденциях. В такой ситуации предприятие постепенно может снизить прибыль и стать убыточным.

Оценка соотношения темпов изменения таких показателей деятельности организации как стоимостная выработка и средняя заработная плата, является важнейшим элементом общей характеристики деятельности организации. При этом следует обратить внимание на то, что все показатели следует привести в сопоставимые цены. Индексы пересчёта текущих цен возможно принять по данным по данным статистики или по данным конкретного предприятия¹. Пример составления таблиц с показателями выручки, средней заработной платы и численности работников в текущих и сопоставимых ценах приведён в табл. 2.1.

Таблица 2.1

**Показатели выручки, средней заработной платы
и численности работников предприятия (текущие цены)**

№ п/п	Показатели	Годы				
		1-ый	2-ой	3-ий	4-ый	5-ый
1.	Выручка, тыс.руб.	3400	5800	6200	6350	7000
2.	Средняя заработная плата, руб./чел. В есс.	2600	2700	3100	3200	3500
3.	Численность, чел.	35	58	62	64	70

В целях сопоставления стоимостных данных за разные периоды времени их необходимо перевести из текущих цен в сопоставимые. Для этого выбирают индексы цен за соответствующие промежутки времени. При выборе индексов цен можно ориентироваться на:

- учётную ставку ЦБ РФ;

¹ Большинство предприятий не определяет индексы цен на собственную продукцию.

– данные государственной статистики об уровне инфляции по отраслям экономики или в целом;

– индексы изменения цен на продукцию конкретного предприятия и по заработной плате.

Показатели выручки, средней заработной платы в сопоставимых ценах, а также численности работников и выработки приведены в табл. 2.2.

Приведение стоимостных показателей выполнено на основе среднестатистических индексов:

- цен производителей, действовавших в период 2001-2005 г.г. (для выручки):

$$J_{2/1} = 1,126 \quad J_{4/3} = 1,149$$

$$J_{3/2} = 1,103 \quad J_{5/4} = 1,13$$

- потребительских цен, действовавших в период 2001-2005 г.г. (для средней заработной платы):

$$J_{2/1}^{n/ц} = 1,151 \quad J_{4/3}^{n/ц} = 1,117$$

$$J_{3/2}^{n/ц} = 1,12 \quad J_{5/4}^{n/ц} = 1,104$$

Для соблюдения методического единства и совершенствования уровня показателей выработки со средней заработной платой целесообразно рассчитать годовую выработку за месяц, разделив годовую на 12 месяцев.

Расчёт темпов роста или снижения показателей приведены в табл. 2.3. Причём студент самостоятельно выбирает метод: цепных индексов или базисных. В таблице 2.3 определены цепные темпы изменения средней заработной платы и выработки работников предприятия за месяц.

Таблица 2.2

Показатели выручки, средней заработной платы, численности и выработки работников предприятия (сопоставимые цены)

№п/п	Показатели	Годы				
		1-ый	2-ой	3-ий	4-ый	5-ый
1.	Выручка, тыс.руб.	5483	8360	8050	7176	7000
2.	Средняя заработная плата, руб./чел. в месяц.	4133	3513	3823	3533	3500
3.	Численность, чел.	35	58	62	64	70
4.	Выработка, $\frac{\text{руб./чел. в год}}{\text{руб./чел. в месяц}}$	156657	143206	129838	112125	100000
		13055	11934	10820	9344	8333

	$\left(\frac{\text{стр.1} \div \text{стр.3}}{\text{стр.1} \div \text{стр.3} \div 12} \right)$					
--	--	--	--	--	--	--

Таблица 2.3

**Цепные (или базисные) темпы роста (или прироста)
выработки и средней заработной платы**

№ ^{п/п}	Показатели	Годы				
		1-ый	2-ой	3-ий	4-ый	5-ый
1.	Средняя заработная плата	100,0	89,99	108,82	92,41	99,07
2.	Выработка	100,0	91,41	90,67	86,36	89,19

Как видно из приведённых данных, для динамики средней заработной платы характерна некоторая нестабильность. Так, во 2-ом году отмечается снижение показателя почти на 10% (со 100% до 89,99%), а в 3-ий год – существенный роста на 8,82%. Однако, этот рост не компенсирует снижение за предыдущий период. Для 4-ого и 5-ого года также характерна динамика неравномерного замедляющегося снижения.

Для показателя выработки можно отметить характерную тенденцию сравнительно стабильного снижения с небольшим замедлением отрицательной динамики в 5-м году.

В более наглядной форме все эти изменения можно представить на рис. 2.1, 2.2.

Такое соотношение темпов снижения показателей свидетельствует об отрицательных тенденциях, при которых выработка падает опережающими темпами (более чем в 2 раза) по сравнению со средней заработной платой. Для решения такой проблемы возможно: сокращение штата сотрудников, снижение средней заработной платы. Однако последнее является болезненной акцией в связи с сохраняющимся ростом потребительских цен. Следовательно, в данной ситуации можно рекомендовать:

- увеличение выпуска продукции (выручки) или повышение цен на неё;
- снижение численности работников с возможным повышением заработной платы оставшимся при условии, что такое повышение будет сопровождаться снижением средней.

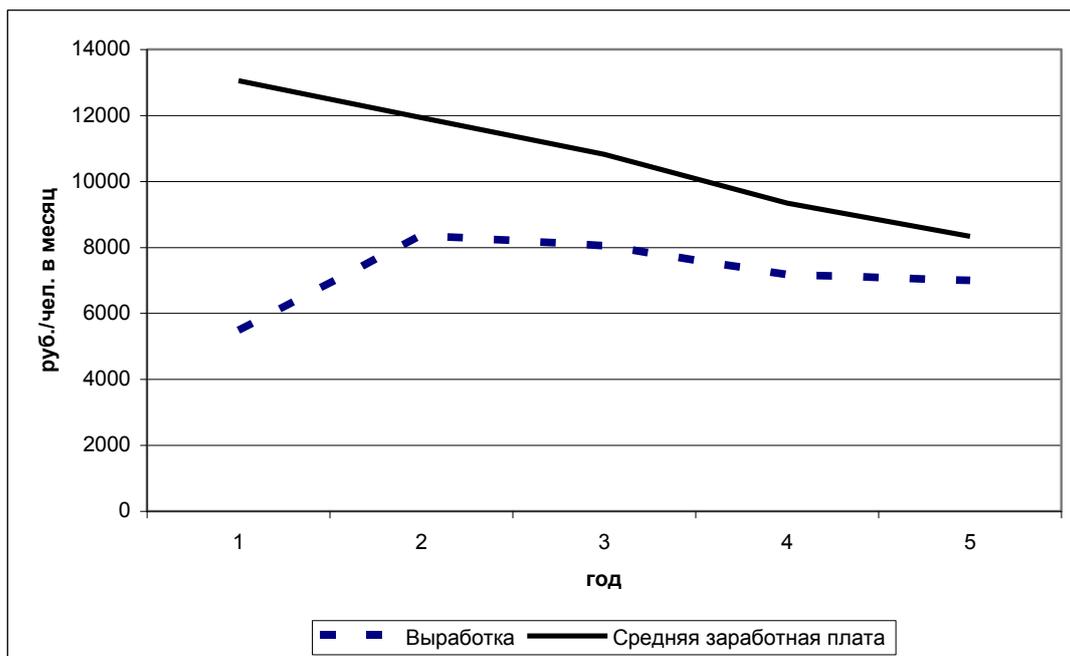


Рис. 2.1 – Абсолютное изменение средней заработной платы и выработки.

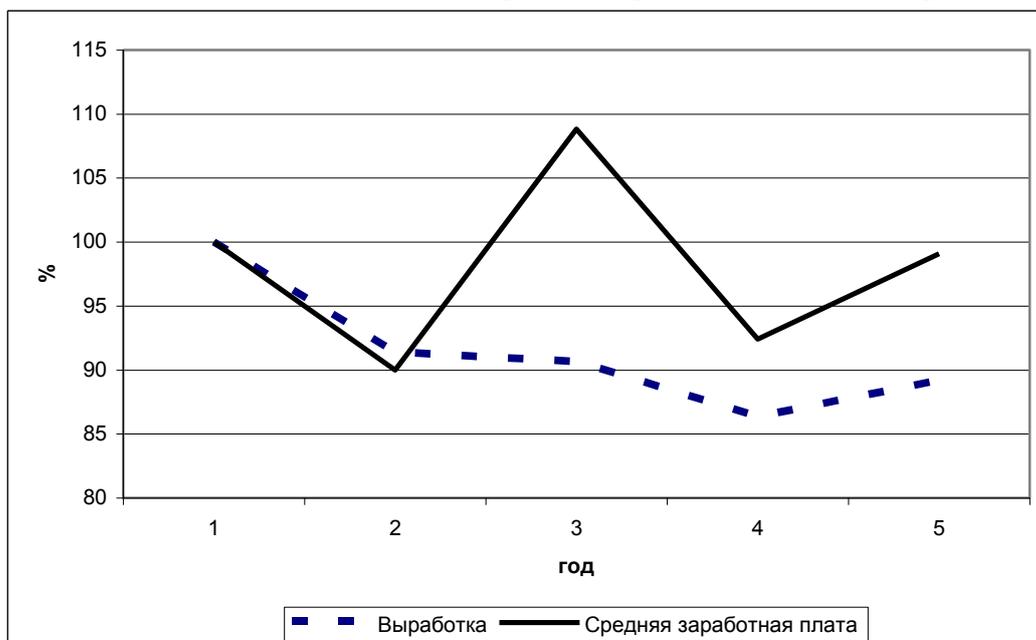


Рис. 2.2 – Относительное изменение средней заработной платы и выработки.

На заключительном этапе необходимо определить средние темпы роста или снижения показателей. Для этого используются данные таблицы 2.2. Средние темпы роста (снижения) выработки и средней заработной платы определяются:

$$\bar{J} = \sqrt[t-1]{\frac{X_t}{X_1}},$$

где X_t – значение соответствующего показателя за t -ый год;

X_1 – значение соответствующего показателя за 1-ый год.

Средний уровень снижения заработной платы:

$$J_{\text{СЗП}} = \sqrt[5]{\frac{3500}{4133}} = 0,959 \times 100\% = 95,9\%$$

Средний уровень снижения выработки:

$$J_B = \sqrt[5]{\frac{8333}{13055}} = 0,894 \times 100\% = 89,4\%$$

Полученные данные свидетельствуют о том, что заработная плата и выработка на данном предприятии снижаются. Однако темпы этого снижения различны: темпы снижения выработки больше темпов снижения заработной платы, что свидетельствует о негативных тенденциях. В условиях снижения обоих показателей темпы снижения выработки не должны превышать темпы снижения заработной платы. Главной причиной такого положения является необоснованный рост численности работников предприятия, которая в данных условия должна снижаться или оставаться на определенном уровне.

Задание к практической работе

На основе варианта задания, приведенного в таблице № 2.4 выполнить расчеты по форме таблиц 2.1, 2.2, 2.3, а также построить графики изменения средней заработной платы и выработки и рассчитать средние уровни роста или снижения показателей.

Таблица 2.4

Задание к практической работе № 2

Показатели	Год	Значения показателей по вариантам														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Выручка, тыс.руб.	1-ый	2000	2050	2100	2150	4350	4300	4200	4150	7100	7200	7300	7400	9400	9300	9200
	2-ой	3000	3050	3150	3200	4300	4250	4150	4100	8200	8300	8400	8500	9300	9200	9100
	3-ий	4000	4050	4150	4200	4200	4150	4050	4000	9000	9100	9200	9300	9300	9200	9100
	4-ый	4100	4150	4250	4300	3200	3150	3050	3000	9000	9100	9200	9300	8500	8400	8300
	5-ый	4150	4200	4300	4350	2150	2100	2050	2000	9100	9200	9300	9400	7400	7300	7200
2. Средняя заработная плата, руб./чел. В месяц	1-ый	4000	4100	4200	4300	8700	8600	8400	8300	3000	3100	3150	3200	2500	3500	3550
	2-ой	6000	6100	6300	6400	8600	8500	8300	8200	3100	3200	3250	3300	2550	3550	3600
	3-ий	8000	8100	8300	8400	8400	8300	8100	8000	3150	3350	3400	3450	2600	3600	3650
	4-ый	8200	8300	8500	8600	6400	6300	6100	6000	4000	4200	4250	4300	2650	3650	3700
	5-ый	8300	8400	8600	8700	4300	4200	4100	4000	4200	4400	4450	4350	2700	3700	3750
3. Численность работников, чел.	1-ый	40	41	43	45	65	56	53	50	190	195	200	210	110	115	110
	2-ой	41	43	45	50	60	53	50	45	195	200	210	210	120	117	113
	3-ий	43	45	50	55	55	50	45	43	200	205	215	215	130	119	114
	4-ый	45	50	53	60	50	45	43	41	205	210	220	220	135	120	110
	5-ый	50	53	56	65	45	43	41	40	210	215	230	225	138	122	105
Показатели	Год	Значения показателей по вариантам														
		16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1. Выручка, тыс.руб.	1-ый	9100	5600	5650	4000	8300	4300	4050	5000	8200	3100	6500	8100	2500	7050	3400
	2-ой	9000	5650	5700	5000	10500	4000	5050	5150	7300	4100	6500	7180	2530	6400	5800
	3-ий	9000	5700	5750	6000	9180	5600	6000	6100	6300	5100	6500	2500	2400	6250	6200
	4-ый	8200	5750	5800	6500	10100	6400	8010	6600	5300	6100	6500	2630	7080	5850	6350
	5-ый	7100	5800	5850	7000	10300	7000	9000	7000	3300	7100	6500	2600	8000	3450	7000
2. Средняя заработная плата, руб./чел. В месяц	1-ый	3600	2000	2500	2550	3500	2300	2000	2100	4100	2150	3000	2050	2000	3550	2600
	2-ой	3650	2100	2600	2600	3600	2400	2500	2200	4150	2200	3050	2050	2100	3600	2700
	3-ий	3700	2200	2700	2650	3700	2500	3000	3050	4200	2500	3100	2100	2150	3650	3100
	4-ый	3750	2300	2800	2700	4000	2600	4000	3300	4250	3000	3200	2200	3000	3700	3200
	5-ый	3800	2400	2900	2750	4100	2700	4100	3500	4300	3500	3250	2300	4000	3750	3500
3. Численность работников, чел.	1-ый	130	110	90	110	200	120	140	145	160	80	90	150	40	75	35
	2-ой	115	113	93	115	205	125	148	147	163	85	94	158	43	64	58
	3-ий	110	114	97	117	210	130	152	149	166	94	98	160	54	62	62
	4-ый	115	115	100	120	220	140	156	150	169	110	102	162	68	58	64
	5-ый	110	120	105	125	225	142	160	152	171	112	106	166	99	34	70

Практическая работа № 3

Оценка деятельности предприятия на основе индексной матричной модели

Цель работы: Выполнить индексную оценку результатов деятельности предприятия на основе матричной модели.

Общие положения. Известно, что основными показателями деятельности любого предприятия являются: объем выпущенной продукции, товаров, работ услуг, себестоимость продукции, прибыль и другие. Оценка их динамики, соотношения результатов и затрат представляют собой главные направления общего анализа результатов деятельности организаций.

В данной работе предлагается выполнить комплексный расчет всех необходимых параметров на основе индексной матричной модели, которая позволяет не только получить информацию о деятельности предприятия в различных ракурсах, но и дает возможность синтезировать разрозненные факты и выводы в интегральную оценку.

При расчете тех или иных показателей (структур, абсолютных изменений показателей и темпов их изменения) применяются методы статистики и общей экономики предприятия.

На основе индексной матричной модели можно не просто дать оценку общему состоянию организации, но и сделать конструктивные выводы и предложения по стратегическим направлениям деятельности предприятия.

Рассмотрим изменение основных показателей деятельности предприятия за два года (таблица 3.1). Все показатели приведены в сопоставимых ценах.

Таблица № 3.1

Основные показатели деятельности предприятия, млн.руб.

№ п/п	Показатели	Период		Абсолютное изменение	Темп изменения
		2017 г.	2018 г.		
1.	Объем выпуска продукции, работ	67 287	76 684	9 397	1,140
2.	Добавленная стоимость	33 315	37 437	4 122	1,124
3.	Себестоимость работ	51 036	59 905	8 869	1,174
4.	Прибыль	16 251	16 779	528	1,0325
5.	Материальные затраты	33 972	39247	5 275	1,155
6.	Основные средства	58 019	66 683	8 664	1,149
7.	Фонд оплаты труда	9 318	11 215	1 897	1,204
8.	Численность персонала	5 635	5 893	258	1,046

Как видно из приведенных в таблице № 3.1 данных сравнения, в 2018 году все показатели увеличились. Так, объемы выпуска продукции, работ увеличились на 9 397млн.руб. (темп роста – 1,14 или 14%), включая добавленную стоимость. Следует обратить особое внимание на то, себестоимость работ также выросла.

Абсолютный прирост составил 8 869 млн.руб. (темп роста – 1,174 или 17,4%). При этом прибыль организации выросла на 528 млн.руб. (темп роста – 1,0325 или 3,25%).

Рост продукции, работ на данном предприятии является несбалансированным, так как темпы роста всех остальных затрат выше темпов роста объемов. Такие соотношения свидетельствуют о снижении эффективности использования ресурсов. Это проявляется в росте материальных затрат (темп роста – 1,155 или 15,5%) и росте фонда оплаты труда (темп роста – 1,204 или 20,4%).

Стоимость основных средств увеличились за два года на 14,9%, а фондоотдача (отношение объемов общестроительных работ к стоимости основных средств) (см.табл.3) снизилась на 0,01 руб. (с 0,16 руб. до 0,15 руб.). Другими словами, основные средства использовались в 2008г. менее эффективно, чем в 2007г.:

1 тыс. руб., инвестированная в основные средства, принесла продукции в 2008г. на 10 руб. меньше, чем в 2007г.

Эффективность и интенсивность использования ресурсов проявляется в таких обобщающих показателях, как фондоотдача основных средств, материалоемкость производства, производительность труда. Динамику этих показателей можно определить на основе индексов их изменения. Результаты расчетов отражаются в индексной модели предприятия (смотри таблицу № 3.2).

Индексы изменения показателей рассчитаны на базе данных за 2017-2018 гг (см. табл. № 3.1). Например, индекс рентабельности добавленной стоимости рассчитан:

$$\text{РДС} = 1,0325 : 1,124 = 0,919,$$

Индекс рентабельности выпущенной продукции рассчитан:

$$\text{РВП} = 1,0325 : 1,14 = 0,906.$$

Другими словами, при определении индекса изменения соответствующего показателя в числителе расчетной формулы находится значение индекса показателя, располагающегося в сказуемом таблицы, а в знаменателе – значение индекса соответствующего показателя, который располагается в подлежащем.

Пример расчета индексов приведен в таблице 3.2.

Индексная модель предприятия

Таблица № 3.2

	Прибыль	Добавленная стоимость (ДС)	Объем общестроительных работ (ООСР)	Себестоимость работ (СР)	Материальные затраты (МЗ)	Основные средства (ОС)	Фонд оплаты труда (ФОТ)	Численность персонала (ЧП)
	1,0325	1,124	1,14	1,174	1,155	1,149	1,204	1,046
Прибыль	*	Съем ДС с 1 руб. прибыли	Съем ОСР с 1 руб. прибыли	Затратоемкость прибыли	Материалоемкость прибыли	Фондоемкость прибыли	Зарплатоемкость прибыли	Трудоёмкость прибыли
1,0325		1,089	1,104	1,137	1,119	1,113	1,166	1,046
ДС	Рентаб. ДС	*	Съем ДС с 1руб. ОСР	Затраты на 1руб. ДС	Материалоемк. ДС	Фондоемкость ДС	Зарплатоемкость ДС	Трудоёмкость ДС
1,124	0,919		1,042	1,045	1,028	1,023	1,071	0,931
ООСР	Рентаб. ОСР	Доля ДС в ООСР	*	Затраты на 1 руб. ОСР	Материалоемк. ОСР	Фондоемкость ОСР	Зарплатоемкость ОСР	Трудоёмкость ОСР
1,14	0,906	0,986		1,03	1,014	1,009	1,056	0,918
СР	Рентаб. Затрат	Затратоотдача ДС	Затратоотдача по ОСР	*	Соотношение МЗ и СР	Соотношение ОС и СР	Соотношение ФОТ и СР	Соотношение ЧП и СР
1,174	0,88	0,957	0,971		0,984	0,979	1,025	0,891
МЗ	Рентаб. МЗ	Материалоотдача ДС	Материалоотдача по ОСР	Закрепленность СР за МЗ	*	Соотношение ОС и МЗ	Соотношение ФОТ и МЗ	Соотношение ЧП и МЗ
1,155	0,894	0,973	0,987	1,016		0,995	1,042	0,905
ОС	Рентаб. ОС	Фондоотдача по ДС	Фондоотдача по ОСР	Закрепленность СР за ОС	Закрепленность МЗ за ОС	*	Соотношение ФОТ и ОС	Соотношение ЧП и ОС
1,149	0,899	0,978	0,992	1,021	1,005		1,047	0,91
ФОТ	Рентаб. З/пл.	Зарплатоотдача по ДС	Зарплатоотдача по ОСР	Закрепленность СР за ФОТ	Закрепленность МЗ за ФОТ	Закрепленность ОС за ФОТ	*	Соотношение ЧП и ФОТ
1,204	0,858	0,934	0,947	0,975	0,96	0,955		0,869
ЧП	Рентаб. Персонала	Производительность по ДС	Производительность по ОСР	Затратовооруженность перс.	Материаловооруженность перс.	Фондовооруженность труда	Средняя за период оплата	*
1,046	0,987	1,075	1,09	1,122	1,105	1,099	1,151	

Индексная матричная модель предприятия служит эффективным инструментом анализа результатов деятельности предприятия. На основе индексов возможно не только оценить уровень и характер затрат, но и их взаимосвязи. Синтетическая оценка приведенных данных таблицы 3.2 свидетельствует о снижении общей эффективности деятельности данного предприятия. Основными причинами этого является уменьшение интенсивности использования ресурсов и несбалансированный рост объемов производства, работ, что в свою очередь приведет организацию к кризису.

Отдача от всех ресурсов также снизилась. Такое снижение связано с опережающими темпами роста затрат по сравнению с темпами роста выпущенной продукции. Показатели ресурсоотдачи приведены в таблице № 3.3.

Показатели отдачи от ресурсов рассчитаны на основе данных, приведенных в таблице № 3.1. Отдача от соответствующего вида ресурсов определяется как частное от деления величины объема продукции, работ за определенный период на величину соответствующего вида ресурса.

Так, показатели затратноотдачи за 2017 г. и 2018 г. рассчитаны:

$$ZO^{07} = 67\,287 : 51\,036 = 1,318$$

$$ZO^{08} = 76\,684 : 59\,905 = 1,280$$

Динамика их изменения определяется отношением показателя ресурсоотдачи за 2018 г. к показателю ресурсоотдачи за 2017 г. Так, динамика затратноотдачи рассчитана:

$$ДЗО = 1,280 : 1,318 = 0,971$$

По остальным показателям расчеты выполнены аналогично. Все приведенные показатели ресурсоотдачи показывают величину объема общестроительных работ на 1 руб. затрат: общей себестоимости, материальных затрат, основных средств, заработной платы, каждого работника. Для нормального сбалансированного развития организации показатели ресурсоотдачи должны расти.

Таблица № 3.3

Показатели ресурсоотдачи

№ п/п	Показатели	2017 г.	2018 г.	Динамика изменения
1.	Затратоотдача	1,318	1,280	0,971
2.	Материалоотдача	1,981	1,054	0,987
3.	Фондоотдача	1,160	1,150	0,992
4.	Зарплатоотдача	7,221	6,838	0,947
5.	Производительность труда	11,941	13,013	1,090

Таким образом, общий прирост прибыли на 3,25% достигнут с помощью привлечением дополнительных ресурсов, что свидетельствует об экстенсивном развитии данного предприятия. В качестве положительного результата можно отметить положительную динамику производительности труда, темп роста которой составляет 1,090 или 9%.

Задание к практической работе

На основании варианта задания выполнить аналогичные расчеты по форме таблиц 3.1, 3.2 и 3.3. Сделать выводы о типе экономического развития организации: интенсивный или экстенсивный, сбалансированный или несбалансированный. Варианты заданий приведены в таблице № 3.4.

Варианты заданий к практической работе № 3 (тыс.руб.)

Показатели	Варианты															
	1		2		3		4		5		6		7		8	
	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.
Объем общестроит. работ (ООСР)	17250	18349	18300	19987	19350	20123	19412	20214	19124	20234	19234	20345	19345	20123	19456	20234
Добавленная стоимость (ДС)	9123	10234	9456	10456	11234	13135	11321	12345	12542	13543	13870	14765	11543	12860	11309	12431
Себестоимость работ (СР)	15156	17420	15099	18777	18090	19543	18786	19675	18432	19980	18132	19423	18675	19352	18207	19034
Материальные затраты (МЗ)	10121	12342	10908	11254	12314	14867	12717	13242	13089	14274	14320	15297	12085	13267	12087	13247
Основные средства (ОС)	16528	18133	16208	19153	19105	19897	19264	20101	18500	19997	19134	19886	18790	19750	18564	19408
Фонд оплаты труда (ФОТ)	4250	5340	5600	5469	5342	5675	3456	4321	3534	3987	3879	3909	4275	4879	4123	4987
Численность персонала (ЧП)	155	155	167	165	165	178	178	175	186	185	189	189	180	180	179	179

Продолжение таблицы №3.4

Варианты															
9		10		11		12		13		14		15		16	
2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.
27251	28349	28300	29987	29350	32123	29412	30214	29124	30234	29234	30345	29345	30123	29456	30234
10123	11234	10456	11456	12234	14135	12321	13345	13542	14543	14870	15765	12543	13860	12309	13431
25156	27420	25099	28777	28090	29543	28786	29675	28432	29980	28132	29423	28675	29352	28207	29034
10221	12442	11208	13254	14314	15867	13717	14242	14089	15274	15320	16297	13085	4267	13087	14247
27128	29133	27208	29153	29105	30897	29264	30101	28500	29997	29134	29886	28790	29750	28564	29408
2250	2340	3600	3469	3342	3375	2456	2321	2534	2387	2879	2909	2275	2379	2123	2387
225	208	340	345	342	357	240	234	254	250	280	287	226	230	214	217

Продолжение таблицы № 3.4

Варианты															
17		18		19		20		21		22		23		24	
2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.
18250	19349	19300	20987	20350	21123	20412	21214	20124	21234	20234	21345	20345	21123	20456	21234
10123	11234	10456	11456	12234	14135	12321	13345	13542	14543	14870	15765	12543	13860	12309	13431
16156	18420	16099	19777	19090	20543	19786	20675	19432	20980	19132	20423	19675	20352	19207	20034
11121	13342	11908	12254	13314	15867	13717	14242	14089	15274	15320	16297	13085	14267	13087	14247
17528	19133	17208	20153	20105	20897	20264	21101	19500	20997	20134	20886	19790	20750	19564	20408
4350	5440	5700	5569	5442	5775	3556	4421	3634	4087	3979	4009	4375	4979	4223	5087
455	459	567	654	653	785	786	756	860	857	897	890	809	807	796	792

Продолжение таблицы № 3.4

Варианты															
25		26		27		28		29		30		31		32	
2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.
18450	19449	19400	21087	20450	21323	20512	21314	20224	21334	20334	21445	20445	21223	20556	21334
10223	11334	10556	11556	12334	14235	12421	13445	13642	14643	14970	15865	12643	13960	12409	13531
16256	18520	16199	19877	19190	20643	19886	20775	19532	21080	19232	20523	19775	20452	19307	20134
11221	13442	12008	12354	13414	15967	13817	14342	14189	15374	15420	16397	13185	14367	13187	14347
17628	19233	17308	20253	20205	20997	20364	21201	19600	21097	20234	20986	19890	20850	19664	20508
4360	5450	5710	5579	5452	5785	3566	4431	3644	4097	3989	4019	4385	4989	4233	5097
355	359	467	554	553	685	686	656	760	757	797	790	709	707	696	692

Практическая работа № 4

Использование основных средств предприятия

Цель работы: Выполнить расчеты по оценке эффективности использования основных средств предприятия, рассчитать показатели наличия, состава и структуры основных производственных фондов организации.

Общие положения. Изучение состояния и использования основных фондов предприятия включает в себя следующие этапы:

- оценку состава и структуры основных средств,
- расчет эффективности использования основных средств,
- определения основных факторов влияния на изменение фондоотдачи.

На первом этапе необходимо проанализировать наличие основных производственных фондов, их состав и структуру. Пример таких расчетов приведен в таблице № 4.1.

Таблица № 4.1

Состав и наличие основных средств предприятия

	На начало года		На конец года		Изменение	
	млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб.	%
1. Основные производственные фонды	63 019	98,3	70 347	98,7	7 328	0,33
1.1. Активная часть	49 854	77,8	53 853	75,5	3 999	2,26
2. Основные средства других отраслей	1 065	1,70	950	1,30	-115	- 0,33
<i>Итого</i>	64 084	100	71 297	100	7 213	0,00

На основании приведенных в таблице № 4.1 данных, можно сделать вывод о том, что стоимость основных производственных фондов (ОПФ) предприятия увеличилась на 7 328 млн. руб. Это увеличение произошло в основном за счет роста активной части фондов основного производства на 3 999 млн. руб. Как видно из данных таблицы, активная часть фондов составляет 75,5% от их общего размера. Вместе с тем, произошло выбытие основных средств других отраслей, что снизило их общую стоимость на 115 млн. руб.

Для более полной оценки состояния основных фондов предприятия необходимо проанализировать состав их активной части в динамике за 2017-2018 гг. Пример расчетов приведен в таблице № 4.2.

Таблица № 4.2

Динамика основных производственных фондов предприятия

	2017 г.	2018 г.	Темп роста
1. Среднегодовая стоимость ОПФ, млн. руб.	58 019	66 683	114,93
1.1. Активная часть, млн. руб.	42 325	51 854	122,51
2. Удельный вес активной части, %	73,0	77,8	106,59

Данные таблицы 4.2 свидетельствуют о том, что среднегодовая стоимость ОПФ увеличилась с 2017 г. по 2018 г. на 14,93%. Следует обратить внимание на рост активной их части, который составил 22,51%. При чем удельный вес активной части ОПФ составляет более 70% (73% в 2017 г. и 77,8% в 2018 г.).

Кроме приведенных выше оценок, необходимо более детально изучить состав и структуру основных производственных фондов основного производства. Пример расчетов приведен в таблице № 4.3. Как видно из приведенных данных, стоимость ОПФ увеличилась на 7 328 млн.руб., в том числе за счет зданий (на 4 063 млн.руб.) и сооружений (на 1 520 млн.руб.), машин и оборудования (на 3 081 млн.руб).

Как негативное явление следует отметить снижение активной части ОПФ, доля которой снизилась на 5,70% (машины и оборудование и транспортные средства). При этом наблюдается рост доли пассивной части на 6,05% (здания и сооружения).

Незначительные изменения произошли по передаточным устройствам и инструменту и инвентарю. Здесь снижение составило 0,19% и 0,16% соответственно.

На втором этапе рассчитывается эффективность использования основных средств. Известно, что показатель фондоотдачи определяется:

$$\text{ФО} = \text{ООСР} : \text{ОПФ}$$

где:

ООСР – стоимость объемов общестроительных работ или выручка организации,

ОПФ - среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

Аналогично определяется фондоотдача от активной части ОПФ. Пример расчета фондоотдачи от ОПФ и их активной части приведен в таблице № 4.4.

Рассчитанные показатели свидетельствуют о том, что эффективность их использования снизилась. Фондоотдача ОПФ снизилась на 0,0098 руб. или на 0,8% (0,0098 : 1,1597). Фондоотдача активной части ОПФ снизилась на 0,125 руб. или 8% (0,125: 1,5898). Эти снижения отрицательно сказываются на выпуске продукции.

Следует обратить внимание на то, что снизилась и среднегодовая выработка оборудования на 13,946 руб.

Состав и структура ОПФ основного производства

№ п/п	Состав ОПФ	На начало года		На конец года		Изменение	
		млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб.	%
1.	ОПФ основного вида деятельности, в т.ч.	63 019	100	70 347	100	7 328	0,00
1.1.	Здания	6 806	10,80	10 869	15,5	4 063	4,65
1.2.	Сооружения	4 600	7,30	6 120	8,70	1 520	1,40
1.3	Передаточные устройства	1 071	1,70	1 060	1,50	-12	-0,19
1.4	Машины и оборудование	48 273	76,60	51 353	73,0	3 081	-3,60
1.5	Транспортные средства	2 080	3,30	844	1,20	-1 235	-2,10
1.6	Инструмент, инвентарь	189	0,30	100	0,10	-89	-0,16
	<i>Итого</i>	63 019	100	70 347	100	7 328	0,00

Положительно на выпуске продукции сказались рост:

- количества оборудования на 12 единиц,
- фонда времени действующего оборудования на 100,085 тыс. часов,
- продолжительности работы единицы оборудования на 337 часов.

На основании проведенного исследования можно сделать вывод, что процессом эффективного использования основных производственных фондов необходимо управлять, что в свою очередь положительно скажется на выручке и прибыли предприятия.

Задание к практической работе

На основании вариантов заданий выполнить расчеты, аналогичные тем, которые приведены выше, сделать выводы о характере использования ОПФ. Варианты заданий приведены в таблице № 4.5, все недостающие данные принять из вариантов заданий к практической работе № 3 в таблице № 3.4.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение основных средств предприятия.
2. Классификации и виды основных средств.
3. Отличие основных средств от оборотных.
4. Какие средства относятся к активной части и пассивной части основных средств.
5. Показатели, характеризующие состояние и эффективность использования основных средств предприятия.

Состав и структура ОПФ основного производства

№ п/п	Состав ОПФ	На начало года		На конец года		Изменение	
		млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб.	%
1.	ОПФ основного вида деятельности, в т.ч.	63 019	100	70 347	100	7 328	0,00
1.1.	Здания	6 806	10,80	10 869	15,5	4 063	4,65
1.2.	Сооружения	4 600	7,30	6 120	8,70	1 520	1,40
1.3	Передаточные устройства	1 071	1,70	1 060	1,50	-12	-0,19
1.4	Машины и оборудование	48 273	76,60	51 353	73,0	3 081	-3,60
1.5	Транспортные средства	2 080	3,30	844	1,20	-1 235	-2,10
1.6	Инструмент, инвентарь	189	0,30	100	0,10	-89	-0,16
	<i>Итого</i>	63 019	100	70 347	100	7 328	0,00

Показатели эффективности использования ОПФ предприятия

№ п/п	Показатели	2017 г.	2018 г.	Изменение	Темпы изменения
1.	Объем общестроительных работ, млн.руб.	67 287	76 684	9 397	1,140
2.	Среднегодовая стоимость ОПФ, млн.руб.	58 019	66 683	8 664	1,149
2.2	Активная часть, млн.руб.	42 325	52 354	10 029	1,237
3.	Среднегодовое количество действующего оборудования, ед.	76	88	12	1,158
4.	Фонд времени работы действующего оборудования, маш-час.	445 900	545 985	100 085	1,224
5.	Удельный вес активной части ОПФ	73,00	78,50	5,56	-
6.	Фондоотдача ОПФ (стр.1 : стр.2), руб.	1,1597	1,1500	-0,0098	0,992
7.	Фондоотдача активной части (стр.1 : стр. 2.2), руб.	1,5898	1,4647	-0,1250	0,9210
8.	Продолжительность работы единицы оборудования, ч.	5 867	6204	337	1,057
9.	Среднегодовая выработка оборудования (стр.1 : стр.3), млн.руб/ед.	885,355	871,409	-13,946	0,984
10.	Среднечасовая выработка единицы оборудования (стр.1 : стр.4), млн.руб./ч.	0,150902	0,140451	-0,01045080	0,931

Варианта заданий к практической работе № 4 (млн.руб.)

Показатели	Варианты									
	1		2		3		4		5	
	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	к.г.
1. Стоимость основных производственных фондов	16 678	16 876	16 802	17 909	19 564	19 765	19 876	19 945	18 543	18 780
в т.ч.:										
1.1. Здания	2 334	2564	2 680	2709	3 295	2996	3421	3451	2987	2876
1.2. Сооружения	645	759	721	873	978	768	654	1080	987	1098
1.3. Передаточные устройства	354	326	341	423	543	432	531	765	657	876
1.4. Машины и оборудование	10 709	11134	11090	12567	12478	12 432	13 432	12978	11765	11879
1.5. Транспортные средства	2 450	1995	1541	1245	1989	2543	1322	1432	1980	1890
1.6. Хозяйственный инвентарь	186	98	429	92	281	549	516	239	167	161
2. Основные средства других отраслей	564	461	324	423	645	452	456	610	564	765
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
1. Среднегодовая стоимость активной части ОПФ	12543	13187	11456	12567	13654	13689	13809	14078	13089	13421
2. Среднегодовое количество действующего оборудования, ед.	21	23	22	23	24	25	24	23	26	27
3. Фонд работы действующего оборудования, маш-час.	60 122	67 344	61234	62000	63 987	62 090	67 098	69 654	62 778	64098

Продолжение таблицы 4.5

Показатели	Варианты									
	6		7		8		9		10	
	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	к.г.
1. Стоимость основных производственных фондов	29432	29807	27543	28765	26543	26970	32541	32786	32674	32908
в т.ч.:										
1.1. Здания	9640	9786	8754	9241	7965	8943	10934	11263	10562	10630
1.2. Сооружения	2089	2406	1234	1341	1045	1542	3124	4231	2641	2807
1.3. Передаточные устройства	647	654	652	764	672	679	897	734	562	671
1.4. Машины и оборудование	11087	13673	14654	15782	14673	13289	15823	15643	15634	15981
1.5. Транспортные средства	5432	2989	2451	1234	1740	1869	1280	465	2650	2341
1.6. Хозяйственный инвентарь	537	299	202	403	448	648	483	450	625	478
2. Основные средства других отраслей	408	442	612	654	462	561	408	641	552	650
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
1. Среднегодовая стоимость активной части ОПФ	24876	25301	24098	24958	25409	25987	27894	28005	26893	27054
2. Среднегодовое количество действующего оборудования, ед.	23	24	24	25	21	22	23	24	24	26
3. Фонд работы действующего оборудования, маш-час.	61098	61143	62409	62786	63412	63543	62890	61432	67890	66543

Продолжение таблицы № 4.5

Показатели	Варианты									
	11		12		13		14		15	
	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	к.г.
1. Стоимость основных производственных фондов	32453	34567	32671	35908	35890	35998	34523	35215	34098	34879
в т.ч.:										
1.1. Здания	9066	9122	10253	10352	10654	10708	10345	10654	10456	10783
1.2. Сооружения	2097	2314	3401	3456	2089	2176	1094	1402	1345	1356
1.3. Передаточные устройства	967	1081	879	889	678	891	687	786	743	789
1.4. Машины и оборудование	18543	19257	17287	17869	17926	18000	17869	17956	16452	17654
1.5. Транспортные средства	1243	1567	489	2567	3678	3781	3256	3324	3334	3534
1.6. Хозяйственный инвентарь	537	1226	362	775	865	334	1272	1093	1768	763
2. Основные средства других отраслей	675	786	574	645	879	896	614	645	980	1023
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
1. Среднегодовая стоимость активной части ОПФ	28098	29234	27967	28361	29567	29874	27425	26980	27456	27904
2. Среднегодовое количество действующего оборудования, ед.	30	31	32	33	34	32	34	35	33	34
3. Фонд работы действующего оборудования, маш-час.	77098	77124	76830	76893	77345	77456	78564	78654	79012	79143

Продолжение таблицы № 4.5

	Варианты									
	16		17		18		19		20	
	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	к.г.
1. Стоимость основных производственных фондов	34213	34867	23980	24108	24563	25098	26912	27543	28341	28967
в т.ч.:										
1.1. Здания	11341	11508	4091	4231	6090	6138	7601	7814	7990	8023
1.2. Сооружения	1011	1312	970	1070	2013	2132	1076	1139	2806	2970
1.3. Передаточные устройства	657	678	901	990	675	789	743	784	1023	1140
1.4. Машины и оборудование	17802	17995	15879	15932	12345	12675	14321	15211	14509	14651
1.5. Транспортные средства	2789	2897	1876	1378	2234	2564	2380	1987	1768	1806
1.6. Хозяйственный инвентарь	613	477	335	507	1206	800	791	608	245	377
2. Основные средства других отраслей	654	670	412	453	864	753	709	812	712	768
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
1. Среднегодовая стоимость активной части ОПФ	27585	27897	18678	18743	18352	18769	19654	19809	19574	19806
2. Среднегодовое количество действующего оборудования, ед.	31	32	23	24	21	22	25	26	26	27
3. Фонд работы действующего оборудования, маш-час.	78654	78978	66543	67543	65242	65353	67086	67122	68234	29009

Продолжение таблицы № 4.5

Показатели	Варианты									
	21		22		23		24		25	
	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	к.г.
1. Стоимость основных производственных фондов	23987	24312	28760	29612	26432	28654	28065	28967	24765	25432
в т.ч.:										
1.1. Здания	4019	4120	4234	4357	3098	3120	3241	3460	3980	4012
1.2. Сооружения	1002	1013	1307	1326	1002	1027	970	1080	965	994
1.3. Передаточные устройства	687	690	710	723	862	893	628	675	672	719
1.4. Машины и оборудование	15671	18940	19031	19723	18323	18796	18531	18671	15467	16098
1.5. Транспортные средства	2300	2705	2645	2896	2567	3014	3889	4121	2997	2708
1.6. Хозяйственный инвентарь	308	964	830	587	580	1804	1516	960	684	901
2. Основные средства других отраслей	867	889	774	817	940	1034	740	789	970	1009
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
1. Среднегодовая стоимость активной части ОПФ	17543	17890	18532	18675	14675	15312	16143	16754	16908	17523
2. Среднегодовое количество действующего оборудования, ед.	20	22	21	23	25	24	23	25	25	27
3. Фонд работы действующего оборудования, маш-час.	61252	61778	62342	62456	63452	63867	65242	65409	65725	65987

Продолжение таблицы № 4.5

Показатели	Варианты									
	26		27		28		29		30	
	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	на к.г.	на н.г.	к.г.
1. Стоимость основных производственных фондов	25431	25487	25098	25673	25753	26097	26421	26970	28646	29012
в т.ч.:										
1.1. Здания	5290	5378	5019	5028	5141	5667	6089	6182	7205	7654
1.2. Сооружения	1098	1120	1067	1123	978	1003	1312	1453	2086	2099
1.3. Передаточные устройства	765	867	897	970	654	687	952	968	1032	1046
1.4. Машины и оборудование	16056	16789	17120	16908	15097	16234	15620	15907	15698	16004
1.5. Транспортные средства	1990	1087	561	853	2135	2200	1974	2014	2107	1986
1.6. Хозяйственный инвентарь	232	246	434	791	1748	306	294	446	518	223
2. Основные средства других отраслей	849	896	408	567	937	978	503	563	970	970
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
1. Среднегодовая стоимость активной части ОПФ	16351	16578	16832	17312	16709	16990	17345	18102	19087	19453
2. Среднегодовое количество действующего оборудования, ед.	24	25	25	26	26	26	26	27	29	29
3. Фонд работы действующего оборудования, маш-час.	63537	63850	63608	63791	64514	64712	64257	65102	66252	66309

Практическая работа № 5

Расчет экономической эффективности разных вариантов финансирования строительства объекта.

Цель работы: Овладеть навыками расчета сравнительной экономической эффективности разных вариантов финансирования общестроительных работ.

Теоретические основы. Своевременность привлечения денежных средств на разных стадиях возведения объекта оказывает очень важное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности всех участников строительства: инвесторов, заказчиков и подрядчиков. Кроме того от ритмичности финансирования зависят ход выполнения строительной программы, общий срок завершения строительства. Планомерное финансирование позволяет свести на нет все угрозы несвоевременного обеспечения стройки материалами, конструкциями и другими необходимыми ресурсами.

Кроме того, для инвестора и заказчика снижается риск штрафных санкций, если они предусматриваются условиями договоров подряда.

Рассмотрим три возможных варианта финансирования строительства объекта стоимостью 100 000 тыс.руб.:

1 - й вариант: авансовый платеж – 30%, оставшаяся сумма перечисляется подрядчику после сдачи работ;

2 – й вариант: авансовый платеж – 15%, дальнейший расчет по актам выполненных работ (АВР) ежемесячно;

3 – й вариант: авансовый платеж – 70%, предприятие получает скидку 10%, оставшаяся сумма перечисляется после сдачи работ.

Срок строительства составляет 5 месяцев, норма (ставка) дисконта 2% в месяц. Расчет по актам производится до 20-го числа месяца, следующего за

их фактическим выполнением. Штраф за каждый день просрочки составляет 0,1% от стоимости контракта и не зависит от условий оплаты.

В целях поиска оптимального варианта необходимо:

- рассчитать дисконтированную (приведенную) стоимость каждого варианта финансирования,
- определить размер возможных штрафных санкций и собственных денежных средств.

Таким образом, на первом этапе необходимо определить экономически более выгодный вариант финансирования. Для этого рассчитаем дисконтированную стоимость каждого из трех вариантов:

$$1 \text{ – й вариант: } ДС = 100\ 000 \times 30\% + 70 : (1 + 0,02)^6 = \mathbf{92\ 158 \text{ (тыс.руб.)};}$$

$$2 \text{ – й вариант: } ДС = 100\ 000 \times 15\% + 17\ 000 : (1 + 0,02)^2 + 17\ 000 : (1 + 0,02)^3 + 17\ 000 : (1 + 0,02)^4 + 17\ 000 : (1 + 0,02)^5 + 17\ 000 : (1 + 0,02)^6 = \mathbf{93\ 558 \text{ (тыс.руб.)};}$$

$$3 \text{ – й вариант: } ДС = 90\ 000 \times 70\% + 27\ 000 : (1 + 0,02)^6 = \mathbf{86\ 975 \text{ (тыс.руб.)}.}$$

Таким образом, можно заключить, что третий вариант финансирования является самым выгодным. Дисконтированная или приведенная стоимость общестроительных работ составляет по третьему варианту 86 975 тыс.руб.

Однако следует иметь в виду, что надежность или своевременность выполнения общестроительных работ со стороны подрядной организации, может быть не обеспечена в силу традиционно неэффективного менеджмента. При финансировании строительства по третьему варианту существует угроза «проедания» 70% -го аванса, который составляет большую часть стоимости.

В практике финансирования строительства объектов инвестор зачастую выбирает вариант с минимальными авансовыми платежами и последующей оплатой фактически выполненных работ, т.е. первый или второй. Однако первый вариант оплаты предполагает, что строительная организация должна все основное финансирование вести за счет собственных или заемных средств. Подрядные организации практически никогда не располагают такими возможностями, или стараются избегать их. Несмотря на то, что первый вариант имеет дисконтированную стоимость ниже, чем второй, самым распространенным в

строительной практике оказывается второй вариант финансирования с самой высокой приведенной стоимостью 93 558 тыс.руб.

На втором этапе оценки эффективности различных вариантов финансирования строительства объекта необходимо оценить стоимость штрафных санкций за просрочку оплаты выполненных работ. Другими словами следует определить, что выгоднее: задерживать оплату контрагентам и подвергнуться штрафу, или своевременно выполнять взятые на себя обязательства? Для этого необходимо рассчитать размер штрафных санкций и стоимость собственных денежных средств (т.е. если мы используем их в своем производстве вместо своевременной оплаты строительства).

Стоимость штрафных санкций за месяц задержки оплаты работ равна:

$$\text{СШС} = 100\ 000 \times 0,1\% \times 30 = \mathbf{3\ 000\ \text{тыс.руб.}}$$

Стоимость собственных денежных средств предприятия за месяц составит:

$$\text{ССДС} = 100\ 000 \times 2\% = \mathbf{2\ 000\ \text{тыс.руб.}}$$

При таких условиях, совершенно очевидно, что более выгодно оплачивать работы в срок, не нарушая договорных условий.

Задание к практической работе

На основании вариантов заданий, приведенных в таблице 5.1, выполнить аналогичные расчеты дисконтированной стоимости различных вариантов финансирования строительства объекта, а также размер штрафных санкций при возможной задержке оплаты. Все расчеты оформить в табличной форме. Форму таблиц разработать самостоятельно.

Таблица 5.1

Варианты заданий к практической работе № 5

		Варианты									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стоимость строительства объекта, млн.руб.		10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
2. Авансовые платежи, %	1-й вариант	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
	2-й вариант	10	10	10	10	10	10	15	15	15	15
	3-й вариант	50	60	70	50	60	70	50	60	70	50
3. Скидка по 3-му варианту оплаты, %		5	6	7	5	6	7	5	6	7	5
4. Месячная норма дисконта, %		1	2	2	1	1	2	2	1	1	2
5. Штраф за каждый день просрочки, %		0,01	0,02	0,03	0,05	0,06	0,07	0,08	0,09	0,1	0,105
6. Срок строительства, мес.		3	4	5	6	7	8	9	9	9	9

Продолжение таблицы 5.1

		Варианты									
		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1. Стоимость строительства объекта, млн.р.		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
2. Авансовые платежи, %%	1-й вариант	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
	2-й вариант	20	20	20	20	25	25	25	25	30	30
	3-й вариант	40	45	50	55	60	65	40	45	50	55
3. Скидка по 3-му варианту оплаты, %%		3	3	4	4	5	5	3	3	4	4
4. Месячная норма дисконта, %%		2	2	3	3	4	4	2	2	3	4
5. Штраф за каждый день просрочки, %%		0,02	0,02	0,03	0,03	0,04	0,04	0,02	0,02	0,03	0,04

6. Срок строительства, мес.	6	6	7	7	8	8	9	9	10	10
--------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----

Продолжение таблицы 5.1

		Варианты									
		21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1. Стоимость строительства объекта		20	30	40	50	60	70	80	90	100	110
2. Авансовые платежи, %%	1-й вариант	15	15	18	18	20	20	25	25	30	30
	2-й вариант	20	20	25	25	30	30	35	35	40	40
	3-й вариант	45	45	50	50	55	55	60	60	65	65
3. Скидка по 3-му варианту оплаты, %%		5	5	6	6	7	7	8	8	9	9
4. Месячная норма дисконта, %%		2	2	3	3	4	4	5	5	6	6
5. Штраф за каждый день просрочки, %%		0,01	0,01	0,02	0,02	0,03	0,03	0,04	0,04	0,05	0,05

6. Срок строительства, мес.	6	6	7	7	8	8	9	9	10	10
--------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----

Контрольные вопросы

1. Дайте определение таким понятиям как «эффект» и «эффективность».
2. Какими показателями характеризуется эффективность деятельности предприятия.
3. В чем заключается экономический смысл дисконта и нормы дисконта.
4. На какие общеэкономические параметры можно ориентироваться при выборе нормы дисконта.
5. Какие факторы влияют на общую экономическую эффективность деятельности предприятия.

Практическая работа № 6

Расчет штрафа и компенсаций за задержку заработной платы работникам.

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

Теоретические основы. 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) (ТК РФ, ст. 236). Минимальный размер компенсации составляет одну трехсотую ($1/300$) от действующей

рефинансирования ЦБР от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. С 1.01.2016 ставка рефинансирования приравнивается к ключевой ставке.

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.

Пример расчета. 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 составляет 9%.

Сумма денежной компенсации составит:

$$15\ 000\ \text{руб.} \times 9\% : 300 \times 17\ \text{дн.} = 76,50\ \text{руб.}$$

Задание к практической работе.

На основе варианта задания (табл. № 6.2) выполнить расчет сумм выплат работникам предприятия с учетом компенсаций по форме таблицы № 6.1. 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: срок выдачи основной

заработной платы – 20 октября, фактических выплат – 20 декабря текущего года.

Расчет сумм выплат по задержанной заработной плате и денежной компенсации работникам

Таблица № 6.1

№ п/п.	Фамилия работников	Сумма задержанной зар./ пл., руб.	Ставка рефинансирования, ключевая ставка, %	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.	Аверин К.П.	15 000	9	17	76,50	15 076,50
2.	Васильев И.М.	10 000	9	17	51,00	10 051,00
3.	Гаврилова А.А.	12 000	9	17	61,20	12 061,20
	и т.д.					
	Итого	37 000			188,70	37 188,70

Варианты заданий к практической работе № 6

Таблица № 6.2

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

Продолжение таблицы № 6.2

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

Продолжение таблицы № 6.2

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

Продолжение таблицы № 6.2

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

Контрольные вопросы

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?

Список литературы

Официальные документы

1. Гражданский кодекс РФ. -М.: ТК Велби, 2011.-554с.- ISBN 978-5-392-00454-6. (в текущей редакции).
2. Налоговый кодекс РФ, ч. I, II. -М.: Велби, 2011.-624с.- ISBN 978-5-392-00454-6. (в текущей редакции).
3. Кодекс законов о труде РФ. -М.: ИНФРА, 2011.-130с.- ISBN 978-5-392-00454-6. (в текущей редакции).
4. Кодекс об административных правонарушениях РФ. -М.: ИНФРА, 2011.-324с.- ISBN 978-5-392-00454-6. (в текущей редакции).
5. Административно-процессуальный кодекс РФ. -М.: Велби, 2011.-624с.- ISBN 978-5-392-00454-6. (в текущей редакции).
6. ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».- Эксмо, 2011.-288с.- ISBN 978-5-699-37841-8 (в текущей редакции).
7. ФЗ «Об ООО» - Эксмо, 2011.-48с.- ISBN 978-5-699-37841-8 (в текущей редакции).
8. ФЗ «Об АО» - Эксмо, 2011.- 88с.- ISBN 978-5-699-37841-8 (в текущей редакции).
9. ФЗ от 25.02.1999 N 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений".- М.: Проспект, КНоРус, 2010. – 54с. ISBN- 10 5-482-01383-9
- 10.ПБУ 1/2008 – Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.
- 11.ПБУ 2/2008 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утв. Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.
- 12.ПБУ 3/2006 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.
- 13.ПБУ 4/01 - Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/01, утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н.
- 14.ПБУ 5/01 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н.
- 15.ПБУ 6/01 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н.
- 16.ПБУ 7/98 События после отчетной даты
- 17.ПБУ 8/01 Условные факты хозяйственной деятельности

18. ПБУ 9/99 - Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.
19. ПБУ 10/99 - Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.
20. БУ 11/2008 Информация о связанных сторонах
21. ПБУ 12/2000 Информация по сегментам
22. ПБУ 13/2000 Учет государственной помощи
23. ПБУ 14/2007 Учет нематериальных активов
24. ПБУ 15/2008 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
25. ПБУ 16/02 Информация по прекращаемой деятельности
26. ПБУ 17/02 Учет расходов на НИОКР и технологические работы
27. ПБУ 18/02 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
28. ПБУ 19/02 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.
29. ПБУ 20/03 Информация об участии в совместной деятельности
30. ПБУ 21/2008 Изменение оценочных значений

и др.

Периодические издания

6. Российская газета (с изданием официальных документов),
7. Экономика и жизнь,
8. Главный бухгалтер,
9. Финансы и кредит,
10. Ведомости (с изданием официальных документов),

и др.

Учебники и монографии

11. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. Кэмпбелл Р.Макконнелл, Стэнли Л. Брю, т.1 и 2 -М.: ИНФРА, 2011.-400с.- ISBN 5-250-001486-0.
12. Большая экономическая энциклопедия.- М.: Эксмо,2010.-816с. - ISBN 5-699-14788-8.

и др.