

## **ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ ПО ВТОРОМУ МОДУЛЮ «ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА»**

Выполнение индивидуального задания по второму модулю «Экономика предприятия. Эффективность инвестиционного проекта» - «Расчет технико-экономических показателей деятельности предприятия, осуществления калькуляции затрат, расчета эффективности инвестиционного проекта». Цель данной работы заключается в систематизации навыков и умений осуществления технико-экономического анализа показателей деятельности предприятия, а также обоснования принятия инвестиционного решения конкретным хозяйствующим субъектом по заданным исходным параметрам. Она предусматривает расчет показателей эффективности деятельности предприятия, проведение сравнительного анализа динамики показателей, расчет.

Выполнение задания позволяет сформировать:

- умения по поиску теоретической информации, микроэкономическому анализу полученных данных;
- навыки по систематизации и обобщению экономической информации;
- навыки самостоятельного выполнения расчетной работы;
- умения формировать аналитические таблицы;
- навыки применения экономических методов исследования на микроуровне;
- умения рассчитывать основные экономические показатели, в том числе для оценки эффективности результатов деятельности на микроуровне;
- умения представлять результаты исследования в форме отчета;
- навыки публичного выступления, участия в дискуссии, защиты научных идей, предложений и рекомендаций.

Результаты работы должны быть представлены обучающимся преподавателю в форме письменной работы для проверки и последующей защиты.

Расчетная работа должна представлять собой самостоятельную законченную работу, написанную лично автором, свидетельствующую об умении работать с экономической информацией, обобщать и анализировать собранный материал, проводить экономические расчеты, формулировать выводы.

Рекомендуемый объем работы – 10-15 страниц печатного текста без приложения. Оформление работы должно соответствовать требованиям, изложенным в настоящих методических указаниях.

### **Порядок выполнения индивидуального задания по второму модулю**

Выполнение индивидуального задания по второму модулю осуществляется в несколько этапов.

Этап первый – Расчетная работа выполняется по вариантам. Вариант определяется по номеру студента в журнале учета посещений. Исходные данные для расчета по вариантам представлены в Приложении В.

Исходные данные:

Предприятие производит и продает три товара: товар 1, товар 2, товар 3. В таблице по каждому товару представлены объемы производства за год, материальные затраты на единицу, сдельная (основная) заработная плата на единицу продукции. Взносы на социальное страхование – 30%. В таблице по каждому товару указана цена единицы продукции. Объем производства совпадает с объемом продаж, то есть вся произведенная продукция за год будет продана.

Также в таблице указаны необходимые данные для расчетов:

- первоначальная стоимость оборудования, срок полезного использования оборудования;

- оклады АУП и обслуживающего персонала за год по предприятию в целом (данные указаны без взносов на социальное страхование);
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, услуги связи, аренду помещения, прочие общехозяйственные расходы за год по предприятию в целом;
- затраты на рекламу за год по предприятию в целом;
- величина оборотных средств предприятия.

Этап второй – составление аналитических таблиц и проведение экономических расчетов. Расчетная работа включает 6 заданий:

Задание 1: Рассчитать величину амортизационных отчислений линейным способом. Амортизация начисляется только на производственное оборудование, на арендованное помещение амортизация не начисляется.

Задание 2: Составить калькуляции себестоимости для каждой товара. Общепроизводственные (цеховые) и общехозяйственные (заводские) расходы распределяются пропорционально основной заработной плате основных рабочих, внепроизводственные (коммерческие) расходы распределяются пропорционально заводской себестоимости.

Алгоритм выполнения данного задания:

1. Определить прямые затраты на единицу каждого товара;

Таблица 1 – Прямые затраты на единицу продукции

Статьи прямых затрат	Товар 1	Товар 2	Товар 3
Итого прямые затраты, руб.			

2. Все косвенные затраты разделить на три группы: Общепроизводственные, общехозяйственные расходы, внепроизводственные расходы;

Таблица 2 – Косвенные затраты предприятия за год

Статьи косвенных затрат	Сумма за год, руб.	Вид косвенных затрат (указать)
Амортизационные отчисления		
Оклады АУП предприятия		
Взносы на соц. Страхование		
...		
Итого косвенные затраты		-

После составления данной таблицы нужно рассчитать годовую сумму общепроизводственных, общехозяйственных и внепроизводственных расходов в целом по предприятию.

3. Для каждого вида косвенных затрат рассчитать коэффициент косвенных затрат с учетом указанного способа распределения (показать все расчеты);

4. Рассчитать величину общепроизводственных и общехозяйственных расходов, внепроизводственных расходов на единицу каждого товара;

5. Рассчитать полную себестоимость единицы продукции, составить три калькуляции.

Таблица 3 – Калькуляция себестоимости единицы продукции

Статьи затрат, руб.	Товар 1	Товар 2	Товар 3
Материалы			
Основная заработная плата основных рабочих			
...			
...			
Заводская себестоимость			
Внепроизводственные расходы			
Полная себестоимость единицы продукции			

Задание 3: Рассчитать рентабельность продаж, рентабельность затрат, рентабельность основного капитала, рентабельность оборотного капитала (по годовым показателям).

Алгоритм выполнения данного задания:

2. рассчитать годовую выручку предприятия;

3. рассчитать полную себестоимость за год;
4. рассчитать годовую прибыль от продаж;
5. рассчитать рентабельность продаж, рентабельность затрат;
6. рассчитать остаточную стоимость основных средств (на конец первого года);
7. найти среднегодовую стоимость основных средств;

Среднегодовую стоимость основных средств рассчитать по формуле 1:

$$\overline{S_{осн.ср.}} = \frac{S_{перв} + S_{к.г.}}{2}, \quad (1)$$

где  $S_{н.г.}$  – первоначальная стоимость основных средств ( $S_{перв}$ ), руб.;

$S_{к.г.}$  – стоимость основных средств на конец года, руб. (см. формула 2).

$$S_{к.г.} = S_{перв} - S_a, \quad (2)$$

где  $S_a$  – сумма годовых амортизационных отчислений, руб.

Остаточную и среднегодовую стоимость считаем только по оборудованию, поскольку помещение взято в аренду.

8. рассчитать рентабельность основного капитала, при его расчете учитываются основные средства, находящиеся в собственности предприятия; арендованные основные средства не учитываются.
9. рассчитать рентабельность оборотного капитала

Задание 4: Рассчитать капиталотдачу, капиталоемкость, коэффициент оборачиваемости, длительность одного оборота, коэффициент загрузки.

Задание 5: Рассчитать порог рентабельности, запас финансовой прочности в рублях и в процентах, операционный рычаг (по предприятию в целом).

Алгоритм выполнения данного задания:

1. рассчитать совокупные переменные затраты за год;
2. рассчитать совокупные постоянные затраты за год;

3. рассчитать совокупный маржинальный доход (за год);
4. рассчитать коэффициент маржинального дохода;
5. рассчитать порог рентабельности;
6. рассчитать запас финансовой прочности (в руб. и в процентах);
7. рассчитать операционный рычаг.

Задание 6: Цена оборудования составляет (см. условие из варианта). Использование этого оборудования позволит ежегодно в течение трёх лет получать доход в размере (см. условие из варианта). По истечении третьего года оборудование будет продано за (см. условие из варианта). Ставка банковского процента (см. условие из варианта) % годовых. Чему равна чистая дисконтированная стоимость и индекс доходности, срок окупаемости, внутренняя норма доходности? Оцените выгодность проекта.

Этап четвертый – подготовка расчетной работы. Письменный отчет представляет собой свободное изложение мнения автора. Титульный лист оформляется по форме, представленной в приложении А. Текст отчета оформляется в соответствии с требованиями, отраженными в приложении Г.

Этап пятый – защита расчетной работы. Защита проводится в виде беседы по содержанию работы в сроки, обозначенные преподавателем (в часы консультаций или в дополнительно назначенное время, отведенное для контроля самостоятельной работы студентов). Оценка за индивидуальное задание выставляется только после защиты работы.

### **Структура аналитического отчета по второму модулю**

Аналитический отчет должен включать в себя следующие разделы: титульный лист (форма приведена в приложении А); содержание; введение (актуальность, цель, задачи исследования); основная часть; заключение; список литературы; приложения.

Во введении должны быть раскрыты актуальность, цель, задачи исследования, информационная база исследования, использованные экономические модели и методы исследования.

Основная часть аналитического отчета должна включать в себя следующие блоки:

I блок – расчет необходимого набора экономических показателей по данным варианта;

II блок – выявление на основе аналитических таблиц позитивных и негативных тенденций в развитии предприятия, их характеристика.

III блок – формулирование выводов и рекомендаций.

В заключении приводятся общие выводы и результаты. Логичность их изложения предполагает их соответствие цели и задачам работы, акцентирование внимания на собственном авторском вкладе, а также практической значимости проведенного исследования. Примерный объем заключения – 1-2 страницы.

Оформление списка литературы должно соответствовать требованиям ГОСТа 7.1 – 2003 (Межгосударственный стандарт. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления, введенные в действие Постановлением Госстандарта РФ от 25.11.2003 N 332–ст).

Общий объем отчета (без приложения) должен составлять 8-10 страниц печатного текста. Текст отчета должен быть оформлен в соответствии с требованиями, отраженными в приложении Г.

Отчет должен быть подшит в папку и сдан на кафедру для проверки строго в сроки, указанные преподавателем.

### **Критерии оценки индивидуального задания по второму модулю**

По результатам представления и защиты аналитического отчета преподавателем выставляется оценка, влияющая на рейтинг обучающегося

по дисциплине. При этом преподавателем используются следующие ниже критерии оценивания.

Оценка *«отлично»*: обучающийся продемонстрировал глубокое исчерпывающее понимание содержания представленной экономической информации. Обучающимся верно произведена аналитическая группировка данных, корректно составлены аналитические таблицы, верно интерпретирована динамика экономических показателей. В процессе работы были правильно выбраны методы исследования, корректно выполнены расчеты всех необходимых показателей. По результатам исследования правильно, развернуто, содержательно сформулированы выводы. Структура, содержание и оформление аналитического отчета полностью соответствуют установленным требованиям. Основная часть изложена логично, последовательно. В процессе защиты даны правильные исчерпывающие ответы на все вопросы. Таким образом, обучающийся продемонстрировал полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к индивидуальному заданию, выполнены в полном объеме.

Оценка *«хорошо»*: обучающийся продемонстрировал достаточно полное понимание содержания экономической информации при несущественных неточностях по отдельным аспектам. Обучающимся верно произведена аналитическая группировка данных, корректно составлены аналитические таблицы, в целом верно охарактеризована динамика показателей, но имеются незначительные погрешности в представлении и описании данных. В процессе работы были правильно выбраны методы исследования, корректно выполнены расчеты всех необходимых показателей. Структура, содержание и оформление аналитического отчета полностью соответствуют установленным требованиям. Основная часть изложена логично, последовательно. Выводы верно сформулированы. В процессе защиты даны правильные ответы на все вопросы при несущественных неточностях по отдельным аспектам. Таким образом, обучающийся



продемонстрировал значительное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к индивидуальному заданию, выполнены в полном объеме.

Оценка *«удовлетворительно»*: обучающийся продемонстрировал понимание основного содержания экономической информации. Обучающимся верно произведена аналитическая группировка данных, корректно составлены аналитические таблицы, однако имеются отдельные ошибки в расчетах или полностью отсутствует характеристика динамики экономических показателей. В процессе работы были правильно выбраны методы исследования, без грубых ошибок выполнены расчеты большинства необходимых показателей. Структура, содержание и оформление аналитического отчета в целом соответствуют установленным требованиям. Основная часть изложена логично, последовательно. Выводы сформулированы без грубых ошибок и неточностей. В процессе защиты в целом даны правильные ответы на большинство заданных вопросов. Таким образом, обучающийся продемонстрировал понимание проблемы в целом. Большинство требований, предъявляемых к индивидуальному заданию, выполнены.

Оценка *«неудовлетворительно»* – обучающимся не выполнены условия для выставления оценки *«удовлетворительно»*.

### Примеры аналитических таблиц

Таблица 2 – Динамика структуры затрат на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) по \_\_\_\_\_ (в % к итогу)

Год	Все затраты	в том числе							
		материаль ные затраты	из них			затраты на оплату труда	отчислен ия на соц. нужды	амортиза ция основных средств	прочие затраты
			сырье и матери алы	топли во	энер гия				
2005	100								
2006	100								
2007	100								
2008	100								
2009	100								
2010	100								
2011	100								
2012	100								
2013	100								
2014	100								