1. **ТРУД И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Понятие персонала** | | | | | | | | | | |
| **Персонал предприятия** **─** *совокупность всех работников, состоящих с организацией (предприятием) в отношениях, регулируемых договором найма, и выполняющих различные производственно-хозяйственные функции* | | | | | | | | | | |
| **Классификация персонала** | | | | | | | | | | |
| Признак  классификации | | | | Категория персонала | | | | | | |
| По принципу участия в производственной деятельности | | | | ***Промышленно-производственный персонал*** − все работники, прямо или косвенно связанные с основной деятельностью предприятия.  ***Непромышленный персонал*** − работники жилищно-коммунальных хозяйств, детских садов, профилакториев, медпунктов | | | | | | |
| По характеру выполняемых функций | | | | ***Рабочие* –**лица, непосредственно участвующие в процессе создания материальных ценностей, которые по характеру участия в производственном процессе подразделяются на *основных рабочих* (станочники, операторы автоматических линий) и *вспомогательных рабочих* (наладчики, ремонтники, складские рабочие, уборщики).  ***Служащие*,** к которым относятся:  – *руководители* предприятия и структурных подразделений;  – *специалисты* – работники, занятые инженерно-техническими и другими работами (экономисты, инженеры);  – *технические исполнители* – работники, осуществляющие подготовку и оформление документации, хозяйственное обслуживание (коменданты, кассиры) | | | | | | |
| По характеру и сложности выполняемых работ | | | | ***- По профессии***;  ***- По специальности***;  ***- По квалификации.*** | | | | | | |
| **Количественные показатели** | | | | | | | | | | |
| Списочная  численность | | | | Число работников, принятых на постоянную, сезонную и временную работу сроком на один и более день на определенную дату | | | | | | |
| Явочная  численность | | | | Число работников по списочному составу, явившихся на работу в данный день, включая находящихся в командировках | | | | | | |
| Среднесписочная численность | | | | Число работников в среднем за определенный период (месяц, квартал, год) | | | | | | |
| **Методы определения потребности в персонале** | | | | | | | | | | |
| *Методы определения численности рабочих-сдельщиков* | | | | | | | | | | |
| Метод | | | | Расчетная формула | | | Условные обозначения | | | |
| По трудоемкости производственной программы | | | |  | | | m – номенклатура выпускаемых изделий; – плановый объем выпуска продукции i-го вида, нат. ед.;  – трудоемкость изготовления единицы изделия i-го вида,  ч/шт.;  – коэффициент выполнения норм времени | | | |
| Плановый эффективный годовой фонд времени работы рабочего | | | |  | | | – количество рабочих дней в году;  – продолжительность смены, ч;  – плановые потери рабочего времени, ч | | | |
| По нормам  выработки | | | |  | | | – плановый объем произведенной продукции i-го вида в установленных единицах измерения; – норма выработки изделия i-го вида в установленных единицах измерения; – коэффициент выполнения норм выработки | | | |
| *Методы определения рабочих-повременщиков* | | | | | | | | | | |
| По нормам обслуживания |  | | | | | n – число обслуживаемых мест, нат. ед.; S – количество смен; kсп– коэффициент перевода явочной численности рабочих в списочную численность;  – норма обслуживания на одного рабочего, нат. ед. | | | | |
| По нормам численности |  | | | | | – количество рабочих, обслуживающих одно рабочее место | | | | |
| Коэффициент перевода явочной численности в списочную численность |  | | | | | – номинальный фонд времени работы (календарный за вычетом праздничных и выходных дней); – календарный фонд времени работы; – эффективный фонд времени работы (номинальный за вычетом потерь времени) | | | | |
| **Сущность и показатели эффективности использования персонала** | | | | | | | | | | |
| Производительность труда – эффективность использования персонала предприятия | | | | | | | | | | |
| **Обобщающие показатели эффективности** | | | | | | | | | | |
| Показатель | | Расчетная формула | | | | | | Обозначения | | |
| Среднегодовая выработка на одного рабочего (работающего) | |  | | | | | | – среднесписочная численность рабочих (работающих) на предприятии, чел. | | |
| Среднедневная выработка на одного рабочего (работающего) | |  | | | | | | – количество отработанных человеко-дней за определенный период;  – количество рабочих дней | | |
| Среднечасовая выработка на одного рабочего (работающего) | |  | | | | | | – количество отработанных человеко-часов за определенный период;  – продолжительность рабочего дня, ч | | |
| **Частные показатели эффективности** | | | | | | | | | | |
| Трудоемкость (норма времени) – затраты времени на производство единицы продукции конкретного вида | | | | | | | | | | |
| Выработка – количество продукции конкретного вида, произведенной в единицу рабочего времени | | | | | | | | | | |
| **Зависимость между выработкой и трудоемкостью** | | | | | | | | | | |
| Процент снижения трудоемкости в результате роста выработки | | | | |  | | | | – процент увеличения выработки | |
| Процент роста выработки за счет снижения трудоемкости | | | | |  | | | | – процент снижения трудоемкости | |
| Процент роста выработки за счет экономии рабочей силы | | | | |  | | | | – экономия численности, чел.; Чпб – численность работников на плановый период, чел. | |
| Численность работников на плановый период, рассчитанная на основе выработки базового года | | | | |  | | | | – произведенная продукции планового периода, ден. ед.; – выработка базового года, ден. ед. | |

**2. ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ**

**ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Основные фонды: понятие и классификация** | |
| Основные  фонды  (средства) | Материально-вещественные ценности предприятия, действующие в неизменной натуральной форме в течение длительного периода времени и постепенно утрачивающие свою стоимость в процессе эксплуатации |
| **Классификация основных фондов (средств)** | |
| В зависимости от сферы и целей использования | ***Основные производственные фонды (ОПФ)*** *–* совокупность средств производства, натурально-вещественным содержанием которых являются орудия труда, функционирующие в течение нескольких производственных циклов, не меняя своей натуральной формы и перенося свою стоимость на вновь создаваемый продукт по частям по мере износа.  ***Основные непроизводственные фонды******(ОНПФ)*** предназначены для удовлетворения культурно-бытовых, медицинских и других потребностей работников (поликлиники, дома отдыха) |
| В зависимости от прав на объект | ОПФ, принадлежащие на правах собственности;  ОПФ, находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении;  ОПФ, находящиеся в аренде или в лизинге |
| В зависимости от назначения и характера выполняемых функций в процессе производства | Здания и сооружения.  Передаточные устройства.  Машины и оборудование.  Рабочие машины и оборудование.  Транспортные средства.  Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности |
| В зависимости от степени участия в процессе производства | Активная часть ОПФ (оборудование).  Пассивная часть ОПФ (здания, сооружения) |
| **Учет и оценка основных фондов** | |
| **Виды оценки** | |
| Оценка в натуральной форме | Используется для определения технического состояния основных фондов, расчета производственной мощности (шт., вес, мощность, кв. м) |
| Оценка в стоимостной форме | Используется для расчета структуры, динамики, амортизационных отчислений |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Виды стоимостной оценки основных фондов** | | |
| Вид оценки | Расчетная формула | Условные обозначения |
| Первоначальная  стоимость |  | – отпускная цена, по которой основные фонды приобретаются у завода-изготовителя (затраты на строительство зданий, сооружений), ден.ед.; – затраты на транспортировку, монтаж, наладку и пуск основных фондов, ден. ед. |
| Восстановительная стоимость |  | – коэффициент пересчета |
| Остаточная  стоимость |  | – сумма накопленных амортизационных отчислений на момент определения остаточной стоимости, ден. ед. |
| Среднегодовая стоимость  основных фондов |  | ,  – стоимость основных фондов на начало и на конец года, ден. ед.;  , – стоимость вводимых и выбывших в i-м месяце объектов ОФ, ден. ед.;  – количество полных месяцев в году, в течение которых вводимые (выбывшие) объекты ОФ эксплуатируются |
| Амортизируемая ликвидационная  стоимость |  | – цена, по которой объект основных фондов реализуется, ден. ед.;  – затраты на демонтаж, ден. ед. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сущность амортизации** | | | | |
| Амортизация | Процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов на производимый продукт | | | |
| Амортизационные отчисления | Отчисления, предназначенные для возмещения стоимости изношенной части основных фондов | | | |
| **Линейные методы амортизации** | | | | |
| Метод | Расчетная формула | | | Условные обозначения |
| Метод равномерного начисления |  | | | Аг – годовая сумма амортизационных отчислений, ден. ед.;  – амортизируемая стоимость основных фондов, ден. ед.;  – годовая норма амортизации, % |
| Амортизируемая стоимость основных фондов |  | | | ОФликв – амортизируемая ликвидационная стоимость, ден. ед. |
| Годовая норма амортизации |  | | | – нормативный срок службы (срок полезного использования), лет |
| Производительный метод |  | | | – фактический годовой объем выпуска продукции, нат. ед.; – общий объем продукции за весь срок эксплуатации основных фондов, нат. ед. |
| **Нелинейные (ускоренные) методы амортизации** | | | | |
| Метод уменьшаемого остатка |  | | | – коэффициент ускорения (1 – 2,5); – сумма накопленных амортизационных отчислений, ден. ед. |
| Метод суммы чисел лет срока полезного использования основных фондов | 1. Сумма чисел лет (S):  или  2. Сумма амортизационных отчислений по годам: | | | n – срок полезного использования основных фондов, лет;  – порядковый номер i-го года использования основных фондов;  – количество лет до окончания срока эксплуатации основных фондов |
| **Показатели эффективности использования основных фондов** | | | | |
| **Обобщающие показатели эффективности** | | | | |
| Показатель | | Формула для расчета | Условные обозначения | |
| Фондоотдача | |  | ТП (ПП) – объем товарной (произведенной) продукции в принятых единицах измерения, ден. ед. | |
| Фондоемкость | |  | ТП (ПП) – объем товарной (произведенной) продукции в принятых единицах измерения, ден. ед. | |
| Фондовооруженность | |  | – среднесписочная численность работников, чел. | |
| Рентабельность основных фондов | |  | – прибыль предприятия, ден. ед. | |
| **Частные показатели эффективности** | | | | |
| Коэффициент экстенсивного использования оборудования | |  | ,  – эффективный фактический и плановый фонд времени работы оборудования, ч | |
| Коэффициент сменности | |  | – количество станко-смен, отработанных действующим оборудованием;  – количество установленного оборудования, нат. ед. | |
| Коэффициент интенсивного использования оборудования | |  | ,  – фактическая и плановая выработка в установленных единицах измерения | |
| Коэффициент интегрального использования оборудования | |  | – коэффициент экстенсивного использования оборудования;  – коэффициент интенсивного использования оборудования | |

**3. ОБОРОТНЫЙ КАПИТАЛ**

**И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Оборотные средства: понятие и классификация** | |
| Оборотные  средства (ОС) | Денежные средства, вложенные в оборотные производственные фонды (оборотные фонды) и фонды обращения |
| **Классификация оборотных средств** | |
| В зависимости от роли в процессе кругооборота | ***Оборотные производственные фонды (оборотные фонды)*** – средства производства, натурально-вещественным содержанием которых являются предметы труда, функционирующие в течение одного производственного цикла и изменяющие свою натурально-вещественную форму, полностью в нем расходуются и переносят свою стоимость на производимый продукт.  ***Фонды обращения*** – готовая продукция на складе; дебиторская задолженность; денежные средства |
| В зависимости от вещественного содержания | ***Материальные ОС*** (ОБПФ, готовая продукция на складе).  ***Нематериальные ОС*** (дебиторская задолженность, денежные средства) |
| По источникам формирования | ***Собственные ОС*** формируются за счет уставного фонда, чистой прибыли, выпуска ценных бумаг.  ***Заемные ОС*** формируются за счет краткосрочных кредитов банков и других кредитных учреждений.  ***Приравненные к собственным ОС*** формируются за счет задолженности по зарплате, по оплате отпускных, по выплате социального страхования.  ***Привлеченные заемные ОС*** формируются за счет кредиторской задолженности, остатков средств специальных фондов, амортизационного фонда |
| По степени ликвидности | ***Абсолютно ликвидные ОС*** (денежные средства в кассе, на расчетных счетах).  ***Быстро реализуемые*** ***ОС*** (дебиторская задолженность).  ***Медленно реализуемые ОС*** (товарно-материальные запасы) |
| В зависимости от способа формирования | ***Нормируемые ОС*** (ОБПФ, готовая продукция).  ***Ненормируемые ОС*** (дебиторская задолженность, денежные средства в кассе, на счетах). |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Нормирование оборотных средств**  **(определение потребности в собственных оборотных средствах)** | | |
| **Основные понятия** | | |
| Нормирование оборотных средств | Процесс определения экономически обоснованной величины оборотных средств, необходимых для обеспечения бесперебойной работы предприятия | |
| **Основные понятия** | | |
| Норма запаса | Минимальное количество дней, на которое создается необходимый для бесперебойной работы запас оборотных средств | |
| Норматив оборотных средств | Минимальная сумма оборотных средств, постоянно необходимых для бесперебойной работы предприятия | |
| **Методика расчета собственных оборотных средств** | | |
| Показатель | Расчетная формула | Условные обозначения |
| Норма производственных запасов |  | – норма текущего запаса, дн.; – норма страхового запаса, дн.; – норма транспортного запаса, дн.;  – норма технологического запаса, дн. |
| Норма текущего запаса |  | – среднее время между двумя очередными поставками ресурсов, дн. |
| Норма страхового запаса |  | – норма текущего запаса, дн. |
| Норма запаса незавершенного производства |  | – длительность производственного цикла, дн.;  – коэффициент нарастания затрат |
| Коэффициент нарастания  затрат |  | – материальные затраты на единицу продукции на первой технологической операции, ден. ед.;  – производственная себестоимость единицы продукции, ден. ед. |
| Норма запаса готовой  продукции |  | – оформление документов, дн.; –комплектование партий, дн. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Методика расчета собственных оборотных средств** | | | | |
| Показатель | | Расчетная формула | | Условные обозначения |
| Среднедневной расход материальных ресурсов | |  | | П – потребность в материальном ресурсе на год, квартал, месяц, ден. ед.; Т – продолжительность периода, дн. |
| Среднедневные затраты на производство | |  | | N – количество продукции,  нат. ед. |
| Норматив оборотных средств в производственных запасах | |  | | – среднедневной расход материальных ресурсов, ден. ед.;  – норма производственных запасов, дн. |
| Норматив оборотных средств в незавершенном производстве | |  | | – норма запаса незавершенного производства, дн. |
| Норматив оборотных средств в готовой продукции | |  | | – норма запаса готовой продукции на складе, дн. |
| **Показатели эффективности использования оборотных средств** | | | | |
| **Обобщающие показатели** | | | | |
| Коэффициент  оборачиваемости |  | | РП – реализованная продукция, ден.ед.;  – среднегодовая стоимость оборотных средств, ден. ед. | |
| Коэффициент  загрузки |  | |
| Длительность  оборота |  | | Т – продолжительность периода (30 дн., 90 дн., 360 дн.) | |
| **Высвобождение оборотных средств** | | | | |
| Абсолютное высвобождение оборотных средств |  | | – фактическая и плановая (нормативная) величина оборотных средств в плановом периоде, ден. ед. | |
| Относительное высвобождение оборотных средств |  | | – длительность оборота в плановом и отчетном периодах, дн.;  – реализованная продукция в плановом периоде, ден. ед. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Оптимальный размер закупаемой партии материальных ресурсов** | | |
| Оптимальный размер закупаемой партии материальных ресурсов | Размер партии, при приобретении которой совокупные издержки на обслуживание и хранение минимальны | |
| Определение оптимального размера закупаемой партии (формула Вильсона) |  | m – годовой объем материальных ресурсов в натуральном выражении; о – издержки по обслуживанию одной партии, ден. ед.; k – цена за единицу материального ресурса, ден. ед.; r – издержки по хранению в долях единицы от стоимости среднегодового запаса |

**4. ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРОГРАММА И ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ МОЩНОСТЬ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Производственная программа: сущность, измерители и показатели** | | | |
| Производственная программа | Плановый объем производства и реализации продукции, которая по номенклатуре, ассортименту и качеству соответствует требованиям потребителей | | |
| **Стоимостные показатели производственной программы** | | | |
| Показатель | Расчетная формула | Условные обозначения | |
| Реализованная продукция (выручка от реализации) |  | – количество реализованной продукции i-го вида, нат. ед.;  – отпускная цена единицы продукции i-го вида, ден. ед./нат. ед. | |
| Товарная (произведенная) продукция |  | – номенклатура продукции, полуфабрикатов и услуг;  – объем продукции, полуфабрикатов и услуг, нат. ед. | |
| Товарная  (произведенная) продукция |  | – остаток готовой продукции на начало года, ден. ед.;  – остаток готовой продукции на конец года, ден. ед. | |
| **Понятие производственной мощности** | | | |
| Производственная мощность | Способность находящихся в распоряжении организации средств труда к максимальному выпуску продукции в заданной номенклатуре за определенный период времени при заданном календарном режиме работы и прогрессивных нормах трудоемкости, полном использовании оборудования (площадей) по времени и по производительности | | |
| **Методика расчета производственной мощности** | | | |
| Показатель | Расчетная формула | | Условные обозначения |
| Производственная мощность |  | | П – пропускная способность оборудования или площади, (станко-ч, м2 ∙ч);  – объемная загрузка оборудования (площади) от производства единицы продукции, (ст.-ч/шт., м2· ∙ ч/шт.). |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Методика расчета производственной мощности** | | |
| Показатель | Расчетная формула | Условные обозначения |
| Пропускная способность каждого вида оборудования |  | n – количество оборудования определенного вида, нат. ед.;  – количество рабочих дней в году;  – продолжительность смены, ч; S *–* количество рабочих смен в день;  – потери рабочего времени на плановый ремонт оборудования, % |
| Пропускная способность площади цеха  (участка) |  | – площадь цеха (участка), м2;  – количество рабочих дней использования площади;  – потери рабочего времени на плановый ремонт зданий, % |
| Объемная загрузка оборудования |  | t *–* трудоемкость изготовления единицы продукции на оборудовании, н.-ч/шт.;  – коэффициент выполнения норм времени |

**5. ОРГАНИЗАЦИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Основные понятия** | | |
| Заработная плата | Совокупность вознаграждений в денежной или натуральной форме за фактически выполненную работу, произведенную продукцию или отработанное время | |
| Тарифный  разряд | Характеризует уровень квалификации работника и зависит от степени сложности выполняемых работ, уровня теоретических знаний и практических навыков, а также ответственности работника | |
| Тарифная  ставка | Выраженный в денежной форме абсолютный размер оплаты труда в единицу рабочего времени | |
| Тарифный  коэффициент | Показывает, во сколько раз тарифные ставки второго и последующих разрядов выше тарифной ставки первого разряда | |
| **Формы и системы заработной платы** | | |
| Показатель | Расчетная формула | Условные обозначения |
| Месячная тарифная ставка работника n-го разряда |  | – месячная тарифная ставка первого разряда, ден. ед.; – тарифный коэффициент, соответствующий n-му разряду |
| **Повременная форма оплаты труда и ее системы** | | |
| Система  оплаты труда | Расчетная формула | Условные обозначения |
| Простая  повременная система |  | – фактически отработанное количество часов за месяц, ч |
| Повременно-премиальная система |  | %П *–* процент премии |
| **Сдельная форма оплаты труда и ее системы** | | |
| Прямая  сдельная  система |  | m – номенклатура изделий;  – сдельная расценка на изготовление изделия i-го вида, нат.ед.; – количество изделий i-го вида, шт. |
| Расценка – мера оплаты труда за единицу продукции |  | – часовая тарифная ставка, соответствующая разряду выполняемых работ, ден. ед./ч;  – норма выработки, нат. ед./ч.; t – трудоемкость изготовления единицы продукции, н.-ч/шт. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Сдельная форма оплаты труда и ее системы** | | |
| Система  оплаты  труда | Расчетная формула | Условные обозначения |
| Сдельно-премиальная система |  | – премия за выполнение планового задания, %;  – премия за каждый процент перевыполнения планового задания, %;  – процент перевыполнения планового задания. |
| Сдельно-прогрессивная система |  | () – объем производства по плану (факту),  нат. ед.;  – коэффициент, увеличивающий расценку |
| Косвенно-сдельная  система |  | – косвенно-сдельная расценка на изделие i-го вида, ден. ед./нат. ед. |
| Косвенно-сдельная  расценка |  | – часовая тарифная ставка вспомогательного рабочего, ден. ед.;  – норма обслуживания, установленная для вспомогательного рабочего; – норма выработки изделий, изготавливаемых основным рабочим, нат. ед./ч |
| Бригадная  система |  | – коэффициент трудового участия i-го работника бригады; – коэффициент бригадного приработка или начисленной премии |
| Коэффициент бригадного приработка |  | – сдельный приработок бригады, ден. ед.; n *–* количество членов бригады, чел. |

1. **ИЗДЕРЖКИ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Издержки: понятие и классификация** | |
| Издержки | Выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию продукции |
| **Классификация издержек** | |
| По экономическим элементам | ***–*** материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);  ***–*** расходы на оплату труда;  ***–*** отчисления на социальные нужды;  ***–*** амортизация основных фондов и нематериальных активов;  ***–*** прочие затраты |
| По калькуляционным статьям | 1. Сырье и материалы (основные и вспомогательные). 2. Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты. 3. Возвратные отходы (вычитаются).   4. Топливо и энергия на технологические цели.  5. Основная заработная плата основных рабочих.   1. Дополнительная заработная плата основных рабочих. 2. Налоги, отчисления в бюджет и внебюджетные фонды. 3. Расходы на подготовку и освоение производства. 4. Погашение стоимости специальных инструментов и приспособлений целевого назначения. 5. Общепроизводственные расходы. 6. Общехозяйственные расходы. 7. Прочие производственные расходы.   13. Расходы на реализацию |
| В зависимости от способа включения в себестоимость отдельных видов продукции | ***Прямые –*** затраты, которые связаны с производством конкретного вида продукции и прямо относятся на его себестоимость (ст. 1– 5).  ***Косвенные*** – затраты, которые связаны с производством нескольких видов продукции и включаются в себестоимость конкретного вида продукции пропорционально выбранной базе (ст. 6 – 13) |
| По функциональной роли в формировании себестоимости продукции | ***Основные*** – издержки, которые непосредственно связаны с технологическим процессом изготовления изделий (затраты на сырье, материалы, основная заработная плата производственных рабочих).  ***Накладные*** – издержки, которые связаны с созданием необходимых условий для функционирования производства (общепроизводственные, общехозяйственные расходы) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Классификация издержек** | | |
| По реакции на изменение объема производства | | ***Переменные*** – затраты, общая величина которых изменяется при изменении объема производства. На единицу продукции они остаются постоянными в течение определенного периода.  ***Постоянные*** – затраты, общая величина которых не изменяется при изменении объема производства. На единицу продукции они уменьшаются (увеличиваются) при увеличении (уменьшении) объема производства |
| В зависимости от степени охвата в себестоимости продукции | | ***Явные***  – издержки, которые отражаются в бухгалтерской отчетности.  ***Неявные***  – доходы, которые теряет организация при отказе от альтернативного способа использования находящегося в его распоряжении имущества |
| **Себестоимость: понятие и классификация** | | |
| Себестоимость | Текущие издержки на производство и реализацию продукции | |
| Калькуляция | Расчет себестоимости единицы продукции | |
| **Классификация видов себестоимости** | | |
| В зависимости от степени готовности | ***Себестоимость незавершенной продукции;***  ***себестоимость произведенной продукции;***  ***себестоимость реализованной продукции*** | |
| В зависимости от полноты охвата затрат в себестоимости продукции | ***Технологическая себестоимость –*** затраты, связанные с технологией изготовления изделий;  ***цеховая себестоимость*** – затраты цеха на производство продукции;  ***производственная себестоимость*** – затраты предприятия на производство продукции;  ***полная себестоимость*** – затраты предприятия на производство и реализацию продукции | |
| В зависимости от метода формирования | ***Плановая себестоимость*** – издержки, рассчитанные на плановый период по средним нормам и нормативам расхода материальных ресурсов;  ***нормативная себестоимость*** – издержки, рассчитанные по действующим в настоящее время нормам и нормативам расхода материальных ресурсов;  ***фактическая (отчетная) себестоимость*** – фактические издержки по данным калькуляционного учета за определенный период времени | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Методика расчета себестоимости единицы продукции** | | |
| Калькуляционные статьи | Расчетная формула | Условные обозначения |
| 1. Материалы (основные и вспомогательные) |  | – коэффициент транспортно-заготовительных расходов; n *–* номенклатура материалов;  – норма расхода сырья, материалов (основного и вспомогательного) i-го вида на единицу продукции (кг, м, л и пр.);  – отпускная цена за единицу материала i-го вида, ден. ед. |
| 2. Возвратные отходы |  | n *–* номенклатура материалов, по которым имеются возвратные отходы;  – норма отхода сырья и материалов i-го вида на единицу продукции (кг, м, л и пр.);  – отпускная цена за единицу отхода материала i-го вида, ден. ед. |
| 3. Покупные комплектующие  изделия и полуфабрикаты |  | m – номенклатура применяемых комплектующих изделий, полуфабрикатов;  – количество комплектующих или полуфабрикатов j-го вида на единицу продукции, шт.; – отпускная цена за единицу комплектующего изделия, полуфабриката j-го вида, ден. ед. |
| 4. Основная заработная плата производственных рабочих |  | – коэффициент премий за выполнение плановых показателей; к – количество технологических операций;  – часовая тарифная, соответствующая разряду работ i-й операции, ден. ед./ч;  – норма времени на выполнение i-й операции, ч/шт. |
| 5. Отчисления на социальные нужды |  | – установленный законодательством процент отчислений в ФСЗН и обязательное страхование, %. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Методика расчета себестоимости единицы продукции** | | | |
| Калькуляционные статьи | Расчетная формула | | Условные обозначения |
| 6. Косвенные затраты, включаемые в себестоимость продукции конкретного вида |  | | – затраты на единицу продукции, выбранные в качестве базы распределения косвенных затрат, ден. ед. |
| 7. Норматив распределения косвенных затрат | Например, если база –  основная заработная плата | | – смета косвенных затрат, ден. ед.; m – номенклатура выпускаемых изделий; – сумма прямых затрат, принятых за базу распределения косвенных затрат, на единицу продукции j-го вида; – количество продукции j-го вида;  – смета общепроизводственных расходов, ден. ед.; – основная заработная плата рабочих на единицу продукции j-го вида, ден. ед. |
| 8. Себестоимость единицы  продукции – сумма всех калькуляционных статей |  | | – общие прямые затраты на единицу продукции, ден. ед.; m – наименование косвенных статей затрат;  – затраты, выбранные в качестве базы распределения косвенных затрат i-го вида, на единицу продукции, ден. ед.;  – норматив косвенных затрат i-го вида, %. |
| **Понятие точки безубыточности** | | | |
| Точка  безубыточности | | Объем продукции, который необходимо произвести и реализовать, чтобы покрыть все затраты предприятия (рубеж, который нужно перешагнуть предприятию, чтобы выжить) | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Методы определения точки безубыточности** | | |
| Метод | Расчетная формула | Условные обозначения |
| 1. Аналитический (с помощью формулы) | , | – постоянные издержки на объем производства, ден. ед.;  – цена единицы продукции ден. ед.;  – переменные издержки на единицу продукции ден. ед. |
| 2. Метод маржинального дохода |  | – коэффициент маржинального дохода |
| 3. Коэффициент маржинального дохода |  | МДа – абсолютный маржинальный доход (разница между выручкой от реализации (без косвенных налогов) и общими переменными затратами), ден. ед.; ВР – выручка от реализации продукции, ден. ед. |

1. **ОСНОВЫ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Сущность цены и ценообразования** | |
| Цена | Денежное выражение стоимости и потребительной стоимости |
| Ценообразование | Процесс по установлению, регулированию цен и контролю за применением установленного законодательством порядка ценообразования юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и другими субъектами ценообразования |
| **Классификация цен** | |
| В зависимости от стадии товародвижения | Отпускная цена изготовителя;  отпускная цена оптовика;  розничная цена |
| В зависимости от обслуживаемой сферы товарного обращения | Отпускные цены на продукцию промышленных предприятий;  розничные цены;  цены на строительную продукцию (сметная стоимость, прейскурантная цена, договорная цена);  закупочные цены – это договорные цены, по которым сельскохозяйственная продукция реализуется для государственных нужд;  тарифы грузового и пассажирского транспорта;  тарифы на коммунальные и бытовые услуги, оказываемые населению;  цены, обслуживающие внешнеторговый оборот |
| В зависимости от степени свободы от воздействия государства | Регулируемые цены – цены, устанавливаемые государственными органами (фиксированные и предельные);  свободные цены – цены, складывающиеся на рынке под воздействием конъюнктуры независимо от государственных органов |
| В зависимости от срока действия | Твердые {постоянные) цены;  текущие цены;  скользящие цены;  сезонные цены;  ступенчатые цены |
| В зависимости от размера возмещения потребителем транспортных расходов | Цены, сформированные в месте производства;  единые цены с включением усредненных расходов по доставке (единая цена для всех покупателей);  цены, определенные на основе базисного пункта |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Методы ценообразования** | | | |
| Затратные методы ценообразования | | Методы ценообразования, основанные на издержках (метод полных издержек; метод переменных (прямых) издержек; метод рентабельности инвестиций; метод на основе безубыточности и обеспечения целевой прибыли; метод валовой прибыли; метод маржинального дохода; агрегатный метод) | |
| Методы ценообразования с ориентацией на спрос и уровень конкуренции | | Методы ценообразования, основанные на оценке стоимости товара и его ценности потребителями (метод экспертной оценки; методы обследования покупателей**;** методы определения цены с ориентацией на конкуренцию; метод следования за лидером; тендерный метод) | |
| Методы ценообразования с ориентацией на качество и потребительские свойства | | Методы, в основе которых лежит зависимость уровня цены от потребительских свойств и качества продукции (метод удельной цены; балловый метод; метод сложного коэффициента качества; метод экспертной оценки; метод регрессионного анализа) | |
| **Сущность и виды ценовой стратегии** | | | |
| Стратегия ценообразования | | Выбор динамики изменения исходной цены товара, направленной на получение наибольшей прибыли в рамках планируемого периода | |
| Конкурентные стратегии ценообразования | | Стратегии премиального ценообразования и ценового прорыва; нейтрального ценообразования; сигнализирования ценами; ценообразования по географическому принципу | |
| Дифференцированные стратегии ценообразования | | Стратегия скидок на втором рынке; стратегия периодической скидки; стратегия случайной скидки | |
| **Сущность ценовой тактики** | | | |
| Ценовая тактика | | Корректировка цены в условиях текущего изменения конъюнктуры рынка | |
| Скидка | | Мера снижения стандартной цены, которая гарантируется покупателю при выполнении определенных условий (скидки за объем закупок, за ускорение оплаты, за продажу вне сезона) | |
| Безубыточное изменение объема продаж при текущем изменении цены | | Минимальное изменение объема продаж, которое необходимо, чтобы изменение цены привело к росту маржинального дохода организации по сравнению с его исходным уровнем | |
| **Затратные методы ценообразования** | | | |
| Название  метода | Методика расчета | | Условные обозначения |
| Метод на основе полных издержек | , | | – полная себестоимость единицы продукции, ден. ед.;  – нормативная прибыль на единицу продукции, ден. ед.;  – норматив рентабельности (норма прибыли), %; НДС – сумма налога на добавленную стоимость, ден. ед.;  – ставка налога на добавленную стоимость, % |
| Метод на основе переменных издержек |  | | – переменные издержки на единицу продукции, ден. ед. |
| Метод рентабельности инвестиций |  | | – постоянные издержки, ден.ед.; %К – сумма процентов по кредиту, ден. ед.; N – объем продукции, нат. ед. |
| Метод на основе анализа безубыточности и целевого планирования прибыли |  | | – общая сумма переменных издержек, ден. ед.; – общая сумма постоянных издержек, ден. ед.;  – целевая сумма прибыли, ден. ед. |
| Метод маржинального дохода |  | | – абсолютный маржинальный доход, полученный от реализации продукции, ден. ед. |
| Метод валовой прибыли |  | | – издержки на производство продукции, ден. ед.;  – норматив валовой прибыли (сумма прибыли и затрат на производство и управление), % |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Методы ценообразования с ориентацией на качество и потребительские свойства** | | |
| Название  метода | Методика расчета | Условные обозначения |
| Метод удельной цены |  | – удельная цена единицы основного параметра, руб.; Хб , Хн – значение основного параметра базового и нового изделий в соответствующих единицах измерения |
| Балловый метод | или  , | – количество баллов, выставленное экспертной комиссией по базовому и новому изделию;  – показатели качества;  – количество баллов с учетом коэффициента весомости;  – коэффициент весомости i–го параметра;  – цена базового изделия, ден. ед.;  – цена нового изделия, ден. ед. |
| Метод сложного коэффициента качества |  | – сложный коэффициент качества нового изделия;  – частный коэффициент качества по i-му параметру нового изделия;  – коэффициент весомости i-го параметра;  – абсолютное значение i-го показателя базового и нового изделия в установленных единицах измерения |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Название метода | Методика расчета | Условные обозначения |
| Метод  скользящей цены | , | – базовая цена, ден. ед.; – коэффициент скольжения; α, β – доля наиболее значительных статей затрат в цене, в долях единицы; γ – доля неизменяемых статей затрат, в долях единицы, (α + β + γ) = 1; А, Ао, В, Во - абсолютные величины наиболее значительных статей затрат соответственно на период подписания контракта (А, В) и на момент окончательной поставки (Ао, Во) |
| **Ценовая тактика** | | |
| Скидка за ускорение оплаты | ***,*** | %Б – банковская процентная ставка за кредит; Топл – количество дней, на которое оплата должна поступить раньше |
| Безубыточное изменение объема продаж при изменении цены |  | – безубыточное изменение объема продаж, %; – изменение цены, %; МДо – относительный маржинальный доход, % |
| Абсолютный маржинальный доход |  | Цотп – отпускная цена единицы продукции, ден. ед.;  Ипер – переменные издержки на единицу продукции, ден. ед. |
| Относительный маржинальный доход |  |

**8. ПРИБЫЛЬ И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Прибыль: понятие и классификация** | | | | |
| Прибыль | | | Абсолютный конечный результат производственно-хозяйственной деятельности предприятия, представляющий собой превышение валового дохода над совокупными издержками | |
| **Классификация видов прибыли** | | | | |
| По источникам формирования в разрезе предмета деятельности | | | Прибыль от реализации продукции,  прибыль от реализации имущества,  прибыль от внереализационных операций | |
| По источникам формирования прибыли в разрезе видов деятельности | | | *Операционная прибыль* – результат текущей (операционной) деятельности (прибыль от реализации основной продукции, продукции подсобного хозяйства, из отходов производства).  *Инвестиционная прибыль* – результат инвестиционной деятельности (доходы от участия в совместных организациях, от владения ценными бумагами, прибыль от реализации основных фондов).  *Прибыль от финансовой деятельности*– прибыль, полученная в виде процентов по краткосрочным и долгосрочным облигациям, процентов банка за использование денежных средств организации, дивиденды, выплачиваемые держателям акций предприятия и т. п. | |
| По составу элементов, формирующих прибыль | | | *Прибыль предприятия* – это разница между валовым доходом (без налогов) и валовыми издержками (затраты на производство, управление и реализацию);  *валовая прибыль* – это разница между валовым доходом (без налогов) и затратами на производство (без учета затрат на управление и реализацию);  *маржинальная прибыль* – это разница между доходами от реализации (без налогов) и переменными издержками | |
| По характеру налогообложения | | | *Налогооблагаемая прибыль –* прибыль, облагаемая налогом на прибыль;  *льготируемая прибыль* – прибыль, полностью освобождаемая от налога на прибыль (на благотворительные цели, на развитие производства, на содержание объект непроизводственного назначения) или, облагаемая по пониженной ставке налога на прибыль;  *прибыль, облагаемая налогом на доход*, – дивиденды и приравненные к ним доходы (доходы от участия в совместном предприятии) | |
| **Классификация видов прибыли** | | | | |
| По направлениям использования прибыли | | *Капитализированная прибыль* – это сумма чистой прибыли, направленная на накопление для финансирования строительства и обновления ОФ, перевооружения, реконструкции, освоения новой техники и технологии, и являющаяся источником увеличения собственного капитала;  *зарезервированная прибыль* – это сумма чистой прибыли, которая является источником компенсации непредвиденных потерь.  *потребляемая прибыль* – это сумма чистой прибыли, которая является источником социального развития организации, материального стимулирования и социальной защиты коллектива | | |
| В зависимости от степени отражения в бухгалтерской отчетности | | *Экономическая прибыль* – это результат «работы» капитала, который представляет собой разность между валовым доходом и экономическими издержками (сумма явных и неявных издержек);  *бухгалтерская прибыль* – это результат производственно-хозяйственной деятельности организации, который представляет собой разность между полученным валовым доходом и бухгалтерскими (явными) издержками | | |
| **Методика расчета основных видов прибыли** | | | | |
| Показатель | Формула для расчета | | | Условные обозначения |
| Прибыль предприятия |  | | | – прибыль от реализации основной продукции, ден. ед.;  – прибыль от прочей реализации, ден. ед.;  – прибыль от внереализационной деятельности, ден. ед. |
| Прибыль от реализации основной продукции |  | | | ВР – выручка от реализации, ден. ед.;  – полная себестоимость реализованной продукции, ден. ед.; НДС – налог на добавленную стоимость, ден. ед.; ННД – налог на недвижимость, ден. ед. |
| Налог на добавленную стоимость |  | | | - ставка налога на добавленную стоимость, % |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Методика расчета основных видов прибыли** | | |
| Показатель | Формула для расчета | Условные обозначения |
| Налогооблагаемая  прибыль |  | – прибыль, имеющая льготы по налогу на прибыль, ден. ед.;  – прибыль, облагаемая налогом на доход, ден. ед. |
| Чистая  прибыль |  | – ставка налога на прибыль, %;  – ставка налога на доходы, % |
| **Рентабельность: сущность и виды** | | |
| Рентабельность | Показатель эффективности производственно-хозяйственной деятельности организации, характеризующий способность организации к приращению собственного капитала | |
| **Виды рентабельности** | | |
| Показатель | Формула для расчета | Условные обозначения |
| Рентабельность производства (общая рентабельность) |  | – прибыль (до налогообложения или чистая) предприятия, ден. ед.;  – среднегодовая стоимость ОПФ, ден. ед.;  – среднегодовая величина нормируемых оборотных средств, ден. ед. |
| Рентабельность продукции |  | – себестоимость реализованной продукции,  ден. ед. |
| Рентабельность продаж |  | ВР – выручка от реализации продукции, ден. ед. |
| Рентабельность изделия |  | – рыночная цена изделия, ден. ед.;  – полная себестоимость изделия, ден. ед. |

1. **ИНВЕСТИЦИИ И ОЦЕНКА ИХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ**

**ЭФФЕКТИВНОСТИ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Инвестиции: сущность и классификация** | | |
| Инвестиции | Любое имущество, включая денежные средства, ценные бумаги, оборудование, принадлежащее инвестору на праве собственности или ином вещном праве и имущественные права, вкладываемые инвестором в объекты инвестиционной деятельности в целях получения прибыли (дохода) и (или) достижения иного значимого результата | |
| **Классификация инвестиций** | | |
| По объектам вложения | *Реальные (капиталообразующие) инвестиции* – вложения в основной и оборотный капитал;  *финансовые инвестиции* – вложения в акции, облигации и другие ценные бумаги («портфельные» инвестиции) как с целью получения дохода, так и возможности принимать участие в управлении предприятием, а также финансовые вложения в инвестиционные проекты других предприятий;  *нематериальные инвестиции* – вложения в исследования и развитие, в лицензии, патенты, ноу-хау, промышленные образцы, фирменные наименования, программный продукт | |
| По периоду инвестирования | *Долгосрочные инвестиции (больше 1 года);*  *краткосрочные инвестиции* | |
| По характеру участия предприятия в инвестиционном проекте | *Прямые инвестиции*, предполагающие непосредственное участие инвестора в выборе объекта инвестиций без посредников;  *непрямые инвестиции*, при которых в выборе объекта инвестиций принимает участие посредник (например инвестиционные фонды) | |
| В зависимости от субъекта инвестиций | *Инвестиции граждан;*  *государственные инвестиции;*  *инвестиции субъектов хозяйствования;*  *иностранные инвестиции* | |
| По источникам финансирования | *Собственные инвестиции* (прибыль и амортизационные отчисления);  *заемные инвестиции* (кредиты, лизинг) | |
| **Оценка эффективности инвестиций** | | |
| Дисконтирование | Приведение будущих доходов и затрат к текущему периоду времени | |
| Норма дисконта | Норма прибыли, которую инвестор желает получить на вложенные инвестиции (не ниже ставки рефинансирования Национального Банка Республики Беларусь) | |
| **Методика расчета показателей экономической эффективности** | | |
| Показатель | Формула для расчета | Условные обозначения |
| Коэффициент дисконтирования |  | – норма дисконта, %; t *–* порядковый номер года, доходы и затраты которого приводятся к расчетному году;  – расчетный год, к которому приводятся доходы и затраты, ( |
| Чистый дисконтированный доход (ЧДД, NPV) |  | n – расчетный период, лет;  – результат (чистая прибыль + амортизационные отчисления), полученный в году t, ден. ед.;  – затраты (инвестиции) в году t, ден.ед.;  – коэффициент дисконтирования, рассчитанный для года t |
| Внутренняя норма доходности (ВНД) |  | – внутренняя норма доходности, в долях единицы |
| Срок окупаемости или период окупаемости инвестиций (ТОК, РР) | Статический метод    Динамический метод | – среднегодовая сумма дохода (результата) за расчетный период, ден. ед.;  – затраты (инвестиции) в году t, ден. ед. |
| Среднегодовая сумма дохода (результата) |  | – результат, полученный в году t, ден. ед.; n – расчетный период, лет;  – затраты (инвестиции) в году t, ден.ед.;  – коэффициент дисконтирования, рассчитанный для года t | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Методика расчета показателей экономической эффективности** | | |
| Показатель | Формула для расчета | Условные обозначения |
| Индекс доходности инвестиций |  | n – расчетный период, лет;  – результат (чистая прибыль + амортизационные отчисления), полученный в году t, ден. ед.;  – затраты (инвестиции) в году t, ден.ед.;  – коэффициент дисконтирования, рассчитанный для года t |
| Рентабельность  инвестиций | Статический метод  %  Динамический метод | – среднегодовая чистая прибыл, ден. ед.;  Пчt – чистая прибыль, полученная в году t, ден. ед. |