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**  |
| Списочнаячисленность | 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 нормамвыработки |  |  – 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** |
| Основныефонды (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 ликвидационнаястоимость |  | – 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** |
| Оборотныесредства (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 нарастаниязатрат |  |  – 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**  |
| Коэффициентоборачиваемости  |  | 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 |
| Тарифнаяставка | Выраженный в денежной форме абсолютный размер оплаты труда в единицу рабочего времени |
| Тарифныйкоэффициент | 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** |
| Прямаясдельная 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** |
| Системаоплаты 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-сдельнаярасценка |   |  – часовая тарифная ставка вспомогательного рабочего, ден. ед.;  – норма обслуживания, установленная для вспомогательного рабочего; – норма выработки изделий, изготавливаемых основным рабочим, нат. ед./ч |
| Бригаднаясистема  |  |  – 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** |
| Точкабезубыточности | 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 |
| Методскользящей 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 методДинамический 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. |