



УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора Ур СЭИ (филиал) ОУП
ВО «АТиСО» по УВР

 О.В. Зубкова

« 21 » июня 2022 г.

ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ: Методические указания по выполнению курсового проекта

Тема: Оценка и диагностика экономических показателей
предприятия

Информация о студенте	
Ф.И.О. студента	
Специальность	
Курс, группа	
Номер варианта (порядковый номер студента в списке группы)	

Челябинск
2022

Пушкарева М.В.

Экономика организации: методические указания по выполнению курсового проекта / М.В. Пушкарева; Ур СЭИ (филиал) ОУП ВО «АТиСО». – Челябинск, 2022. – 28 с.

Методические указания по выполнению курсового проекта по дисциплине «Экономика организации» предназначены для студентов, обучающихся по специальностям 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» и 38.02.07 «Банковское дело» всех форм обучения. Включают типовые таблицы для проведения анализа состава и динамики показателей ресурсов, затрат, результатов и эффективности деятельности предприятия.

Методические материалы адаптированы к современным методикам изучения конкретной экономики предприятий, предполагают индивидуальный вариант выбора показателей (согласно порядковому номеру студента в списке группы) и согласуются с доминирующими в рыночной экономике тенденциями их развития применительно к предприятиям различных организационно-правовых форм хозяйствования.

Расчет экономических показателей должен сопровождаться необходимыми комментариями, поясняющими экономическую сущность каждого показателя и интерпретацию результатов.

Составитель *Пушкарева М.В.*, старший преподаватель кафедры экономики Ур СЭИ (филиал) ОУП ВО «АТиСО»

Рецензенты *Зубкова О.В.*, д.э.н., доцент, заведующий кафедрой экономики Ур СЭИ (филиала) ОУП ВО «АТиСО»
Маскайкина Е.В., к.э.н., доцент, зав. кафедрой менеджмента и управления персоналом Ур СЭИ (филиала) ОУП ВО «АТиСО»

Рекомендовано к изданию учебно-методическим советом Ур СЭИ (филиал) ОУП ВО «АТиСО» протокол № 6 от 7.02.2023

© Уральский социально-экономический институт (филиал) ОУП ВО «АТиСО», 2022
© Пушкарева М.В., 2022

Тема: «Активы и капитал»

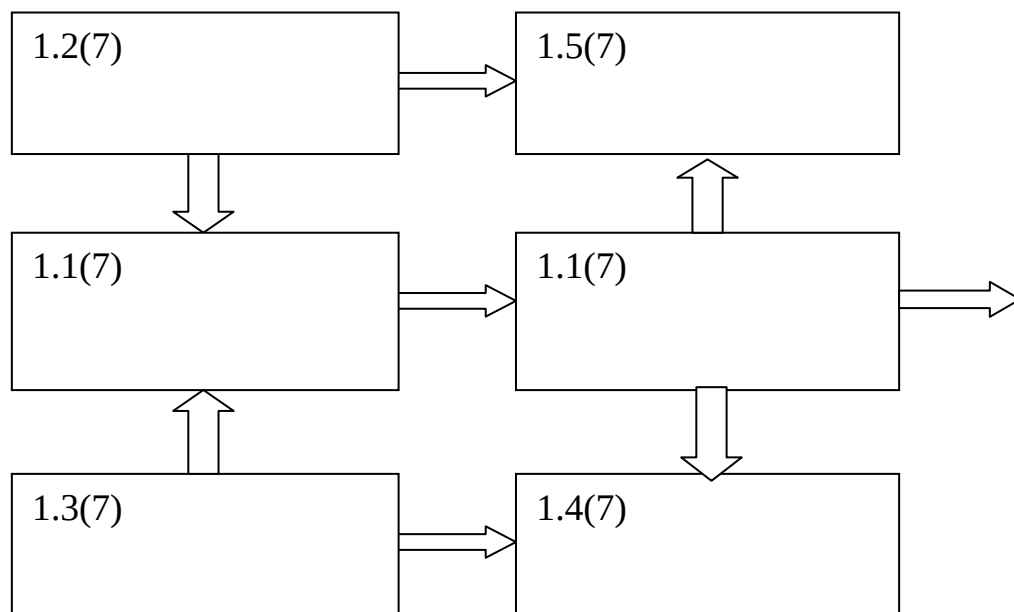
Таблица 1.1

№ п/п	Показатели	Формула	Единица измерен ия	Значение показателя		Абсолютное Отклонение (Δ) (+, -)	Индекс Роста (I)
				базовый период	проектный период		
1	2	3	4	5	6	7=(6-5)	8=(6:5)
РАЗДЕЛ I. ИМУЩЕСТВО: АКТИВЫ; КАПИТАЛ							
1.1.	Капитал; активы, имущество (по валюте баланса)	K, A	млн. руб.				
1.2.	Собственный (акционерный) капитал	$K_{\text{СОБ}}$	млн. руб.				
1.3.	Заемный (долговой) капитал	$K_{\text{ЗМН}}=K-K_{\text{СОБ}}$	млн. руб.				
1.4.	Оборотные средства	$A_{\text{ОБР}}$	млн. руб.				
1.5.	Основные средства (по остаточной стоимости)	$A_{\text{ОСН}}=A-A_{\text{ОБР}}$	млн. руб.				
1.6.	Коэффициент годности основных средств	$K_{\text{ГДН}}$	%				
1.7.	Первоначальная стоимость основных фондов	$\Phi_{\text{ОСН}}=$ $=(A_{\text{ОСН}} \times 100) /$ $K_{\text{ГДН}}$	млн. руб.				

Примечание:

1. Точность расчета показателей в столбцах 5-7 – до десятых, в столбце 8 – до тысячных.
2. Из индивидуального варианта в ячейки, выделенные двойными линиями, студентом вносятся значения показателей 1.1, 1.2, 1.4, 1.6.
3. Определяются по данным показателям недостающие значения. Например, столбец 6 = столбец 5 × столбец 8.
4. Определяются базовые и проектные значения показателей 1.3, 1.5, 1.7 по формулам, указанным в столбце «Формула».
5. Определяются значения абсолютного отклонения (столбец 7) и индекса роста (столбец 8) по показателям 1.3, 1.5, 1.7 – по формулам, указанным в шапке таблицы.

Приложение к разделу I (табл.1.1)



Примечания:

1. На рисунок внести значения абсолютных отклонений показателей из таблицы 1.1.
2. Проанализировать движение денежных потоков, с учетом, того что в «первом столбце» показаны дополнительные источники и объемы капитала, а во «втором столбце» - направления распределения дополнительно привлеченного капитала на инвестиции в прирост активов (основных и оборотных).
3. Проверить выполнение «правил финансирования активов», то есть достаточность дополнительно привлеченного собственного капитала (1.2(7)) для дополнительных инвестиций в основные активы(1.5(7)).
4. В таблице сделать выводы по составу и динамике капитала, активов

Формирование активов (имущества) предприятия

Наименование	Оценочные суждения
Собственный капитал	
Заемный капитал	
Основные средства	
Оборотные средства	

Тема: «Производственная деятельность предприятия»

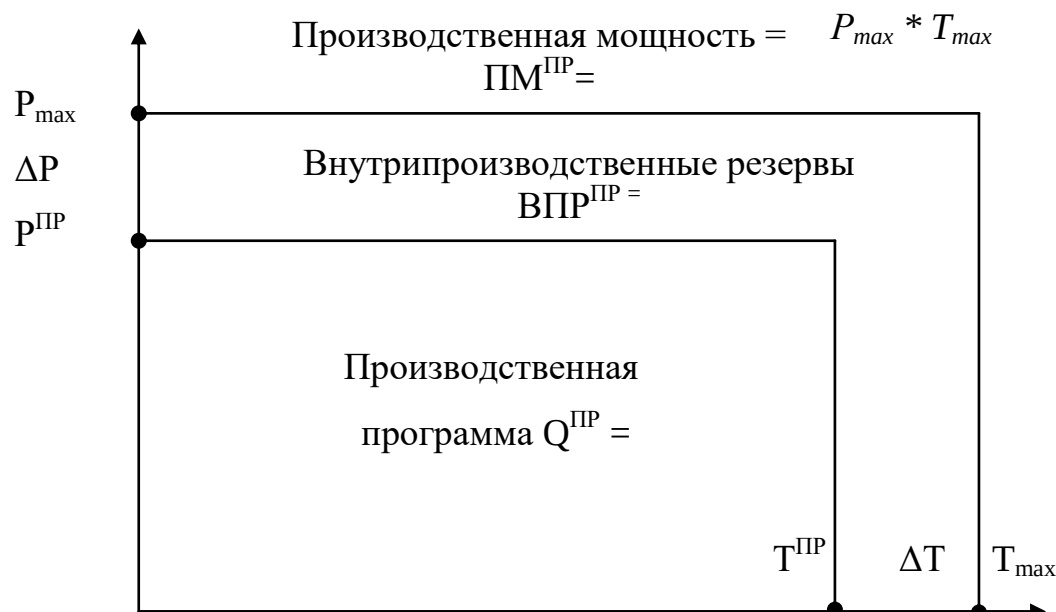
Таблица 1.2

№ п/п	Показатели	Формула	Единица измерен ия	$A_{баз}$	$A_{проект}$	$\pm \Delta A$	J_A
1	2	3	4	5	6	7=(6-5)	8=(6:5)
РАЗДЕЛ II. ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ							
2.1.	Производственная мощность предприятия	$ПМ=(Q \times 100)/K_{ПМ}$	тыс. тонн				
2.2.	Фактическое время работы предприятия	T	час				
2.3.	Среднечасовая производительность предприятия (агрегатов)	P	$\frac{тонн}{час}$				
2.4.	Физический объем продукции (производственная программа в натуральном выражении)	$Q=(T \times P)/1000$	тыс. тонн				
2.5.	Коэф. использования производственной мощности	$K_{ПМ}=(Q \times 100)/ПМ$	%				
2.6.	Внутрипроизводственные резервы предприятия	$ВПР=ПМ-Q$	тыс. тонн				

Примечание:

1. Точность расчета показателей в столбцах 5-7 – до десятых, в столбце 8 – до тысячных.
2. Из индивидуального варианта в ячейки, выделенные двойными линиями, студентом вносятся значения показателей 2.1, 2.2, 2.3, 2.5.
3. Определяются по данным показателям недостающие значения. Например, столбец 6 = столбец 5 × столбец 8 или столбец 6 = столбец 5 + столбец 7.
4. Определяются базовые и проектные значения показателя 2.4 по формуле, указанной в столбце «Формула».
5. Затем определяется базовое значение показателя 2.1 – по формуле, его проектное значение (см. п.3 примечаний) и столбец 7.
6. Далее рассчитывается проектное значение показателя 2.5 (по формуле), далее столбец 7 и 8 по данной строке.
7. Определяется базовое и проектное значение показателя 2.6 (по формуле), его абсолютное отклонение (столбец 7) и индекс роста (столбец 8) – по формулам, указанным в шапке таблицы.

Приложение к разделу II (табл.1.2)



Примечания:

1. На рисунок нанести значения проектного времени работы оборудования - T^{PP} из п.2.2(6) – на точку на оси х и проектной среднечасовой производительности оборудования - P^{PP} из п.2.3(6) на точку на оси у.
2. Рассчитать значение максимально возможного времени работы оборудования - T_{max} , исходя из того, что предприятие работает 365 дней в 2 смены, каждая смена 8 часов, нанести значение на ось х и рассчитать ΔT – время – простоев.
3. Нанести на рисунок значение ППМ^{ПП} из п. 2.1(6), ВПР^{ПП} – из п.2.6(6) и Q^{PP} – из п.2.4(6).
4. Рассчитать и нанести на ось у значение максимальной производительности оборудования P_{max} по формуле: $(ППМ^{PP} \times 1000) / T_{max}$, после чего определить ΔP – «недоработку» из-за менее интенсивного использования оборудования.

Формирование годовой производственной программы

Наименование	Оценочные суждения по динамике показателей в проектном периоде по сравнению с базовым
Производственная мощность	
Производственная программа	
Внутрипроизводственные резервы	
Коэф. использования производственной мощности предприятия	

Тема: «Доходы, расходы и прибыль предприятия»

Таблица 1.3

№ п/п	Показатели	Формула	Единица измерени я	$A_{БАЗ}$	$A_{ПРОЕКТ}$	$\pm \Delta A$	J_A
1	2	3	4	5	6	$7=(6-5)$	$8=(6:5)$
РАЗДЕЛ III. ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ							
3.1.	Калькуляция себестоимости единицы продукции	C	руб.				
3.2.	Рентабельность продукции (по издержкам)	$R_C=(Ц/C) \times 100 - 100$	%				
3.3.	Цена реализации единицы (тонны) продукции	$Ц=C \times (R_C + 100) / 100$	руб.				
3.4.	Прибыль от продажи единицы продукции	$П=Ц-C$	руб.				
3.5.	Затраты на один рубль реализованной продукции	$Z=C \times 100 / Ц$	коп./руб.				
3.6.	Удельная прибыль на один рубль выручки от продаж	$Pr=100-Z$	коп./руб.				

Примечание:

- Точность расчета показателей в столбцах 5-7 – до десятых, в столбце 8 – до тысячных.
- Из индивидуального варианта в ячейки, выделенные двойными линиями, студентом вносятся значения показателей 3.1, 3.2, 3.3.
- Определяются по показателю 3.1 недостающие значения. Например, столбец 6 = столбец 5 × столбец 8.
- Определяется базовое значение показателя 3.3 по формуле, указанной в столбце «Формула», затем $ст.6=ст.5 \times ст.8$, $ст.7=ст.6-ст.5$.
- Определяется проектное значение показателя 3.2 по формуле, указанной в столбце «Формула», затем $ст.7=ст.6-ст.5$, $ст.8=ст.6/ст.5$.
- Определяются значения базового и проектного периодов по показателям 3.4-3.6 по формуле, указанной в столбце «Формула», затем $ст.7=ст.6-ст.5$, $ст.8=ст.6/ст.5$.

Продолжение табл. 1.3

№ п/п	Показатели	Формула	Единица Измере- ния	$A_{БАЗ}$	$A_{ПРОЕКТ}$	$\pm \Delta A$	J_A
1	2	3	4	5	6	7=(6-5)	8=(6:5)
РАЗДЕЛ III. ОБЪЕМЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ							
3.7	Себестоимость годового выпуска	$QC=Q \times C/1000$	млн. руб.				
3.8	Годовая выручка (доход)	$QC=Q \times Ц/1000$	млн. руб.				
3.9	Годовая прибыль предприятия	$QP=Q \times П/1000$	млн. руб.				
3.10	Доля чистой прибыли в годовой	D	%				
3.11	Годовая чистая прибыль	$QP_{\text{ЧИСТ}} = QP \times D/100$	млн. руб.				
3.12	Годовые амортизационные отчисления ($H_{\text{аморт}} =$)*	$GAO = \Phi_{\text{ОСН}} \times H_{\text{аморт}}/100$	млн. руб.				
3.13	Потенциал самофинансирования	$ПС = GAO + QP_{\text{ЧИСТ}}$	млн. руб.				

*Годовая норма амортизации ($H_{\text{аморт}}$) принимается студентом самостоятельно в размерности от 6,0 до 8,0 процентов.

Примечание:

1. Точность расчета показателей в столбцах 5-7 – до десятых, в столбце 8 – до тысячных.
2. Из индивидуального варианта в ячейки, выделенные двойными линиями, студентом вносятся значения показателя 3.10.
3. Определяются по показателю 3.10 недостающие значения.
4. Определяются значения базового и проектного периодов по показателям 3.7-3.9, 3.11-3.13 по формулам, указанным в столбце «Формула», затем ст.7=ст.6-ст.5, ст.8=ст.6/ст.5.
5. Делается вывод по показателям 3.1-3.13: название показателя, что характеризует, как изменяется в проектный период по сравнению с базовым, положительны или отрицательны данные изменения с позиции эффективности, какие факторы вызвали данные изменения.

Тема: «Трудовые ресурсы и эффективность их использования»

Таблица 1.4

№ п/п	Показатели	Формула	Единица измерения	$A_{\text{БАЗ}}$	$A_{\text{ПРОЕКТ}}$	$\pm \Delta A$	J_A
1	2	3	4	5	6	$7=(6-5)$	$8=(6:5)$
РАЗДЕЛ IV. ТРУД И ЗАРПЛАТА							
4.1.	Численность персонала	N	чел.				
4.2.	Среднемесячная зарплата	ЗП	руб./ чел.				
4.3.	Годовой фонд оплаты труда	$\Phi ЗП_{\text{ГОД}} = N \times ЗП \times 12 / 1000000$	млн. руб.				
4.4.	Фондовооруженность труда	$\Phi В = (\Phi_{\text{ОСН}} \times 1000) / N$	тыс.руб./ чел				
4.5.	Индивидуальная выработка	$ПТ_1 = (Q \times 1000) / N$	тонн/ чел.				
4.6.	Производительность труда (по доходу)	$ПТ_2 = (Q \times 1000) / N$	тыс.руб./ чел.				
4.7.	Коммерческая производительность труда	$ПТ_3 = (Q \times 1000) / N$	тыс.руб./ чел.				
4.8.	Рентабельность труда	$R_{\text{ТРУД}} = (Q \times 100) / \Phi ЗП_{\text{ГОД}}$	%				
4.9.	Зарплатоемкость продукции	$ЗП_{\text{ЕМК}} = (\Phi ЗП_{\text{ГОД}} \times 1000) / Q$	руб./ тонна				

Примечание:

1. Точность расчета показателей в столбцах 5-7 – до десятых, в столбце 8 – до тысячных.
2. Из индивидуального варианта в ячейки, выделенные двойными линиями, студентом вносятся значения показателей 4.1, 4.2.
3. Определяются по данным показателям недостающие значения. Например, столбец 6 = столбец 5 × столбец 8, или столбец 6 = столбец 5 + столбец 7.
4. Определяются базовые и проектные значения показателей 4.3-4.9 по формулам, указанным в столбце «Формула».
5. Определяются значения абсолютного отклонения (столбец 7) и индекса роста (столбец 8) по показателям 4.3-4.9 – по формулам, указанным в шапке таблицы.

Тема: «Эффективность использования оборотных и основных средств»

Таблица 1.5

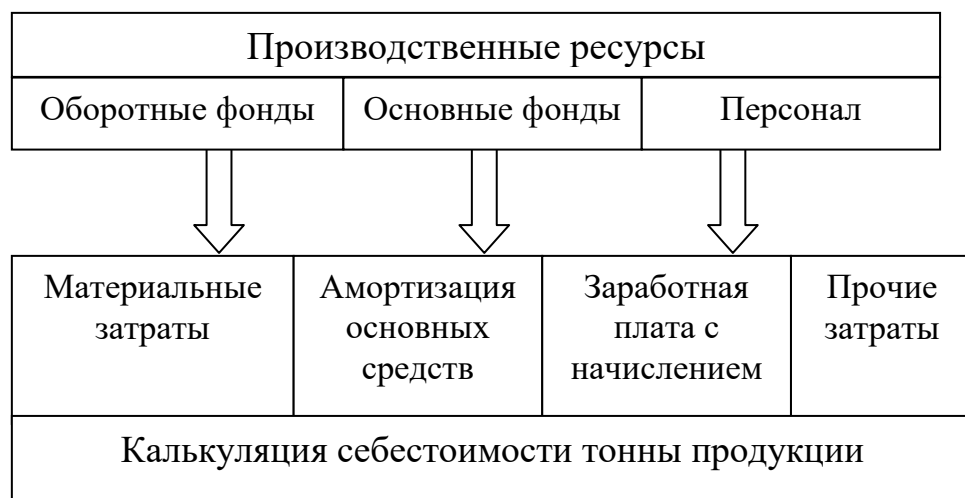
№ п/п	Показатели	Формула	Единица измерения	$A_{БАЗ}$	$A_{ПРОЕКТ}$	$\pm \Delta A$	J_A
1	2	3	4	5	6	7=(6-5)	8=(6:5)
РАЗДЕЛ V. ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ							
5.1.	Расходный коэффициент (материалоемкость продукции)	$K_{РАСХ}$	кг./тонна				
5.2.	Выход годной продукции	$В=100000/K_{РАСХ}$	%				
5.3.	Оборачиваемость оборотных средств	$K_{ОБР}=QЦ / A_{ОБР}$	Оборот/год				
5.4.	Коэффициент загрузки текущих активов в обороте	$K_{ЗАГ}=A_{ОБР}*100/QЦ$	коп./руб.				
5.5.	Фондоотдача основных средств (по тоннам)	$\Phi O_1=(Q \times 1000) / \Phi_{ОСН}$	Кг./ тыс. руб.				
5.6.	Фондоотдача основных средств (по выручке)	$\Phi O_2=QЦ / \Phi_{ОСН}$	руб./руб.				
5.7.	Фондорентабельность (по прибыли)	$\Phi R=(QП \times 100) / \Phi_{ОСН}$	%				
5.8.	Фондоемкость продукции	$\Phi_{ЕМК}=(\Phi_{ОСН} \times 1000) / Q$	руб./тонна				

Примечание:

1. Точность расчета показателей 5.1, 5.2, 5.4, 5.5, 5.7, 5.8 в столбцах 5-7 – до десятых, в столбце 8 – до тысячных.
2. **Точность расчета показателей 5.3, 5.6 во всех столбцах – до тысячных.**
3. Из индивидуального варианта в ячейки, выделенные двойными линиями, студентом вносятся значения показателя 5.1.
4. Определяются базовые и проектные значения показателей 5.2-5.8 по формулам, указанным в столбце «Формула».
5. Определяются значения абсолютного отклонения (столбец 7) и индекса роста (столбец 8) по показателям 5.2-5.8 – по формулам, указанным в шапке таблицы.

Тема: «Калькуляция себестоимости единицы продукции»

Приложение к разделу III (табл.1.3)



Влияние ресурсоемкости на себестоимость

Калькулирование себестоимости продукции

Наименование	Калькуляция себестоимости		Информация
	состав, руб.	структура, %	
1. Материалоемкость 1=6-2-3-4-5			
2. Энерго-и топливоемкость			
3. Амортизационноемкость (..... % от фондоемкости)			$\text{п.5.8(5)} \times \text{Н}_{\text{аморт}} / 100$
4. Зарплатоемкость продукции с начислениями			$\text{п.4.9(5)} \times 1,302$
5. Прочие (неучтенные) затраты			
6. Себестоимость единицы продукции (базовый период)		100%	п.3.1(5)

Примечания:

1. На рисунке представлен процесс преобразования производственных ресурсов в производственные затраты.

2. Затраты формируются с учетом стоимости ресурса и уровня его ресурсоемкости – то есть расхода ресурса на единицу продукции.

3. В столбец «структура, %» таблицы «Калькулирование себестоимости продукции» по строкам 2, 5 необходимо внести проценты в выделенные ячейки из индивидуального варианта.

4. В столбец «Состав, руб.» по строкам 6,3,4 внести данные, исходя из данных, представленных в столбце «информация».

5. Рассчитать исходя из указанных процентов, состав затрат по строкам 2, 5.

6. Рассчитать структуру по строкам затрат по строкам 3, 4.

7. Определить значение материалоемкости – остаточным способом.

Использование материальных ресурсов в проектном периоде

Наименование	Годовая программа, (по проекту) тыс.тонн	Цена 1 тонны материалов, руб.	Изменение расход. коэф. (±), кг/тонна	Экономия материалов (-)	
				тонн	млн.руб.
1	2 из п.2.4(6)	3*	4 из п.5.1(7)	5=2×4	6=3×5/1000 000
Материалы					

*Цена материалов = Материалоемкость×1000/К_{расх}
из предыдущей ↓
таблицы в рублях п.5.1(6)

ВЫВОД:

В проектный период по сравнению с базовым предприятию удалось сэкономить при производстве 1 тонны готовой продукции _____ кг сырья, что при годовой производственной программе проектного периода _____ тыс. тн.

обеспечило экономию материалов в объеме _____ ТОНН.
Ст.5 данной таблицы

При цене 1 тонны материалов _____ руб./тонну, это обеспечило экономию материальных затрат в годовом измерении в размере _____ млн. руб.

Тема: «Факторный анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности»

Приложение к разделу IV (табл.1.4)

Влияние роста производительности труда на экономику предприятия

Наименование	Относительная экономия численности	Уровень интенсификации производства
Формулы	$\Delta Q_{\text{ЭКСТ}} = (\Delta N \times \text{ПТ}_1^{\text{б}}) / 1000$	$\Delta Q_{\text{ИНТ}} = (\Delta \text{ПТ}_1 \times N^{\text{пп}}) / 1000$
Расчеты		
Результаты (+, -)		

1.Если бы численность персонала возросла на (ΔN) _____ человек, при базовой индивидуальной выработке $(\text{ПТ}_1^{\text{б}})$ _____ тонн./чел., то объем производства вырос бы на $(\Delta Q_{\text{ЭКСТ}})$ _____ тонн.

2.Если бы индивидуальная выработка изменилась на $(\Delta \text{ПТ}_1)$ _____ тонн./чел., при проектной численности персонала $(N^{\text{пп}})$ _____ человек, то объем производства изменился бы на $(\Delta Q_{\text{ИНТ}})$ _____ тонн.

3. Поскольку численность персонала и индивидуальная выработка изменялись одновременно, прирост объема производства составил:

$\Delta Q = \Delta Q_{\text{ЭКСТ}} + \Delta Q_{\text{ИНТ}}$ _____ тыс. тн. (см. п.2.4(7)).

Приложение к разделу V (табл.1.5)

Влияние роста фондоотдачи на экономику предприятия

Наименование	Относительная экономия (перерасход) основных средств	Уровень интенсификации производства
Формулы	$\Delta Q_{\text{ЭКСТ}} = (\Delta \Phi_{\text{ОСН}} \times \Phi_{\text{О}_1}^{\text{б}}) / 1000$	$\Delta Q_{\text{ИНТ}} = (\Delta \Phi_{\text{О}_1} \times \Phi_{\text{ОСН}}^{\text{пп}}) / 1000$
Расчеты		
Результаты (+, -)		

1.Если бы первоначальная стоимость основных фондов изменилась на $(\Delta\Phi_{\text{ОСН}})$ _____ млн. руб. при базовой фондоотдаче $(\Phi_{\text{ОСН}}^{\text{Б}})$ _____ тонн./тыс. руб., то объем производства вырос бы на $(\Delta Q_{\text{ЭКСТ}})$ _____ тонн.

2.Если бы фондоотдача изменилась на $(\Delta\Phi_{\text{ОСН}})$ _____ тонн./тыс. руб., при проектной стоимости основных фондов $(\Phi_{\text{ОСН}}^{\text{ПР}})$ _____ млн. руб., то объем производства изменился бы на $(\Delta Q_{\text{ИНТ}})$ _____ тонн.

3. Поскольку стоимость основных фондов и фондоотдача изменялись одновременно, прирост объема производства составил:

$$\Delta Q = \Delta Q_{\text{ЭКСТ}} + \Delta Q_{\text{ИНТ}} \text{ тыс. тн. (см. п.2.4(7)).}$$

Приложение к разделу V (табл.1.5)

Влияние изменений оборачиваемости текущих активов
на экономику предприятия

Наименование	Формулы	Расчеты	Результат
Относительная экономия (перерасход) оборотных средств	$\Delta Q_{\text{ЦЭКСТ}} = \Delta A_{\text{ОБР}} \times K_{\text{ОБР}}^{\text{Б}}$		
Прирост (снижение) выручки от продаж	$\Delta Q_{\text{ЦИНТ}} = \Delta K_{\text{ОБР}} \times A_{\text{ОБР}}^{\text{ПР}}$		

1.Если бы объем оборотных средств изменился на $(\Delta A_{\text{ОБР}})$ _____ млн. руб. при базовом значении коэффициента их оборачиваемости $(K_{\text{ОБР}}^{\text{Б}})$ _____ обороов/год., то выручка предприятия выросла бы на $(\Delta Q_{\text{ЦЭКСТ}})$ _____ млн. руб.

2.Если бы коэффициент оборачиваемости оборотных средств вырос бы на $(\Delta K_{\text{ОБР}})$ _____ оборотов/год, при проектном объеме оборотных средств $(A_{\text{ОБР}}^{\text{ПР}})$ _____ млн. руб., то выручка предприятия выросла бы на $(\Delta Q_{\text{ЦИНТ}})$ _____ млн. руб.

3. Поскольку объем оборотных средств и коэффициент их оборачиваемости изменялись одновременно, прирост выручки предприятия составил:

$$\Delta Q_{\text{Ц}} = \Delta Q_{\text{ЦЭКСТ}} + \Delta Q_{\text{ЦИНТ}} \text{ млн. руб. (см. п.3.8(7)).}$$

Тема: «Эффективность финансово-экономической деятельности»

Таблица 1.6

№ п/п	Показатели	Формула	Единица измере- ния	$A_{БАЗ}$	$A_{ПРОЕКТ}$	$\pm \Delta A$	J_A
1	2	3	4	5	6	7=(6-5)	8=(6:5)
РАЗДЕЛ VI. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ							
6.1.	Рентабельность оборота	$R_{Ц} = QП \times 100 / QЦ$	%				
6.2.	Норма прибыли (коммерческая маржа)	$H_{ПР} = QП_{ЧИСТ} \times 100 / QЦ$	%				
6.3.	Экономическая рентабельность предприятия	$R_K = QП \times 100 / K$	%				
6.4.	Финансовая рентабельность	$R_{СК} = QП_{ЧИСТ} \times 100 / K_{СОБ}$	%				
6.5.	Деловая активность	$K_{ДАК} = QЦ / K$	оборот год				
6.6.	Уровень самоокупаемости	$K_{САМ} = QЦ / QС$	руб./руб.				
6.7.	Финансовый рычаг	$ФР = K / K_{СОБ}$	руб./руб.				

Примечание:

1. Точность расчета показателей 6.1-6.4 в столбцах 5-7 – до десятых, в столбце 8 – до тысячных.
2. **Точность расчета показателей 6.5-6.7 во всех столбцах – до тысячных.**
3. Базовое и проектное значение показателей рассчитываются по формулам, указанным в столбце «Формула».
4. Далее определяются значения абсолютного отклонения (столбец 7) и индекса роста (столбец 8).

ФОРМУЛА ДЮПОНА ДЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

	Формула	Проверка
Статика	$R_K^{ПР} = R_{Ц}^{ПР} \times K_{ДАК}^{ПР}$	$\frac{\text{п.6.3(6)}}{\text{п.6.1(6)}} = \frac{\text{п.6.5(6)}}{\text{п.6.1(6)}} \times \frac{\text{п.6.3(6)}}{\text{п.6.5(6)}}$
Динамика	$I R_K = I R_{Ц} \times I K_{ДАК}$	$\frac{\text{п.6.3(8)}}{\text{п.6.1(8)}} = \frac{\text{п.6.5(8)}}{\text{п.6.1(8)}} \times \frac{\text{п.6.3(8)}}{\text{п.6.5(8)}}$

ФОРМУЛА ДЮПОНА ДЛЯ ФИНАНСОВОЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

	Формула	Проверка
Статика	$R_{СК}^{ПР} = H_{ПР}^{ПР} \times K_{ДАК}^{ПР} \times \Phi R^{ПР}$	$\frac{\text{п.6.4(6)}}{\text{п.6.2(6)}} = \frac{\text{п.6.5(6)}}{\text{п.6.2(6)}} \times \frac{\text{п.6.7(6)}}{\text{п.6.5(6)}} \times \frac{\text{п.6.4(6)}}{\text{п.6.7(6)}}$
Динамика	$I R_{СК} = I H_{ПР} \times I K_{ДАК} \times I \Phi R$	$\frac{\text{п.6.4(8)}}{\text{п.6.2(8)}} = \frac{\text{п.6.5(8)}}{\text{п.6.2(8)}} \times \frac{\text{п.6.7(8)}}{\text{п.6.5(8)}} \times \frac{\text{п.6.4(8)}}{\text{п.6.7(8)}}$

Вывод:

Тема: «Факторный анализ прибыли»

Таблица 2

№№ п/п	Наименование факторных влияний на увеличение прибыли	Формализованные расчеты	Прирост (+), снижение (-) валовой прибыли, млн.руб.	Структура прироста валовой прибыли, (±)
1	2	3	4	5
1	Изменение отпускных (продажных) цен	$\frac{(Q\bar{C}_{\text{пр}} - Q_{\text{пр}}\bar{C}_{\text{б}}/1000)}{\text{п.3.8(6)} - (\text{п.2.4(6)} \times \text{п.3.3(5)}/1000)}$	$\Delta Q\bar{P}_1 =$	
2	Экономия(+), удорожание (-) себестоимости проданных товаров	$\frac{(Q_{\text{пр}}\bar{C}_{\text{б}}/1000 - Q\bar{C}_{\text{пр}})}{(\text{п.2.4(6)} \times \text{п.3.1(5)}/1000) - \text{п.3.7(6)}}$	$\Delta Q\bar{P}_2 =$	
3	Изменения в объемах продаж при оценке по базовой себестоимости	$\frac{Q\bar{P}_{\text{б}}(I_Q - 1)}{\text{п.3.9(5)} \times (\text{п.2.4(8)} - 1,0)}$	$\Delta Q\bar{P}_3 =$	
4	Прочие неучтенные факторы (дебаланс)	$Q\bar{P}_4 = \Delta Q\bar{P} - Q\bar{P}_1 - Q\bar{P}_2 - Q\bar{P}_3$	$\Delta Q\bar{P}_4 =$	
ВСЕГО увеличение (прирост) валовой прибыли предприятия (+)		$+ \Delta Q\bar{P} = (Q\bar{P}_1 + Q\bar{P}_2 + Q\bar{P}_3 + Q\bar{P}_4)$	$+ \Delta Q\bar{P} =$ п.3.9(7)=	100%

Примечание:

1. В таблице анализируется влияние на изменение годовой прибыли ($\Delta Q\bar{П}$) изменения трех основных прибылеобразующих факторов ($\Delta Ц$, $\Delta С$, ΔQ) и прочих неучтенных факторов.
2. Необходимо внести в столбец 4 значение $+\Delta Q\bar{П}$, ориентируясь на указанный номер пункта.
3. Необходимо внести в столбец 3 данные для расчетов, ориентируясь на указанные номера пунктов.
4. В столбце 4 необходимо произвести расчет влияния факторов на изменение прибыли.
5. Показатель $\Delta Q\bar{П}_2$ должен характеризоваться отрицательным значением, а $\Delta Q\bar{П}_4 \approx 0$.
6. Точность расчета показателей – до десятых.

Выводы:

1. Если бы цена реализации единицы продукции выросла на (п.3.3(7)) _____ руб./тонну, при прочих неизменных факторах, то это привело бы к росту годовой прибыли на $\Delta Q\bar{П}_1$ _____ млн. руб.
2. Если бы калькуляция себестоимости единицы продукции выросла на (п.3.1(7)) _____ руб./тонну, при прочих неизменных факторах, то это привело бы к сокращению годовой прибыли на $\Delta Q\bar{П}_2$ _____ млн. руб.
3. Если бы объем производства продукции вырос на (п.2.4(7)) _____ тыс.тонн, при прочих неизменных факторах, то это привело бы к росту годовой прибыли на $\Delta Q\bar{П}_3$ _____ млн. руб.
4. Прочие неучтенные факторы не оказали на прирост годовой прибыли существенного влияния.
5. Поскольку три основных фактора изменялись одновременно, то прирост годовой прибыли составил $+\Delta Q\bar{П} =$ _____ млн. руб.

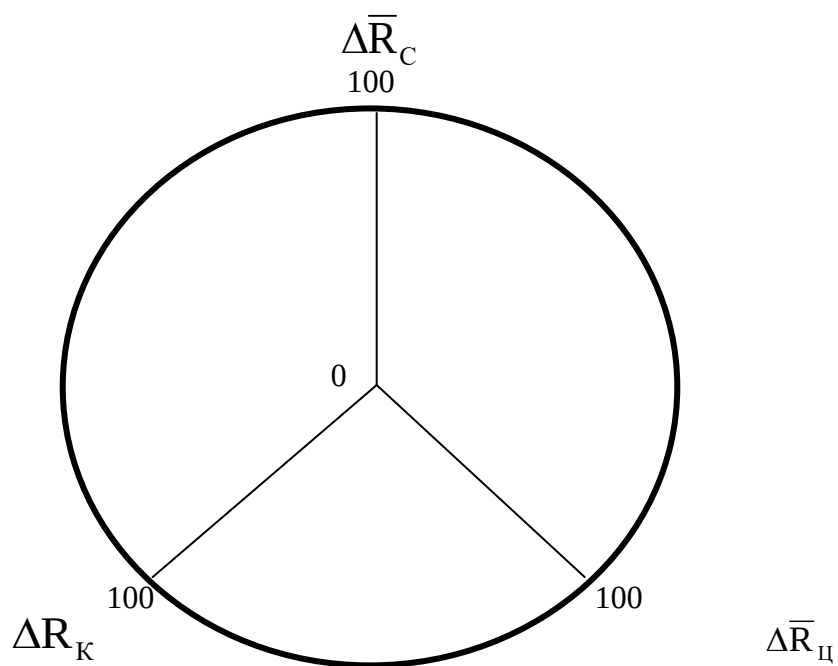
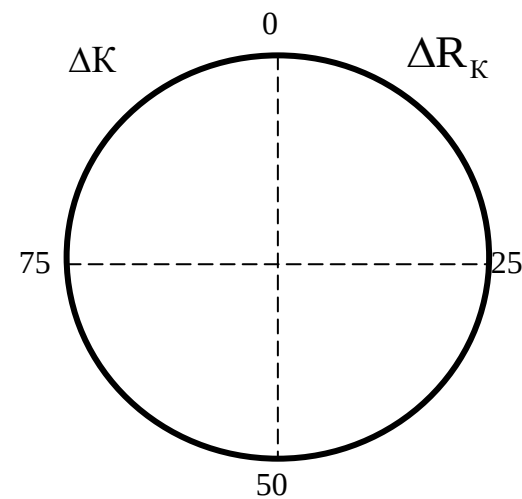
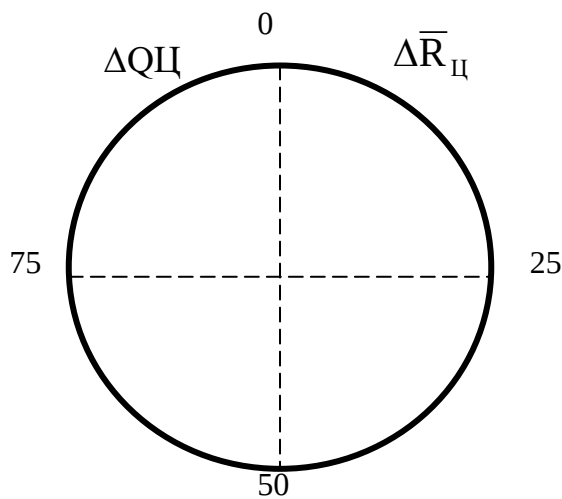
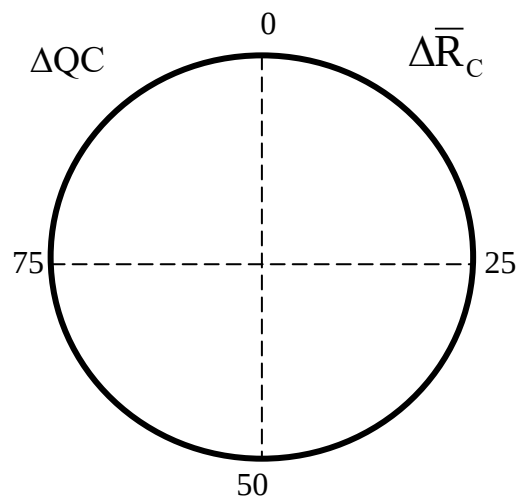
Тема: «Влияние изменений рентабельности на прирост годовой прибыли»

Таблица 3

№ п/п	Эффективность работы предприятия (рентабельность)	Обозначения	Влияние изменений рентабельности на прирост (+), снижение (-) валовой прибыли предприятия	Прирост валовой прибыли за счет роста рентабельности		Прирост валовой прибыли за счет экстенсивных факторов
				млн.руб.	проценты	
1	2	3	4	5	6	7=100-6
1	Рентабельность продукции (по издержкам)	$\bar{R}_c$	$\Delta Q\bar{P}_{(инт)} = \Delta \bar{R}_c / 100 \cdot Q\bar{C}_{пр}$ п.3.2(7)/100×п.3.7(6)			
2	Рентабельность оборота	$\bar{R}_ц$	$\Delta Q\bar{P}_{(инт)} = \Delta \bar{R}_ц / 100 \cdot Q\bar{Ц}_{пр}$ п.6.1(7)/100×п.3.8(6)			
3	Экономическая рентабельность	R_k	$\Delta Q\bar{P}_{(инт)} = \Delta \bar{R}_k / 100 \cdot K_{пр}$ п.6.3(7)/100×п.1.1(6)			
Прирост прибыли (п.3.9(7)) $\Delta Q\bar{P}$ = _____ млн. руб. или 100%						

Примечание:

1. В таблице анализируется влияние на изменение годовой прибыли ($\Delta Q\bar{P}$) изменения интенсивных факторов (рентабельности продукции по издержкам, рентабельности оборота, экономической рентабельности: ΔR_c , $\Delta R_{ц}$, ΔR_k) и изменения таких экстенсивных факторов как: себестоимость ($\Delta Q\bar{C}$), выручка ($\Delta Q\bar{Ц}$) и капитал (ΔK).
2. Необходимо внести в нижнюю строку значение $+\Delta Q\bar{P}$, ориентируясь на указанный номер пункта.
3. Необходимо внести в столбец 4 данные для расчетов, ориентируясь на указанные номера пунктов, результаты расчета в млн. руб. записываются в столбец 5.
4. В столбце 6 необходимо определить процент влияния на прирост прибыли изменения рентабельности (столбец $5 \times 100 / \Delta Q\bar{P}$).
5. В столбце 7 необходимо определить процент влияния на прирост прибыли изменения экстенсивных факторов.
6. На три верхние диаграммы нанести проценты из столбцов 6 и 7.



На нижней диаграмме на каждую ось наносим значение из столбца 6 и соединяем точки. Полученный треугольник отражает область прироста прибыли за счет интенсивных факторов (рентабельности деятельности)

Рис. Влияние динамики рентабельности на прирост прибыли предприятия

Тема: «Рычажное управление» прибылью предприятия»

Таблица 4

Исходные данные для реализации методики «Издержки-Оборот-Прибыль»

№ п/п	Наименование	Абсолютные значения, млн.руб.		Примечания (формулы)	Индекс роста
		базовый период	проектный период		
1	2	3	4	5	6=4/3
1.	Годовая выручка от продажи товаров			QЦ из п.3.8	
2.	Годовая себестоимость			QС из п.3.7	
2.1.	Переменные затраты в себестоимости выпуска			$Q_{Спер} =$ $= Q_{С} \times \% / 100$	
2.2.	Постоянные затраты предприятия			$Q_{Спост} = Q_{С} -$ $Q_{Спер}$	
3.	Годовая прибыль			QП из п.3.9	
4.	Маржинальный доход (валовая маржа)			$МД = Q_{П} +$ $+ Q_{Спост}$	

Справочно: Доля переменных затрат в себестоимости проданных товаров (%): 76%, 76,5%, 77,0%, 78,0%, 79,0%, 80,0%.

Примечание:

Выручка – это

Себестоимость – это

Переменные затраты – это

Постоянные затраты – это

Маржинальный доход - это

Таблица 5

Реализация методики CVP «Издержки – Оборот – Прибыль»
(информация для расчета показателей берется из табл. 4 и п.2.4 таблицы 1.2)

№ п/п	Наименование	Единица измерен ия	Проектный период		
			формулы	базовый период	проектный период
1	2	4	5	6	7
1.1.	<i>КРИТИЧЕСКИЕ ОБЪЕМЫ</i> Точка безубыточности	<i>тыс. тонн</i>	$Q_k = (Q_{\text{спост}} / \text{МД}) \times Q$		
1.2.	Точка самоокупаемости	<i>про- центы</i>	$Q_k [\%] = \frac{Q_k}{Q} \times 100$		
1.3.	Порог рентабельности	<i>млн. руб.</i>	$Q_{k\text{ц}} = (Q_{\text{спост}} \times Q_{\text{ц}}) / \text{МД}$		
II.	<i>ЗАПАСЫ ПРОЧНОСТИ</i>	<i>тыс. тонн</i>	$3\Pi_q = Q - Q_k$		
2.1.	Запас безопасности				
2.2.1	Запас финансовой прочности	<i>млн. руб.</i>	$3\Pi_{Q_{\text{ц}}} = Q_{\text{ц}} - Q_{k\text{ц}}$		
2.2.2	Запас финансовой прочности	<i>про- центы</i>	$3\Pi\% = (3\Pi_{Q_{\text{ц}}} / Q_{\text{ц}}) \times 100$		
III.	<i>ОПЕРАЦИОННЫЙ РЫЧАГ</i>	-			
3.1.	предприятия		$OP = \text{МД} / Q_{\text{п}}$		

Примечание:

1. Определите базовые и проектные значения в таблице 5.
2. Проверка правильности решения: сумма п.1.2 и п.2.2.2 таблицы 5 дает 100%.
3. Дайте определение следующим терминам: Критический объем производства – это
Порог рентабельности – это
Запас прочности - это
Операционный рычаг - это

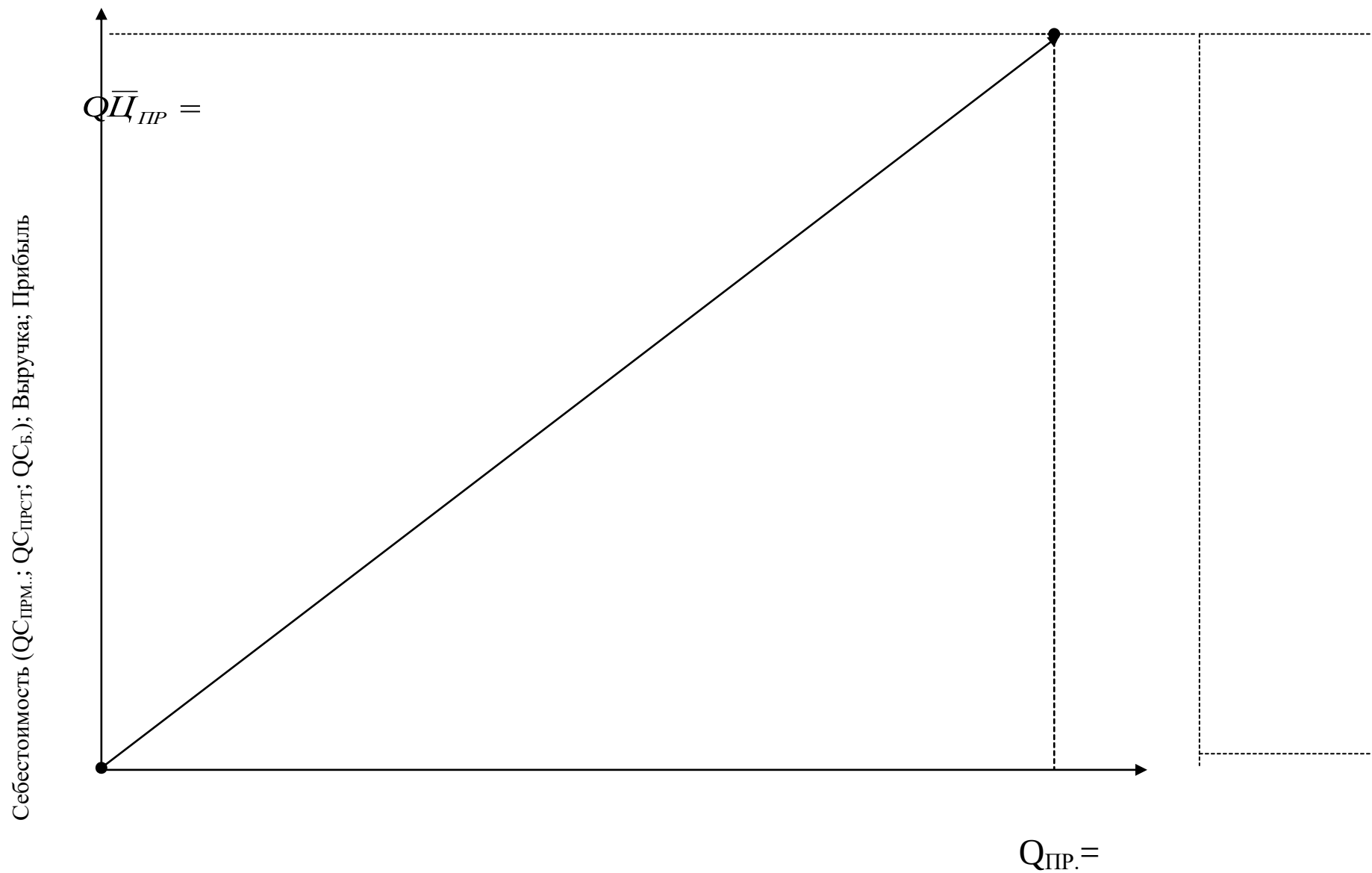


Рис. График маржинального дохода (для проектного периода)

Тема: «Эффект финансового рычага» (ЭФР)

Таблица 6

№ п/п		Наименование	Обозначения, формулы	Единица измерения	Абсолютное значение		Абсолютное отклонение
					базовый период	проектный период	
1	2	3	4	5	7	8	9=8-7
I.	1.1	Доля чистой прибыли (налоговый мультипликатор)	$K_{НАЛОГ}$ п.3.10/100 из табл.1.3	-			
	1.2	Собственный капитал	$K_{СОБ}$ п.1.2 из табл.1.1	млн.руб.			
	1.3	Заемный капитал (банковские кредиты, займы, ссуды)	$K_{ЗМН}$ п.1.3 из табл.1.1	млн.руб.			
	1.4	Плечо «финансового рычага»	$\frac{K_{ЗМН}}{K_{СОБ}}$	-			
	1.5	Цена заемного капитала (процентная ставка)	d	проценты	12	11	
	1.6	Экономическая рентабельность предприятия	R_K п.6.3 из табл.1.6	проценты			
	1.7	Дифференциал «финансового рычага»	$\pm (R_K - d)$	проценты			
II.	2.1	«Эффект финансового рычага»	ЭФР*	проценты			

Справочно: * $\text{ЭФР} = K_{НАЛОГ.} \times (R_K - d) \times \frac{K_{ЗМН.}}{K_{СБС.}}$, то есть п.1.1×п.1.4×п.1.7 из таблицы 6

Примечание:

1. Внести значения показателей базового и проектного периодов в строки 1.1, 1.2, 1.3, 1.6 таблицы 6 согласно указанным исходным пунктам.
2. Рассчитать показатели 1.4, 1.7, 2.1 таблицы 8 – по формулам, указанным в столбце «Формулы» или под таблицей.

3. Рассчитать абсолютные отклонения показателей в столбце 9.
4. Дать определения:
 Эффект финансового рычага – это:
 «Плечо финансового рычага» - это
 «Дифференциал финансового рычага» - это
 Укажите, изменение каких факторов привело к изменению значения ЭФР в проектном периоде по сравнению с базовым.

Тема: «Коммерческий расчет предприятия»

Таблица 7

Самоокупаемость предприятия

Критерий самоокупаемости	Базовый период	Проектный период	Оценочные суждения
1	2	3	4
1. $QЦ > QС$ п.3.8 > п.3.7 табл. 1.3			
2. $QП > 0$ п.3.9 > 0 табл. 1.3			
3. $RЦ > 0$ п.6.1 > 0 табл. 1.6			
4. $K_{САМ} = \frac{QЦ}{QС} > 1,0$ п 6.6 > 1,0 табл. 1.6			

Примечание:

1. Необходимо внести в столбцы 2 и 3 значения показателей базового и проектного периодов согласно указанным исходным пунктам и проверить выполняется ли знак «>»?
2. В последнем столбце сделать вывод о выполнении критериев и о том, улучшилась ли ситуация в проектном периоде по сравнению с базовым.
3. Дать определения:
 Самоокупаемость – это:

Тема: «Коммерческий расчет предприятия»

Таблица 8

Самофинансирование предприятия

п/п	Наименование	Состав, млн.руб.	Структура, проценты	Источник информации
1	2	3	4	5
I.	ПОТЕНЦИАЛ САМОФИНАНСИРОВАНИЯ всего:		100 %	п.3.13(5) табл. 1.3
1.1.	в том числе: Годовая амортизация		()	п.3.12(5) табл. 1.3
1.2.	Чистая прибыль		()	п.3.11(5) табл. 1.3
II.	ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ СРЕДСТВ, в том числе:		100%	п.3.13(5) табл. 1.3
2.1.	Дивидендные выплаты		()	2.1= =II-2.2-2.3-2.4
2.2.	Процентные выплаты		()	$\text{п.1.3}^{\text{Баз}} \times \text{п.1.5}^{\text{Баз}} / 100$ Табл. 6
2.3.	Восполнение выбытия основных фондов		()	п.1.5(7) табл. 1.1.
2.4.	Реинвестиции в оборотные активы предприятия		()	п.1.4(7) табл. 1.1.

1. Дать определения:

Самофинансирование – это:

Чистая прибыль - это

Годовые амортизационные отчисления - это

2. Сделать вывод по результатам заполнения таблицы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Сукало, Г. М. Экономика организации: учебное пособие: [12+] / Г. М. Сукало. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2021. – 213 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=601713> (дата обращения: 01.10.2021). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4499-1839-0. – DOI 10.23681/601713. – Текст: электронный.
2. Беляцкая, Т.Н. Экономика организации: учебное пособие / Т.Н. Беляцкая. – Минск: РИПО, 2020. – 285 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599431> (дата обращения: 20.10.2020). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-985-503-968-7. – Текст: электронный.
3. Неяскина, Е.В. Экономика организаций (предприятий): учебник для СПО: [12+] / Е.В. Неяскина, О.В. Хлыстова. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 311 с.: ил, табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=575464> (дата обращения: 20.10.2020). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4499-0803-2. – Текст: электронный.
4. Новашина, Т.С. Экономика и финансы организации: учебник: [16+] / Т.С. Новашина, В.И. Карпунин, И.В. Косорукова; под ред. Т.С. Новашиной. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Университет Синергия, 2020. – 336 с.: табл., ил. – (Университетская серия). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=574440> (дата обращения: 20.10.2020). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4257-0393-4. – Текст: электронный.

Дополнительная литература

5. Забелина, Е. А. Экономика организации. Учебная практика: пособие / Е. А. Забелина. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019. — 270 с. — ISBN 978-985-503-913-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/93403.html> (дата обращения: 20.10.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
6. . Иванилова, С. В. Экономика организации: учебное пособие для СПО / С. В. Иванилова. — 2-е изд. — Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 152 с. — ISBN 978-5-4486-0358-7, 978-5-4488-0204-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77010.html> (дата обращения: 20.10.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
7. Торхова, А.Н. Экономика предприятия: учебное пособие / А.Н. Торхова. - Изд. 3-е, стер. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2017. - 101 с.: ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-9258-5; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473320>
8. Русак, Е. С. Экономика организации (предприятия): ответы на экзаменационные вопросы / Е. С. Русак, Е. И. Сапелкина. — Минск: Тетралит, 2019. — 160 с. — ISBN 978-985-7171-31-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/88881.html> (дата обращения: 20.10.2020). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей.

Мария Викторовна Пушкарёва

**ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ:
Методические указания по выполнению курсового проекта**

Подписано в печать
Формат 60 × 84¹/₁₆

Усл. печ. л.
Тираж 15 экз.

Уч.-изд. л.
Заказ №

ООО ИПП «Фотохудожник»
454091, г. Челябинск, ул. Свободы, 155 / 1