

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Самарская государственная сельскохозяйственная
академия»

Кафедра «Экономическая теория и экономика АПК»

А. А. Пенкин

Экономика предприятий

**Методические указания
для практических занятий**

Кинель
РИЦ СГСХА
2015

Печатается по решению методической комиссии факультета

УДК 631.153
ББК 65.9 (2) 23
П75

Пенкин А.А.

П-75 Экономика предприятий: методические указания для практических занятий / А.А. Пенкин. – Кинель : РИЦ СГСХА, 2015. – 63 с.

Методические указания содержат теоретический материал, список рекомендованной учебной литературы, контрольные вопросы. Учебное издание предназначено для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика Магистерская программа «Аграрная экономика и управление»

© ФГБОУ ВО Самарская ГСХА, 2015
© Пенкин А.А., 2015

Предисловие

Методические указания для практических занятий по дисциплине «Экономика предприятий» составлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, предназначены для обучающихся, по направлению подготовки 38.04.01 Экономика. Магистерская программа «Аграрная экономика и управление»

Учебное издание освещает вопросы экономики предприятия. Каждая глава завершается контрольными вопросами для оценки знаний.

Выполнение практических занятий направлено на формирование следующих профессиональных компетенций:

Общепрофессиональных:

- способностью принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3).

Профессиональных:

- способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ПК-5);

- способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);

- способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10);

Занятие 1. Предприятие в условиях рыночной экономики

Цель занятия: изучить особенности работы предприятия в условиях рыночной экономики.

Экономика предприятий рассматривает механизм функционирования самого предприятия как коммерческой организации, его ресурсы (оборотные средства, рабочая сила, инвестиции) и пути улучшения их использования, формы организации производства, планирование, финансы предприятия.

Любая экономическая система призвана решать следующие жизненно важные проблемы: что следует производить, какой набор товаров и услуг наиболее полно удовлетворяет потребности общества; сколько следует производить, какие ресурсы и в каком количестве целесообразно при этом использовать; как организовать производство; для кого производить (для личного потребления или для получения дохода) и как распределять произведенную продукцию.

Экономика сельскохозяйственного предприятия как отраслевая наука призвана раскрыть во всей полноте систему экономических отношений как внутри предприятия, так и между ними с учетом формирования рыночной среды. Соответственно, *предметом науки «Экономика сельскохозяйственного предприятия»* является исследование экономических отношений между людьми и трудовыми коллективами в процессе производства продукции и между предприятиями по поводу ее распределения, обмена и потребления, а также механизма действия экономических законов и форм их проявления с учетом специфики сельского хозяйства.

Первостепенной задачей сельскохозяйственного предприятия в условиях рынка является получение максимальной прибыли от хозяйственной деятельности.

Можно сказать, что целью науки «Экономика сельскохозяйственного предприятия» является разработка экономических основ эффективной хозяйственной деятельности предприятия, что позволяет ему производить конкурентоспособную продукцию.

Поскольку хозяйственная деятельность предприятия весьма многопланова, задачи, стоящие перед наукой «Экономика сельскохозяйственного предприятия» также очень разнообразны.

В частности, она занимается разработкой и экономическим обоснованием: организационно-правовых форм хозяйствования с учетом природных, экономических и демографических условий; оптимальной производственно-отраслевой структуры сельскохозяйственного предприятия с учетом конъюнктуры рынка; методов эффективного использования земельных, материальных и трудовых ресурсов; оптимальных соотношений между составными частями производства; эффективных форм организации и оплаты труда; оптимальных размеров сельскохозяйственных предприятий с учетом природно-экономических условий; системы ведения сельского хозяйства на предприятиях различных форм собственности и хозяйствования; рациональных форм интеграции и кооперации сельскохозяйственных предприятий с предприятиями других отраслей АПК; приоритетных направлений капитальных вложений в сельское хозяйство; эффективной системы управления предприятием; экономического механизма функционирования сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях рыночных отношений.

В условиях рыночной экономики важнейшими задачами предприятия являются: обеспечение финансовой устойчивости, то есть способности расплачиваться по своим обязательствам собственными средствами или за счет кредита; получение максимальной прибыли при минимальных затратах труда и средств на единицу продукции; обеспечение потребителей продукцией предприятия в соответствии с заключенными договорами; обеспечение работников предприятия заработной платой, создание для них нормальных условий труда и возможностей профессионального роста; охрана окружающей среды (земли, воздушного и водного бассейнов); решение социальных вопросов трудового коллектива.

Контрольные вопросы

1. В каких значениях используется термин «экономика»?

2. Назовите предмет и задачи науки «Экономика предприятия».
3. Как связана экономика предприятия с другими экономическими науками?
4. В чем состоит сущность предприятия как объекта и субъекта права?
5. Назовите основные признаки и задачи предприятия.
6. Что называется предпринимательством?
7. Что такое объект и субъект права собственности?
8. Какие формы собственности признаются в ГК РФ?

Занятие 2. Издержки производства и себестоимость

Цель занятия: освоить понятия издержки предприятия, изучить их состав и классификацию затрат. Также показать пути снижения себестоимости продукции.

Совокупность потребленных и перенесенных на продукцию производственных ресурсов составляет издержки ее производства.

Затраты в денежном выражении, отражающие потребление вводимых факторов производства (экономических ресурсов) называются издержками производства или себестоимостью продукции.

Издержки производства представляют собой совокупные затраты живого и овеществленного труда на производство конкретного вида продукции. В рыночной экономике принято различать явные (прямые) и вмененные издержки производства и обращения.

Классификация издержек (элементов себестоимости) на постоянные и переменные. Хотя в строгом смысле издержки не бывают только постоянными или переменными, но в экономике слово «условно» не применяется.

Постоянные издержки — издержки, связанные с возмещением производственных факторов, размеры которых не зависят от объема производимой продукции (арендная плата, коммунальные платежи, амортизационные отчисления при использовании линейного способа начисления амортизации и т.п.).

Переменные издержки — издержки, размер которых непосредственно связан с объемом производства (заработная плата производственных рабочих, стоимость сырья и материалов и т.п.).

Все производственные затраты, включаемые в себестоимость продукции, группируют по различным признакам. По роли в процессе производства их подразделяют на основные и накладные. По способу включения в себестоимость затраты делятся на прямые и косвенные.

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), при планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) группируются по следующим статьям затрат:

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды; 2 Семена и посадочный материал; 3 Удобрения минеральные и органические; 4 Средства защиты растений и животных; 5 Корма; 6 Сырье для переработки; 7 Содержание основных средств: в том числе: а) нефтепродукты; б) амортизация (износ) основных средств; в) ремонт основных средств; г) Работы и услуги; 8 Организация производства и управления; 9 Платежи по кредитам; 10 Потери от падежа животных (учет); 11 Прочие затраты.

Снижение себестоимости зависит от целого ряда факторов, которые можно разделить на непосредственно зависящие от предприятия (внутренние) и внешние, не зависящие от него.

Важнейшие факторы снижения себестоимости продукции — повышение урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности животных, экономия всех видов ресурсов, потребляемых в производстве, затраты на проведение таких видов работ, как пахота, боронование, посев, уход за посевами и др., а также затраты на уход за животными, расход поддерживающего корма, амортизация помещений и оборудования, текущий ремонт не зависят от урожайности (продуктивности).

Контрольные вопросы

1. Что представляют собой общественные издержки производства?
2. Дайте определение постоянных, переменных и валовых издержек.

3. Дайте определение себестоимости продукции.
4. Как классифицируются производственные затраты, включаемые в себестоимость?
5. Что понимают под элементами и статьями затрат?
6. Назовите статьи затрат на продукцию растениеводства.
7. В чем состоят особенности исчисления себестоимости в сельском хозяйстве?
8. Назовите основные факторы снижения себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях.

Занятие 3. Трудовые ресурсы предприятия

Цель занятия: Освоить понятия, что такое трудовые ресурсы. Показать особенности труда в сельском хозяйстве. Показать как повысить эффективность использования трудовых ресурсов. Проанализировать факторы повышения производительности труда. Дать понятия организации, нормирования труда на предприятиях.

Трудовые ресурсы представляют собой часть населения страны, обладающую совокупностью физических возможностей, знаний и практического опыта для работы в народном хозяйстве. Они включают все трудоспособное население в возрасте от 16 до 55 лет для женщин и от 16 до 60 лет для мужчин, а также лиц старше и моложе трудоспособного возраста, фактически занятых в народном хозяйстве (работающие пенсионеры и школьники).

Специфика использования трудовых ресурсов в сельском хозяйстве заключается в сезонности труда, являющейся всего результатом несовпадения периода производства и рабочего периода. Сезонность труда в сельском хозяйстве полностью преодолеть невозможно. Вместе с тем многолетний опыт работы многих предприятий показывает, что вполне реально свести ее к минимуму.

Эффективность использования трудовых ресурсов в первую очередь характеризуется производительностью труда, то есть его способностью производить в единицу рабочего времени определенное количество продукции.

Производительность труда в сельском хозяйстве находится под влиянием разнообразных природных и экономических факторов, которые можно объединить в четыре группы.

1. Организационно-экономические факторы, углубление специализации и усиление кооперации, совершенствование организации производства, улучшение нормирования труда, ликвидация простоев по организационным причинам, сокращение численности обслуживающего персонала.

2. Техничко-экономические факторы, совершенствование технологии и комплексная механизация производства, совершенствован не техники, ликвидация простоев по техническим причинам.

3. Социально-экономические факторы, совершенствование материального и морального стимулирования труда, соблюдения трудовой дисциплины, повышение квалификации работников, ликвидация текучести кадров, улучшение условий труда, быта и отдыха работников, возрождение соревнования в трудовых коллективах.

4. Природные факторы: климат, плодородие почв и др.

Значительное повышение производительности труда невозможно без комплексной механизации и электрификация сельскохозяйственного производства.

В нынешних условиях исключительно важное значение для роста производительности труда имеет повышение урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности животных, которые пока очень низкие. Без решения этой проблемы трудно говорить о каком-либо прогрессе в сельском хозяйстве страны.

Важным средством повышения производительности труда в сельском хозяйстве является совершенствование его организации, создание условий труда, способствующих росту экономической эффективности сельскохозяйственного производства.

Организация труда на предприятии обеспечивает эффективное функционирование рабочей силы с целью достижения максимального полезного эффекта от трудовой деятельности. Она предполагает: подбор и профессиональную подготовку кадров; разработку методов, с помощью которых

целесообразно выполнять тот или иной вид работы; разделение и кооперацию труда; расстановку работников в соответствии с характером стоящих перед ними задач; организацию рабочих мест, создание благоприятных условий труда; установление определенной меры труда с помощью нормирования; материальное и моральное стимулирование высокопроизводительного труда.

Организация труда включает в качестве необходимого элемента его нормирование; это позволяет правильно решать вопросы разделения и кооперации труда, расстановки работников на производстве и их материального вознаграждения, организации и обслуживания рабочих мест. На сельскохозяйственных предприятиях с этой целью разрабатывают нормы времени, выработки, обслуживания, численности, управляемости, а также нормированные задания.

Контрольные вопросы

1. Что понимают под трудовыми ресурсами и рабочей силой?
2. Как определить обеспеченность хозяйства трудовыми ресурсами?
3. В чем состоят особенности использования трудовых ресурсов в сельском хозяйстве?
4. Какие факторы определяют рост производительности труда?
5. Перечислите принципы и формы организации труда в сельскохозяйственных предприятиях?
6. С какой целью осуществляется нормирование труда?

Занятие 4 Ресурсный потенциал предприятия

Цель занятия: Изучить научно-технический потенциал предприятия на основе рассмотрения НТП. Определить показатели экономического эффекта, социальных и экологических результатов на всех этапах реализации мероприятий НТП и методику их расчета. Рассмотреть показатели научно-технического потенциала и его экономическую оценку эффективности

НТП — это непрерывный процесс внедрения новой техники и технологии, организации производства и труда на основе достижений и реализации научных знаний. Понятие НТП шире, чем понятие НТР. Научно-техническая революция — это составная часть НТП.

Любое государство, чтобы обеспечить эффективную экономику и не отстать в своем развитии от других стран, должно проводить единую государственную научно-техническую политику.

Основные направления НТП — это такие направления развития науки и техники, реализация которых на практике обеспечит в самый короткий срок максимум экономической и социальной эффективности.

В общем плане ускорение НТП создает несколько видов эффектов: экономический, ресурсный, технический, социальный.

Экономический эффект — это, по сути, рост производительности труда и снижение трудоемкости, снижение материалоемкости и себестоимости продукции, рост прибыли и рентабельности.

Ресурсный эффект — это высвобождение ресурсов на предприятии: материальных, трудовых и финансовых.

Технический эффект — это появление новой техники и технологии, открытий, изобретений и рационализаторских предложений, ноу-хау и других нововведений.

Социальный эффект — это повышение материального и культурного уровня жизни граждан, более полное удовлетворение их потребностей в товарах и услугах, улучшение условий и техники безопасности труда, снижение доли тяжелого ручного труда и др.

Эти эффекты могут быть достигнуты только в том случае, если государство будет создавать необходимые условия для ускорения НТП и управлять современной НТР в нужном для общества направлении. Иначе могут возникнуть отрицательные социальные последствия для общества в виде загрязнения окружающей среды, вымирания животного мира в реках и озерах и др.

На экономические и социальные процессы в обществе влияют многие факторы, но ускорение НТП является главным из них. НТП — это непрерывный процесс внедрения новой техники и технологии, организации производства и труда на основе достижений и реализации знаний. Понятие НТП шире, чем понятие НТР. Научно-техническая революция — это составная часть НТП.

Любое государство, чтобы не отстать в своем научно-техническом развитии, должно разрабатывать и осуществлять единую государственную техническую политику. Под единой государственной научно-технической политикой понимаются выбор важнейших направлений НТП и их реализация с мощной поддержкой государства.

Любое предприятие не может иметь хорошей перспективы, если не будет постоянно внедрять результаты НТП, так как от этого зависят качество выпускаемой продукции, издержки на ее производство и реализацию, объем реализации и величина получаемой прибыли.

Прогнозирование и планирование НТП на предприятии должны осуществляться на основе выработанной стратегии развития предприятия на дальнюю перспективу с учетом реальных финансовых возможностей.

Контрольные вопросы

1. Каковы сущность НТП и НТР, особенности НТР на современном этапе?
2. Каковы основные направления НТП, их сущность и взаимосвязь?
3. Какие приоритетные направления НТП на современном этапе, каково их содержание?
4. Какова в общем плане экономическая и социальная сущность ускорения НТП?
5. Как влияет НТП на основные экономические показатели работы предприятия?

Занятие 5 Доходность предприятия

Цель занятия: Изучить 1 Виды доходов сельскохозяйственных предприятий. Доходность как основное условие расширенного воспроизводства. Распределение доходов в сельском хозяйстве

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы сельскохозяйственной организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- операционные доходы;
- внереализационные доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

Доходами от обычных видов деятельности в агропромышленном комплексе является выручка от продажи сельскохозяйственной продукции.

Основными факторами, влияющими на прибыль организации, прежде всего являются выручка от продажи продукции (работ, услуг) или доход и затраты (себестоимость и прочие). Что касается выручки, то ее объем определяется количеством реализованной продукции (работ, услуг) и ценой реализации.

Так как основной целью предпринимательской деятельности является систематическое получение прибыли, то процесс производства и реализации должен постоянно возобновляться. Это осуществляется посредством простого воспроизводства.

Воспроизводство расширенное (при котором часть прибавочного продукта — в ущерб потреблению — направляется

на увеличение производственных запасов и иных ресурсов, используемых при производстве и реализации сельскохозяйственной продукции).

Валовой доход, полученный предприятиями и организациями сельскохозяйственной отрасли распределяется на следующие фонды:

Возмещения - денежные средства или материально-производственные запасы, необходимые для поддержания производственных мощностей и уровня оборотных активов на прежнем уровне. Фонд возмещения формируется из выручки от реализации сельскохозяйственной продукции;

Потребления - денежные средства и продукция собственного производства, направленные для расчетов с работниками организации (за счет выручки от реализации продукции), а также для осуществления социальных программ и иных мероприятий, не носящих производственного характера, - выплата материальной помощи, премий, не связанных производством, содержание объектов социальной или непроизводственной сферы и т.п. (формируется исключительно за счет чистой прибыли организации);

Накопления - денежные средства и материально-производственные запасы, направленные на обеспечение расширения производства. Фонд формируется за счет прибыли организации. Отметим, что новые объекты основных средств могут приобретаться (и приобретаются) частично за счет амортизационных отчислений и кредитов банков. Однако амортизационные отчисления включаются в фонд возмещения, а кредиты банков впоследствии погашаются за счет чистой прибыли.

Для оценки возможностей осуществления расширенного воспроизводства используется такой показатель, как норма расширенного воспроизводства, который рассчитывается по формуле:

$$N_{рв} = \Phi_{п} : (ОС + ОбС),$$

где $\Phi_{п}$ — сумма прибыли, направленная в фонд накопления;

ОС — сумма стоимости основных средств производственного назначения;

ОбС — сумма стоимости оборотных средств, участвующих в процессе производства и реализации сельскохозяйственной продукции.

Кроме этого показателя в экономических расчетах используется такой показатель, как норма накопления, который рассчитывается, как отношение фонда накопления к чистой прибыли организации.

Норма накопления показывает, какая часть прибыли направлена на расширенное воспроизводство, а какая — соответственно, в фонд потребления.

Контрольные вопросы

1. Какие доходы относятся к прочим поступлениям?
2. Как определяется величина полученных доходов?
3. Что такое система директ-костинг и зачем она применяется?
4. Что необходимо для того, чтобы сельскохозяйственное производство могло быть расширенным?
5. Что такое фонд возмещения?
6. Куда можно направлять средства фонда потребления?
7. Какие показатели используются для оценки возможностей осуществления расширенного воспроизводства?

Занятие 6 Роль организации производства в условиях развития рыночных отношений

Цель занятия: Изучить закономерности организации производства, принципы организации производства, условия реализации принципов организации производства.

Закономерности организации сельскохозяйственного производства. Под закономерностью понимают повторяющуюся существенную связь явлений общественной жизни или хозяйственных процессов.

Закономерности сельскохозяйственного производства можно объединить в следующие группы:

1. естественно-исторические закономерности;

2. технические и технологические закономерности;
3. организационные закономерности;
4. экономические и социальные закономерности;
5. экологические закономерности;
6. закономерности рыночных отношений.

1. Естественно-исторические закономерности. Одна из главных особенностей сельскохозяйственного производства, это ее зависимость от природно-климатических условий региона, биологических особенностей животных и растений. Почвенно-климатические условия, биоклиматический потенциал региона определяют урожайность сельскохозяйственных культур, разведение тех или иных видов и пород животных. Выбор последних, т.е. видов скота и пород животных определяют в свою очередь их продуктивность. Кроме того, на организацию производства и ее эффективность большую роль играют погодные условия и состояние здоровья животных и растений. Можно принять правильные организационные решения, но непредвиденные обстоятельства, в виде града, засухи или наводнения, эпидемии и болезни животных и растений могут, свести на нет их эффективность

Биологические особенности и физиологические потребности животных и растений заложены самой природой, и они должны учитываться при организации производства, их надо удовлетворять, только тогда возможно получать в сельском хозяйстве максимальную прибыль.

2. Технические и технологические закономерности. Техническая оснащенность, механизация производственных процессов снижают трудоемкость продукции. Оснащение техникой, производственными помещениями и постройками, во многом зависят от специализации сельхозпредприятий. В свою очередь, набор техники, помещений и построек определяют технологию производства продукции в растениеводстве. В животноводстве определяют технологию производства продукции виды и породы сельскохозяйственных животных.

Урожайность сельскохозяйственных культур и продуктивность животных повышаются, а себестоимость

продукции снижаются при применении прогрессивных, интенсивных технологий.

3. Организационные закономерности. Организация производства, как известно, во многом зависит от руководителя. Успех, при прочих равных условиях в тех коллективах, где лидером является профессионал высокой квалификации, обладающий хорошими деловыми и человеческими качествами. Совершенная организационная структура и структура управления, самостоятельность и самоуправление коллективов

Производство не может быть также эффективно организовано без использования достижений науки и техники.

4. Экономические и социальные закономерности. Экономические или рыночные закономерности для организации сельскохозяйственного производства имеют второстепенное значение. Это обусловлено, во-первых, тем, что соотношение спроса и предложения действует на степень организации производства лишь опосредованно, т. е. реально сельскохозяйственное предприятие может отреагировать на изменение спроса на его продукцию только со следующего сезона, а за этот срок другие факторы могут оказать на рентабельность продукции более сильное влияние. Во-вторых, спрос на сельскохозяйственную продукцию является практически абсолютно неэластичным, а рыночные цены в сельском хозяйстве определяются, прежде всего, не соотношением спроса и предложения, а урожайностью сельскохозяйственных культур.

Основная экономическая закономерность - это соответствие характера производственных отношений уровню развития производительных сил. Рост производительных сил требует совершенствования производственных отношений. Новые формы производственных отношений не могут получить развития при прежнем уровне развития производительных сил.

К экономическим закономерностям относятся и необходимость государственного регулирования сельскохозяйственного производства. Организация эффективной оплаты труда.

5. Экологические закономерности. В последнее время в отдельную группу принято выделять экологические

закономерности - влияние сельскохозяйственной продукции на состояние окружающей среды и наоборот. На практике это означает, что, например, неумелое использование минеральных удобрений, может привести к необратимым последствиям в растительно-водном состоянии региона, которое в свою очередь негативно повлияет на эффективность сельскохозяйственного производства.

Принципы организации производства.

Наряду с закономерностями в организации сельскохозяйственного производства необходимо широкое использование организационных принципов. Принцип это основное исходное положение рациональной организации производственных процессов в пространстве и во времени, отражающее закономерности научной организации производства.

Наука и практика выявили следующие основные принципы организации сельскохозяйственного производства:

- обеспечение экономической эффективности производства
- децентрализация управления
- учет и соблюдение права собственности
- материальная заинтересованность и ответственность

работников плановость организации производства комплексность и интеграция оптимальности

- сбалансированность факторов производства использование этого принципа может дать в период страды.

Условия реализации принципов организации производства.

Реализация принципов организации производства зависит от соответствующих условий. Одни из них внешние, другие - внутренние. Они взаимодействуют: внешние условия обеспечивают возможность лучшего использования внутренних, хорошо организованные внутренние условия снижают остроту воздействия на производство неразрешенности ряда внешних..

Применительно к сельскому хозяйству к числу внешних условий и определяемых ими мероприятий в условиях рыночной экономики следует, прежде всего, отнести: регулирование сельского хозяйства и в целом агропромышленного комплекса на всех уровнях управления; выработка экономического механизма государственной поддержки сельских товаропроизводителей,

основанной на сочетании саморегулирования и применении сбалансированной ценовой, кредитно-финансовой и налоговой политики, системе дотирования сельского хозяйства; обеспечение сбалансированного, эквивалентного межотраслевого обмена; содействие сохранению крупного производства, преимущества которого в отношении специализации, концентрации, интегрирования, освоения прогрессивных технологий, форм организации труда подтверждены практикой; это не отрицает сочетания крупного производства со средним и мелким в пропорциях, соответствующих условиям региона; формирование и развитие системы материально-технического обеспечения и производственного обслуживания сельскохозяйственных предприятий, сочетающей разнообразные их формы; стимулирование поставок сельскохозяйственной продукции в федеральный и региональные продовольственные фонды; регулирование земельных отношений, не допускающие необоснованный вывод из оборота земель сельскохозяйственного назначения; разностороннее содействие развитию аграрной науки; подготовка кадров, способных экономически грамотно ориентироваться в новых условиях, применять на практике лучшие достижения науки в производства.

Внутренние, на уровне предприятия, условия и мероприятия: оценка и выбор перспективной организационно-правовой формы и формы хозяйствования; обоснование эффективной производственной структуры;

организация производства в пределах рационального размера предприятия, обеспечивающего сбалансированность производственных ресурсов;

освоение эффективной системы хозяйства;

применение прогрессивных технологий производства продукции, форм организации и материального стимулирования труда;

развитие хозрасчетных принципов организации производства вместе с расширением предпринимательства и коммерческих начал, конкуренции;

поиск нового, отказ от консервативных подходов к организации производства, освоение достижений науки и техники.

Контрольные вопросы

1. Какие группы закономерностей можно выделить?
2. Каково содержание основных закономерностей сельскохозяйственного производства?
3. Назовите технические и технологические закономерности сельскохозяйственного производства, обоснуйте формы учета их в практической деятельности сельскохозяйственных предприятий.
4. Назовите организационные и экономические закономерности сельскохозяйственного производства, обоснуйте формы учета их в практической деятельности сельскохозяйственных предприятий.
5. Назовите социальные и экологические закономерности сельскохозяйственного производства, обоснуйте формы учета их в практической деятельности сельскохозяйственных предприятий.
6. В чем суть основных принципов организации сельскохозяйственного производства?
7. Назовите внешние условия реализации принципов организации производства.
8. Назовите внутренние условия реализации принципов организации производства

Занятие 7 Формирование земельной территории и организации использования земли

Цель занятия: Изучить состав и назначение сельскохозяйственных угодий. Собственность на землю, предоставление земель в пользование, владение и аренду. Плата за землю и ответственность за нерациональное ее использование. Организация учета земель и контроля. Землеустройство, борьба с эрозией почв, восстановление нарушенных земель.

Любое сельскохозяйственное предприятие обладает определенными ресурсами: земельными, трудовыми, материальными, техническими. Их совокупность составляет ресурсный потенциал. Иными словами, ресурсный потенциал —

это сумма ресурсов предприятия независимо от уровня их технологической сбалансированности.

Земля не может быть заменена никаким другим средством производства. Ее использование связано с постоянством места в отличие от большого числа других средств производства.

Землями сельскохозяйственного назначения признаются земли, предоставленные для нужд сельского хозяйства, другие земли, предназначенные для этих целей в соответствии с территориальным планированием.

Угодья подразделяются на две группы: сельскохозяйственные и все другие.

Государственная форма собственности на землю находит применение в казенных предприятиях и государственных предприятиях субъектов Федерации.

Муниципальная форма собственности на землю закреплена за муниципальными унитарными предприятиями (организациями), таких предприятий (организаций) могут относиться сельскохозяйственные и другие предприятия, решающие задачи организации опытов выращивания новых сортов и развития высокопродуктивных животных и т.д.

Право собственности граждан на землю присуще крестьянским: (фермерским) хозяйствам, личным подсобным хозяйствам, д; садоводческим товариществам и др.

В сельском хозяйстве России наибольшее распространение получила общая (совместная) форма собственности в форме коллективно-долевой и коллективно-совместной. В первом случае определяется доля каждого совладельца собственности, во втором — эта доля определяется. Таких предприятий достаточно много: производственные потребительские кооперативы, открытые и закрытые акционеры общества, общества с ограниченной ответственностью, товариществ. агрофирмы и др.

Пользование землей в Российской Федерации платное. Формами платы являются земельный налог, арендная плата, нормативная цена земли. Целью введения платы за землю являются стимулирование ее рационального использования, охраны и освоения повышение плодородия почв, выравнивание социально-экономических условий хозяйствования на землях

разного качества, обеспечение развития инфраструктуры в населенных пунктах, формирование специальных фондов финансирования этих мероприятий.

Граждане и юридические лица за земельные участки, находящиеся у них в собственности, пожизненном наследуемом владении, постоянном (бессрочном) пользовании, уплачивают земельный налог.

Нормативная цена земли — это показатель, характеризующий стоимость земельного участка определенного качества и местоположения, рассчитанную, исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости. Нормативная цена вводится для обеспечения рыночного регулирования земельных отношений при передаче земли в собственность, установлении коллективно-долевой и коллективно-совместной собственности на землю, передаче по наследству, дарении и получении банковского кредита под залог земельного участка.

Государственная регистрация землепользования является юридическим актом, оформляющим право собственности, владения, аренды, пользования земельными участками. Она ведется районной (городской) администрацией в книге Государственных актов на право собственности, владения, пользования землей.

Основными документами по учету земель на сельскохозяйственных предприятиях являются: Государственный акт на право собственного владения, пользования земель и Земельная шнуровая книга.

Землеустройство представляет собой систему мероприятий направленных на осуществление земельного законодательства Российской Федерации, организацию использования и охраны земель, создания благоприятной экологической среды и улучшение природных ландшафт

Землеустройство проводится по решению органов исполнительной власти, в том числе по инициативе комитетов по земельным ресурсам, землеустройству, органов местного самоуправления или по ходатайству собственников, владельцев, пользователей и арендаторов земельных участков.

Контрольные вопросы

1. Что вы знаете о сельскохозяйственных угодьях?
2. Каково назначение сельскохозяйственных угодий?
3. Что такое собственность на землю, предоставление пользование, владение и аренда?
4. Что представляет плата за землю?
5. Какая ответственность предусмотрена за нерациональное использование земли?

Занятие 8 Формирование и организация использования средств производства

Цель занятия: Дать понятие и классификацию средств производства; показать источники формирования и воспроизводства основных средств; выявить показатели оснащенности с/х предприятий основными средствами и их использования; показать систему сельскохозяйственных машин; и организацию использования машинно-тракторного парка.

Средства производства имеют натуральное (вещественное) и стоимостное (денежное) выражение. Поставленные на баланс хозяйства, учитываемые и выражаемые в денежной форме, они составляют производственные фонды предприятия. Средства производства (фонды) сельского хозяйства подразделяют на основные и оборотные в зависимости от срока службы и характера участия в производственном процессе.

Основные средства (здания, сооружения, машины, оборудование и т. д.) в процессе производства не изменяют своей первоначальной натуральной формы. На вновь созданную продукцию или выполненную работу они переносят стоимость по частям, по мере физического износа, так как находятся и используются в хозяйстве на протяжении многих циклов производства продукции.

Оборотные средства (нефтепродукты, корма, семена и т. д.) полностью переносят свою стоимость на созданную продукцию или выполненные работы. В процессе производства они

видоизменяют первоначальную натуральную форму и потребляются за один цикл.

К средствам обращения относят готовую продукцию на складах, товары в фирменных магазинах, средства в расчетах, а также денежные средства, находящиеся на счете в банке и кассе.

Размер и структура оборотных средств, как и основных, определяются специализацией предприятия, то есть находятся в зависимости от уровня и сочетания главной, дополнительных и подсобных отраслей.

Расширенное воспроизводство предполагает непрерывное возобновление и совершенствование основных средств предприятий.

В процессе производства все средства труда изнашиваются и по частям переносят стоимость на вновь созданную продукцию, снижают первоначальные технико-экономические показатели и после определенного срока службы выходят из строя. Происходит материальный, физический износ средств производства. Физический износ в экономической науке рассматривается двояко. С одной стороны, он возникает в результате работы, с другой — из-за неупотребления, под воздействием физико-химических и природных факторов. Износ первого рода в большей или меньшей мере прямо пропорционален уровню употребления машины, износ второго — до известной степени обратно пропорционален этому уровню.

Амортизация представляет собой возмещение в денежной форме потребленных средств производства (величины износа средств труда) за счет включения определенной части их первоначальной стоимости в расходы на выполнение тех или других видов работ или в издержки того или другого вида сельскохозяйственной продукции. На каждом предприятии создается специальный амортизационный фонд.

Основными источниками расширенного воспроизводства на предприятиях являются отчисления от прибыли, денежные поступления от ликвидации основных средств, краткосрочные и долгосрочные кредиты.

Большое значение имеет совершенствование материально-технической базы сельскохозяйственных предприятий.

Уровень оснащенности сельскохозяйственных предприятий основными фондами характеризуют следующие показатели:

фондообеспеченность — стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу площади сельскохозяйственных угодий (на 1, 100, 1000 га);

фондовооруженность труда — стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, приходящаяся на одного работника, занятого в сельском хозяйстве предприятия.

Сведения о них дают возможность рассчитать и использовать в исследованиях еще два показателя:

обеспеченность производства энергоресурсами — количество энергетических мощностей на единицу посевной площади (1, 100, 1000 га);

энерговооруженность труда — количество энергетических мощностей на одного работника.

Использование основных средств производства характеризуют следующие показатели.

Фондоотдача — стоимость валовой сельскохозяйственной продукции в сопоставимых ценах в расчете на единицу стоимости основных производственных средств сельскохозяйственного назначения.

Фондоемкость — стоимость основных производственных средств сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу стоимости произведенной продукции. Это показатель, обратный фондоотдаче.

Уровень рентабельности использования основных средств исчисляется как отношение прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции к стоимости основных средств, выраженное в процентах.

Наиболее активной частью средств производства является техника. Экономическая теория рассматривает ее как овеществленную силу знания, средство замены ручного труда машинным, удешевления производимого продукта, экономии затрат общественного труда.

Одним из принципиально важных признаков техники является ее отношение к обрабатываемому предмету.

Другой ее признак — многообразие. Большинство машин взаимосвязаны и дополняют друг друга, образуя в конечном итоге систему.

Система машин формируется как совокупность определенных ступеней.

Первая ступень Вторая ступень Третья ступень

При организации использования техники для выполнения ряда последовательных работ руководствуются теми же принципами, что и при организации рабочих процессов: пропорциональность ритмичность, поточность, согласованность. Вместе с тем этот процесс имеет свои особенности.

Главная особенность — сезонность, то есть неравномерная и непостоянная занятость на выполнении механизированных работ в течение календарного года.

Технологические карты составляют по каждой культуре и незавершенному производству. Они позволяют хорошо организовать весь процесс, подобрать экономически выгодные агрегаты для проведения работ, уменьшить затраты труда и материально-денежных средств на их выполнение.

Технологическая карта по возделыванию сельскохозяйственных культур предусматривает: полный перечень работ, начиная с подготовки почвы и кончая уборкой урожая; объем каждого их вида; календарные сроки и число рабочих дней, в течение которых намечается выполнить каждый вид работ; состав агрегата, производительность его за смену; прямые затраты труда и энергетических средств на проведение отдельных процессов и в целом по культуре. При планировании агротехники предполагаются повышение уровня механизации трудоемких процессов, внедрение достижений науки и передового опыта.

Карты разрабатывают на основе имеющейся техники и реальных возможностей ее приобретения.

Все большее значение приобретает лизинг. На практике используется два вида лизинга:

- рейтинг — аренда машин и оборудования на краткосрочный период;

- хайринг — аренда машин и оборудования на среднесрочный период.

Контрольные вопросы

1 Назовите источники формирования и воспроизводства основных фондов на сельскохозяйственных предприятиях.

2. Каковы основные направления создания и внедрения новых машин?

3. Как определить потребность предприятия в тракторах и других сельскохозяйственных машинах на отдельных видах работ и в целом по предприятию?

4. Что такое лизинг? Как на его основе используются машины и оборудование

Занятие 9 Внутрихозяйственное прогнозирование и планирование. Хозяйственный расчёт в условиях рынка

Цель занятия: Показать принципы и механизмы функционирования предприятий; дать понятие хозрасчетной деятельности предприятия, организации внутрихозяйственного расчета, форм хозяйствования на предприятиях.

Производство продукции требует затрат — трудовых и материальных. Труд должен оплачиваться, материальные ресурсы покупают, реже приобретают в обмен на продукцию и услуги. Для того и другого нужны финансовые ресурсы. Основным их источником является прибыль. Цикл производства можно выразить цепочкой: продукция — выручка — доход — прибыль. Главные звенья ее — есть затраты и прибыль. Это определяет необходимость постоянного сопоставления текущих и итоговых (годовых) расходов и результатов работы предприятия, что является основой хозяйственного расчета.

Под хозяйственным расчетом понимают метод хозяйствования основанный на соизмерении расходов и доходов с целью обеспечения безубыточной деятельности предприятия. В последние годы возникли суждения, что рыночной экономике категория хозяйственного расчета не свойственна: рынок

«поглощает» хозрасчет, он должен быть заменен юммерческим расчетом.

Структурные подразделения предприятия (бригады, фермы, мастерские др.) не являются юридическими лицами, соответственно не осуществляют коммерческую деятельность. Разумеется, предприятие не может функционировать в условиях коммерческого расчета, если его подразделения не работают на этой основе.

Прибыль формируется за счет выручки от реализации продукции, и услуг основного производства; прочей реализации (вспомогательных производств, продажи материальных ценностей); внереализационных операций—доходов по ценным бумагам, от долевого участия в совместных предприятиях, арендной платы и др.

Организация хозрасчетной деятельности предполагает применение соответствующих принципов хозяйственного расчета. Основные из них следующие:

экономическая самостоятельность предприятия в выборе организационно-правовой формы и формы хозяйствования, разработке производственной программы, определении каналов и способов сбыта продукции;

самоорганизация деятельности первичных трудовых коллективов; свобода предпринимательства, конкурентоспособность в рыночной среде;

окупаемость затрат, рентабельность производства, самофинансирование предприятия;

сочетание в деятельности работников личных, коллективных и общественных интересов;

ответственность работников и всего предприятия за результаты производства;

учет, контроль, экономический анализ расходов и доходов, режим экономии, бережливость.

В процессе производства одни подразделения постоянно взаимодействуют с другими, вступают в отношения с функциональными службами, органами управления предприятия. В результате на каждом предприятии создается внутривозхозяйственный экономический механизм, основанный на

элементах товарно-денежных, рыночных отношений, предпринимательстве.

Принципами внутрихозяйственного расчета являются:
производственно-хозяйственная, в ряде случаев экономическая (но не юридическая) самостоятельность подразделений;
самоуправляемость первичных коллективов;
окупаемость производственных затрат;
создание для коллективов подразделений равных экономических условий производства;
предприимчивость и предпринимательство в первичных коллективах; мотивация работников к высокопроизводительному труду; учет и контроль деятельности;
ответственность за выполнение производственной программы, условий договоров, результаты работы подразделения;
режим экономии и бережливости, дисциплина и организованность.

Предприятия применяют разные формы внутрихозяйственного расчета. Так, при классификации по степени самостоятельности подразделений на практике применяются три основные формы.

1-я форма.

2-я форма.

3-я форма.

Вместе с тем предоставление первичным коллективам юридической самостоятельности может привести к разрушению целостности хозяйственной системы предприятия, превалированию их экономических интересов над коллективными, общехозяйственными.

Форма хозяйствования охватывает сферу внутрипроизводственных отношений. Иногда ее неправомерно отождествляют с организационно-правовой формой предприятия. На самом деле предприятия разных организационно-правовых форм могут применять одну и ту же форму хозяйствования, то есть схожий порядок построения, организации деятельности и взаимоотношений внутрихозяйственных подразделений, первичных трудовых коллективов.

Распространенными формами хозяйствования являются подряд, арендные отношения, создание внутрихозяйственных кооперативов.

Экономическое содержание подряда состоит в том, что коллектив работников (подрядчик) берет на себя обязательство произвести

определенное количество продукции на закрепленной площади (от группы животных) или выполнить определенный объем работ, а руководство предприятия (заказчик) обязуется своевременно предоставить коллективу необходимые ресурсы и создать другие условия для выполнения договора, а также оплатить произведенную продукцию (выполненные работы) в согласованном порядке.

Подряд является формой развития внутрихозяйственного расчета, элементы которого начали осваиваться давно, но носили формальный характер. Основной недостаток состоял в том, что работу выполняли одни, а планировали, учитывали и оценивали другие.

Применяют различные виды подряда — бригадный, звеньевой, бригадно-звеньевой, семейный, индивидуальный.

Под внутрихозяйственной арендой понимают имущественный наем, договор, при котором одна сторона—арендодатель (предприятие) — предоставляет другой стороне — арендатору (подразделению, группе или отдельному работнику) — землю, производственные объекты, технику, другие средства производства в длительное пользование за определенную плату. Такие отношения могут развиваться независимо от формы внутрихозяйственного расчета.

Эффективной формой хозяйствования является создание на базе подразделений внутрихозяйственных кооперативов (в которых могут осваиваться различные формы коллективного, семейного, индивидуального предпринимательства), осуществляющих совместную деятельность на предприятии. В этом случае предприятие представляет собой ассоциацию (союз) внутрихозяйственных кооперативов.

Таким образом, преобразование форм хозяйствования не обязательно означает изменение организационно-правового

статуса предприятия. Оно может предусматривать внутренние изменения, модификацию сложившихся производственно-экономических связей и отношений подразделений, функциональных служб, руководства предприятия. Преимущества совершенствования форм хозяйствования состоит в том, что внутренние изменения осуществляются без нарушения целосности хозяйственной системы, при сохранении крупного производства.

Контрольные вопросы

1. Какие принципы и механизмы функционирования предприятия вы знаете?
2. Что такое хозяйственная деятельность предприятия?
3. Что означает организация внутрихозяйственного расчета?
4. Какие формы хозяйствования на предприятиях вы знаете?

Занятие 10 Организация растениеводства

Цель занятия: Выделить общие вопросы организации отраслей растениеводства; организации производства зерна, организации производства картофеля и овощей.

Общие вопросы организации отраслей растениеводства

Растениеводство — одна из основных отраслей сельского хозяйства. Отрасль является первичной и основной ступенью сельскохозяйственного производства. Растениеводство состоит из полеводства (зерновое хозяйство, картофелеводство, хлопководство и др.), овощеводства (открытого и закрытого грунта), кормопроизводства, лугопастбищного хозяйства и др. Отрасль обеспечивает человека продукцией растительного происхождения (хлеб, крупяные и макаронные изделия, картофель, овощи и др.) и дает сырье для пищевой и перерабатывающей промышленности. Зерно поступает на мелькомбинаты, пекарни, макаронные фабрики; картофель - на чипсы, консервы, овощи - на консервные заводы и т.д.

Наряду с товарной продукцией растениеводство поставляет для животноводства корма.

Основу системы растениеводства составляет система земледелия. Система земледелия это комплекс организационно-экономических (организация хозяйств, бригад, организация труда и использования ресурсов) и технико-технологических (техника, технология) мероприятий обеспечивающих рациональное использование земли в определенных почвенно-климатических условиях. Основными элементами системы земледелия являются состав и структура посевных площадей; система семеноводства; система севооборотов; система агротехники или обработки почвы; система удобрений; система борьбы с болезнями и вредителями растений, эрозией почв. Система земледелия должна соответствовать конкретным условиям хозяйства и способствовать рациональному использованию земли, труда и средств производства и повышению урожайности сельскохозяйственных культур.

Состав и структура посевных площадей связана со специализацией хозяйства и представляет собой процентное соотношение сельскохозяйственных культур в общей площади.

Состав и структура посевных площадей в хозяйствах всех категорий

Рациональная структура посевных площадей призвана обеспечить производство наибольшего количества продукции для реализации и внутривозвращенного потребления. Структура посевных может меняться при следующих условиях:

- когда менее урожайные культуры и сорта заменяют более урожайными не затрагивая систему земледелия в целом;
- при изменении всей системы ведения и земледелия.

Оценка структуры посевных площадей ведется по следующим показателям: урожайность, себестоимость, рентабельность продукции, а для кормовых культур - выход кормовых единиц с единицы площади и переваримого протеина.

Другим из важнейших организационно-экономических мероприятий по повышению культуры земледелия являются севообороты. Под севооборотом понимают установленный порядок чередования сельскохозяйственных культур во времени и пространстве с целью получения высоких и устойчивых урожаев, сохранения и дальнейшего повышения плодородия почв. Период

прохождения через участок пашни всех полей севооборота называют ротацией. Севообороты принято делить на следующие типы:

1. Полевые - для выращивания зерновых и технических культур;

2. Кормовые - для производства кормов. В зависимости от места расположения они делятся на следующие виды:

- прифермские (одно- и многолетние травы на сено и выпас);
- лугопастбищные (преимущественно на лугах для выращивания одно- и многолетних трав.

3. Специальные, в частности почвозащитные - для сохранения почв от водной и ветровой эрозии и повышения их плодородия. Такие севообороты вводятся с полосным размещением зерновых культур и одно- или многолетних трав.

Совокупность разных типов и видов севооборотов является системой севооборотов.

Экономическая оценка севооборотов определяется следующими показателями:

- Выход продукции на 1 га площади;
- Выход продукции на 1 руб. произведенных затрат (окупаемость затрат);
- Производительность труда;
- Распределение затрат по периодам.

Организационную оценку структуры посевных площадей дают с позиций соответствия потребности в продукции (продажа, корма, семена, другие внутрихозяйственные нужды), технической оснащенности предприятия, обеспеченности рабочей силой, возможностями сбыта продукции.

Организация производства зерна

Производство зерна или зерновое хозяйство - одна из главных отраслей растениеводства и сельского хозяйства. В структуре производства продукции растениеводства зерно основной товарный продукт растениеводства. Кроме того, оно основной поставщик концентрированных кормов для животноводства (в частности для птицеводства и свиноводства).. Зерновое хозяйство как отрасль входит в систему хозяйства

практически каждого сельскохозяйственного предприятия страны, в особенности его европейской части.

К путям эффективной организации производства зерна относятся в первую очередь повышение урожайности зерновых культур. Для этого, кроме правильного выбора состава и структуры посевных площадей, системы севооборотов необходима эффективная система семеноводства.

В системе удобрений в первую очередь необходимо уделять большое внимание использованию органических удобрений, лишь затем минеральных удобрений..

В системе обработки почв или агротехнике важное значение необходимо придавать обработке почв культиваторами и глубокой вспашке.

Организация производства картофеля и овощей

В России картофель ценная продовольственная и кормовая культура. Недаром картофель в России называют вторым хлебом. Как продовольствие 90% картофеля употребляют в свежем виде, в США наоборот - 60% картофеля употребляет переработанном виде.

Районированными средне-ранними сортами картофеля является Волжанин (наиболее засухоустойчивый и с высокими вкусовыми достоинствами), Полет - наиболее урожайный, Добро - один из самых фитоустойчивых сортов.

Овощеводство также одна из важных и сложных отраслей сельского хозяйства. Как было уже отмечено, оно подразделяется на овощеводство открытого грунта и овощеводство закрытого грунта.

Из овощей закрытого грунта наиболее распространенными культурами являются огурцы и томаты (помидоры).

Контрольные вопросы:

1. Каково значение растениеводства в сельском хозяйстве?
2. Из каких отраслей состоит отрасль растениеводства?
3. Что такое полеводство, и из каких подотраслей состоит оно?
4. В чем специфика организации полеводства?
5. Каково значение севооборотов в полеводстве?
6. Какие типы севооборотов вы знаете?

7. Какие факторы определяют технологию возделывания сельскохозяйственных культур?
8. Какое значение имеет технологическая карта в организации продукции полеводства?
9. Как определяют потребность в семенах, удобрениях, топливе и смазочных материалах, затратах труда?

Занятие 11 Организация кормопроизводства

Цель занятия: Показать принципы организации кормовой базы. ее роль в системе организации сельскохозяйственного производства; дать понятия основных форм кормообеспечения предприятий; показать что означает понятие кормовой баланс; как организовать зеленый конвейер, полевое и лугопастбищное кормопроизводство.

Под кормовой базой хозяйства понимают размеры и состав источников поступления кормов, их объем, ассортимент, качество, а также организацию производства, заготовки, хранения и использования. Главная цель организации кормопроизводства — всемерное увеличение производства экологически чистой и дешевой продукции животноводства, а основной критерий оценки уровня его развития — степень удовлетворения потребностей животноводства в полноценных кормах.

Система кормообеспечения призвана создавать рациональное соотношение между различными источниками поступления кормов, как внехозяйственными (покупка, обмен и т. д.), так и внутрихозяйственными (полевое и лугопастбищное кормопроизводство).

Система кормоиспользования предусматривает наиболее эффективные способы употребления исходного кормового сырья (прямое использование, доработка, переработка, приготовление), а также рационального межотраслевого и внутрихозяйственного распределения готовых кормов.

Перечислим основные принципы рациональной организации кормовой базы.

Соответствие зональным условиям и специализации предприятия.

Опережающие темпы роста кормовых ресурсов по отношению к темпам роста поголовья животных.

Экологичность и связанное с ней эффективное использование земли на основе оптимального сочетания полевого и культурного лугопастбищного кормопроизводства с природным кормодобыванием.

Максимальная экономичность и оптимальная энергоемкость. Равномерное и бесперебойное обеспечение животных биологически полноценными кормами в течение года.

В крупных специализированных хозяйствах сложились следующие организационные формы кормообеспечения.

Специализированные хозяйства, располагающие необходимыми средствами производства, полностью обеспечивающие имеющееся поголовье кормами собственного производства.

Специализированные животноводческие предприятия и комплексы, не имеющие своей кормовой площади и ведущие выращивание и откорм сельскохозяйственных животных на покупных кормах, приобретаемых по договору.

Специализированные животноводческие хозяйства и комплексы, имеющие в своем распоряжении достаточные площади пашни и естественных кормовых угодий и производящие на них зеленые и сочные корма в необходимых объемах; концентрированные и грубые корма хозяйства приобретают на стороне, на основе договоров.

В небольших специализированных хозяйствах и сельскохозяйственных кооперативах применяются такие организационно-хозяйственные формы кормообеспечения.

Хозяйство полностью обеспечивает потребности животноводства кормами собственного производства, продает их излишки и приобретает недостающие, активно участвует в переработке кормового сырья на межхозяйственной основе (прежде всего в переработке зерна в комбикорм на давальческом сырье).

Хозяйство полностью обеспечивает потребности животноводства кормами собственного производства, переработка кормового сырья производится в хозяйстве, приобретение кормов на стороне носит эпизодический характер и ограничено финансовыми возможностями предприятия.

Корма подразделяют на три основные группы: животного, растительного происхождения и минеральные.

Корма первых двух групп — это продукция сельскохозяйственного производства или результат переработки производимого им сырья (комбикорма, отходы крахмалопаточной, рыбной, мясной промышленности и т.д.). К кормам животного происхождения относят молоко и отходы его переработки (обрат, сыворотку, пахту), мясную, рыбную, костную муку и пр. Корма растительного происхождения подразделяют на следующие четыре группы: концентрированные (зерно и зернопродукты, комбикорма, жмыхи, шроты и т. д.); грубые (солома, сено, сенаж); зеленые (пастбищная трава, зеленая подкормка); сочные (силос, корнеплоды, картофель и т. д.).

Главная отрасль животноводства — скотоводство — тяготеет к территориальному принципу кормообеспечения. Это обусловлено тем, что она базируется преимущественно на кормах собственного производства. Крупный рогатый скот потребляет такие корма, перевозить которые на большие расстояния невыгодно (сенаж, сено, силос, зеленый корм).

Под типом кормления понимают процентное соотношение различных групп кормов по питательной ценности (в кормовых единицах) в годовом рационе или за отдельный период. Кормопроизводство и кормление животных в хозяйстве взаимосвязаны и взаимообусловлены.

Типы кормления определяются по видам и группам животных. Для крупного рогатого скота применяются следующие типы кормления: сенной, силосный, концентратный, силосно-сенной, силосно-корнеплодный, силосно-сенажный, силосно-сенажно-концентратный и т. д. В летний период наиболее распространены травяной, травянисто-силосный и травянисто-концентратный типы кормления.

На основе определенного оптимального типа и рациональных норм кормления, животных по видам и возрастным группам в каждом хозяйстве необходимо составлять кормовой план и баланс кормов.

В системе рационального кормопроизводства важное значение принадлежит организации зеленого конвейера — системы бесперебойного обеспечения животных зелеными кормами с ранней весны до поздней осени.

Рациональная организация полевого кормопроизводства предусматривает:

- рациональное размещение севооборотов на территории хозяйства;
- разработку и освоение технологий получения гарантированных урожаев кормовых культур;
- внедрение прогрессивных форм организации труда и эффективных систем его стимулирования;
- организацию семеноводства кормовых культур.

Объем производства кормов на пашне определяется исходя из общей потребности животноводства в кормах внутрихозяйственного производства и учета возможного поступления из других внутрихозяйственных и иных источников.

Плановая урожайность устанавливается по фактически сложившейся за последние 3—5 лет и с учетом ее изменения, обусловленного ростом уровня агротехники и улучшением организации производства: повышением норм внесения удобрений, качества семенного материала, сортообновлением, размещением культур по лучшим предшественникам, соблюдением рациональных форм организации труда, материальной заинтересованностью работников и т. д. Одновременно принимают во внимание опыт получения высоких и устойчивых урожаев успешно функционирующими хозяйствующими субъектами, рекомендации зональных научно-исследовательских учреждений.

Лугопастбищное хозяйство — это функционально объединенная система по выращиванию культурной и хозяйственному использованию естественной кормовой растительности на соответствующих видах кормовых угодий с

целью получения наибольшего количества пастбищных и стойловых кормов с единицы площади при минимуме материальных и трудовых затрат на единицу корма.

Прежде всего, эксперты хозяйства проводят инвентаризацию, гидротехническое и агрономическое обследование участков, разрабатывают сводный план мелиоративных мероприятий, который утверждается руководителем хозяйства.

В практике используют два основных способа улучшения природных кормовых угодий: поверхностное и коренное. Выбор того или иного способа осуществляется с учетом местных почвенно-климатических и организационно-экономических условий, а также финансовых возможностей хозяйства.

Основными составными элементами лугопастбищного хозяйства являются: рациональное внутрихозяйственное землеустройство, введение сенокосо- и пастбищеоборотов, закрепление угодий за постоянными специализированными внутрихозяйственными подразделениями, регулирование водного режима, химизация, семеноводство и т. д.

Важный фактор повышения эффективности лугопастбищного кормопроизводства — действенная система оплаты труда занятых в технологических процессах работников. В большинстве хозяйств страны находит распространение оплата труда от валового дохода с установлением дополнительных надбавок за сроки уборки и качество производимой продукции.

Контрольные вопросы

Каковы основные формы кормообеспечения хозяйств?

Какие существуют виды и группы кормов?

3. Каков порядок составления кормового плана, баланса и кормового зеленого конвейера?

4. Какие требования предъявляются к развитию полевого лугопастбищного кормопроизводства в зависимости от местоположения хозяйства и его финансового состояния?

Занятие 12 Организация скотоводства

Цель занятия: Показать принципы рациональной организации животноводства на примере организации скотоводства

Основой рациональной организации животноводства является выбор оптимальной для условий хозяйственной деятельности системы животноводства.

Под системой животноводства понимается совокупность зооветеринарных и организационно-экономических мероприятий, направленных на увеличение поголовья сельскохозяйственных животных и повышение их продуктивности при наименьших затратах труда и средств на единицу производимой продукции.

Различают следующие системы животноводства:

- пастбищная;
- отгонно-пастбищная;
- культурно-пастбищная;
- стойлово-пастбищная;
- стойловая;
- стойлово-лагерная.

Выбор рациональной системы животноводства для условий данного хозяйства осуществляется на основе сравнительной их экономической оценки. Каждой системе животноводства должна соответствовать адекватная форма организации производства, которая предусматривает решение следующих вопросов:

Определение рациональной специализации и размеров отраслей и ферм; организация племенной работы и воспроизводства стада; организация содержания животных; обеспечение скота помещениями и оборудованием; рациональная организация, нормирование и оплата труда работников.

С учетом названных условий производится планирование оборота стада на различные периоды (календарный год, месяц, квартал, пастбищный и стойловый периоды) и осуществляется практическая организация производства продукции в различных животноводческих отраслях.

Основопологающим элементом организации скотоводства является выбор оптимального направления развития отрасли. Различают следующие направления:

- молочное и цельномолочное;
- молочно-мясное;
- мясомолочное;
- мясное.

Основной продукцией производимой в хозяйствах первого направления, является молоко, а сопряженной – говядина, получаемая при выбраковке коров и сверхремонтного молодняка, реализуемого в раннем возрасте. При этом удельный вес коров в стаде обычно составляет 50-65%.

Молочно-мясное направление характеризуется производством молока и говядины в примерно равном отношении. Удельный вес коров в стаде обычно составляет 45-50%.

Главным продуктом в хозяйствах мясомолочного направления является мясо, а сопряженным – молоко.

Мясное направление свойственно специализированным хозяйствам, занимающихся производством говядины путем выращивания молодняка на мясо. Удельный вес коров в стаде обычно составляет 35-40%.

В скотоводстве размеры ферм определяются количеством поголовья. Исходя из этого установлены следующие стандартные типоразмеры молочных ферм: 400, 600, 1000, 1200, 1600, 2000 и 2400 коров. Рациональные для данного хозяйства размеры ферм устанавливаются в пределах этих величин исходя из емкости кормовой базы, наличия водоемов, расположения населенных пунктов и др.

В зависимости от климатических и хозяйственных условий на молочных фермах применяются следующие способы содержания коров:

- привязной;
- беспривязной;
- стойлово-выгульный.

При привязном содержании животные находятся в стойлах на индивидуальной и групповой привязи. Корма распределяются по индивидуальным кормушкам стационарными или мобильными раздатчиками, а доение осуществляется в молокопровод. Навоз из помещения удаляется механическими средствами или самотеком.

Беспривязной способ осуществляется в двух вариантах:

- на глубокой несменяемой подстилке;
- в боксах.

На глубокой несменяемой подстилке коров содержат без привязи группами по 25 животных в помещениях без стойл, разделенных на секции. К ним примыкает выгульно-кормовая площадка с твердым покрытием.

При беспривязно-боксовом содержании для каждой коровы отводится отдельное стойло (бокс) длиной 200-210 см и шириной 100-110 см. Пол в боксе должен быть выше уровня кормораздаточного прохода шириной 2,7-3,0 м на 20-30 см и с уклоном до 2 см.

В скотоводстве важное значение имеет рациональная организация выращивания ремонтного молодняка. При этом наиболее эффективным является специализация отдельных ферм (предприятий) на выращивании коров-первотелок.

Наиболее прогрессивной формой организации производства молока является поточно-цеховая. При этом формируются следующие хозрасчетные внутрифермерские подразделения:

- цех подготовки коров к запуску и нетелей к отъему;
- цех отела и выращивания телят до 10-20 дн.;
- цех раздоя и осеменения первотелок и коров;
- цех производства и реализации товарного молока.

Для обеспечения поточности производства важно установить оптимальное количество животных в каждом цехе фермы, которое определяется с учетом продолжительности сухостойного пребывания в них. Так, при продолжительности сухостойного периода 60 дн., сроке пребывания коров в родильном отделении 20-25, в цехе дойного стада 280-285 дн., количество сухостойных коров в стаде будет 16,4 %, в родильном отделении - 6,0 %, а дойных коров - 77,6 % общего их поголовья.

Контрольные вопросы

1. Приведите краткие характеристики систем животноводства
2. Назовите принципы рациональной организации производства продукции животноводства

В чем сущность организации животноводства?
Как определить мощность молочно-товарной фермы?

Занятие 13. Организация материально-технического обеспечения

Цель занятия: Показать какие органы обеспечивают сельскохозяйственные предприятия материально-техническими средствами, организацию их служб и современные способы решения этой задачи

Организацию материально-технического обеспечения сельскохозяйственных предприятий осуществляют:

Российское акционерное общество «Росагроснаб» и его органы на местах: в областях, краях и автономных республиках— региональные агроснабы и их филиалы; в административных районах — районные агроснабы, их товарные базы, магазины мелкооптовой и розничной торговли.

Они взаимодействуют с Министерством сельского хозяйства Российской Федерации и его органами на местах.

Материально-техническое обеспечение касается следующих товарных групп средств производства:

автомобили и прицепы к ним; землеройные и строительно-дорожные машины;

электрооборудование и материалы; строительные и лесные материалы и изделия;

нефтепродукты и другие виды топлива;

запасные части всего, в том числе по видам техники;

минеральные удобрения и другие средства химизации;

резинотехнические и асбестовые изделия; тара;

тракторы и прицепы к ним; сельскохозяйственные машины и животноводческое оборудование; инструмент, металлы и метизы;

хозяйственные и другие товары производственного назначения;

автотракторное электрооборудование и приборы; подшипники; роликовтулочные цепи; детали из стекла, пластика, пробки для автомобилей, тракторов и сельскохозяйственных машин.

Средства производства, имеющие наиболее важное значение, выделяют по отдельным наименованиям.

Потребность хозяйств в технике и других средствах производства определяется по действующим методическим рекомендациям.

Для оказания помощи сельскохозяйственным предприятиям в приобретении средств производства и выхода из кризисного положения проводится реорганизация снабженческих предприятий применительно к современным условиям хозяйствования, используются различные организационные формы и способы материально-технического обеспечения.

Основные направления реорганизации снабженческих предприятий такие:

расширение сферы деятельности, увеличение числа, повышение качества и удешевление услуг для сельскохозяйственных предприятий и других потребителей;

развитие сети оптовых рынков, магазинов мелкооптовой и розничной торговли;

широкое использование маркетинга.

предоставление средств производства потребителям в обмен на сельскохозяйственную продукцию;

совершенствование организационной структуры и структуры управления снабженческих предприятий применительно к современным условиям хозяйствования.

Современный оптовый рынок средств материально-технического снабжения — это организационная форма взаимодействия всех участников рынка: потребителей и изготовителей средств производства, агроснаба, других сервисных служб, органов управления АПК, банков и др. Он формирует взаимовыгодные производственно-экономические отношения в процессе товарного обращения. В результате должна быть

достигнута главная цель — улучшение материально-технического обеспечения сельскохозяйственных предприятий

Лизинг рассматривается прежде всего как аренда техники и других средств.

Положительные стороны лизинга заключаются в возможности получения необходимой техники без значительных единовременных затрат; рассрочке платежей; возможности оплаты лизинговых услуг не только в денежной, но и в натуральной форме; льготах, предоставляемых потребителям при лизинге; действенных стимулах к высокопроизводительному использованию арендованной техники и др.

Недостатки лизинга: возможность монополизации лизинговой деятельности с присущими ей ростом цен, низким качеством сервиса; приходится оплачивать не только услуги, но и часть прибавочной стоимости лизинговых компаний; условия лизинга могут быть слишком обременительными для потребителей, особенно в части первичных платежей; недостаточно учитываются проблемы сельскохозяйственных предприятий.

Дилерские фирмы — представители заводов — изготовителей техники и других средств производства на местах. Их задачи: продажа средств производства потребителям; послепродажное обслуживание техники и оборудования; снабжение запасными частями; обучение владельцев машин работе с ними; необходимые консультации; изучение конъюнктуры рынка; реклама; подготовка информации о качестве техники и др. Наряду с продажей они могут также предоставлять машины и оборудование на лизинговой основе.

Машинно-технологические станции (МТС) — это самостоятельные в оперативно-хозяйственном и юридическом отношении специализированные предприятия, предназначенные для выполнения механизированных сельскохозяйственных работ, требующих применения сложной и дорогостоящей техники, высокой квалификации и специальных знаний работников. Для этого в них концентрируются необходимая техника, оборудование, кадры механизаторов.

Услугами МТС на договорных началах пользуются сельскохозяйственные предприятия, фермерские хозяйства и другие потребители, которые имеют слабую материально-техническую базу и не могут выполнять необходимые работы собственными силами и средствами.

Наряду с выполнением механизированных сельскохозяйственных работ МТС могут оказывать хозяйствам другие виды услуг: аренду и прокат машин, их ремонт, переработку и сбыт сельскохозяйственной продукции, транспортировку грузов, дорожное строительство, осуществлять телефонизацию и т. д.

Оплата услуг МТС, как и пунктов проката техники, может производиться в денежной и натуральной формах.

Бартер означает предоставление потребителям на договорной основе техники, оборудования, запасных частей, других средств производства в обмен на сельскохозяйственную продукцию.

Аналогичный обмен производится при предоставлении средств производства в кредит под будущий урожай.

Таким образом, организационные формы, способы и каналы материально-технического обеспечения сельскохозяйственных предприятий разнообразны. В каждом конкретном случае требуется обоснованный подход к выбору подходящего варианта с учетом его положительных сторон и недостатков, возможностей сельскохозяйственных предприятий

Контрольные вопросы

1. Каковы основные мероприятия по организации материально-техническому снабжению сельскохозяйственных предприятий, их содержание и порядок осуществления?

2. Каковы организационные формы и способы материально-технического обеспечения, их положительные стороны и недостатки?

3. Что такое современный оптовый рынок средств материально-технического снабжения АПК?

4. Каковы основные мероприятия по организации материально-технического обеспечения сельскохозяйственных предприятий, их содержание и порядок осуществления?

4. Каковы организационные формы и способы материально-технического обеспечения, их положительные стороны и недостатки?

5. Что такое современный оптовый рынок средств материально-технического обеспечения АПК?

6. Каковы основные мероприятия по организации материально-технического обеспечения сельскохозяйственных предприятий, их содержание и порядок осуществления?

7. Каковы организационные формы и способы материально-технического обеспечения, их положительные стороны и недостатки?

8. Что такое современный оптовый рынок средств материально-технического обеспечения АПК?

Занятие 14. Организация хранения, переработки и реализации продукции на сельскохозяйственных предприятиях

Цель занятия: Рассмотреть способы хранения, переработки и реализации продукции на сельскохозяйственных предприятиях, их организацию

Мировой и отечественный опыт показывает, что приближение баз хранения сельскохозяйственной продукции к местам производства имеет важные организационные и экономические преимущества:

создается возможность загрузки продукции в хранилища непосредственно после уборки урожая, что способствует сокращению количественных и качественных потерь;

повышается занятость рабочих сельскохозяйственных предприятий во внесезонный период;

снижается потребность в транспортных средствах в период уборки и вывоза урожая;

сельскохозяйственные предприятия реализуют заложенную на длительное хранение продукцию в зимне-осенний период в свежем или переработанном виде, при этом с учетом спроса реализация осуществляется по более высоким ценам;

вся нестандартная продукция и отходы могут быть переработаны на месте или использованы на корм скоту.

В связи со сложностями в обеспечении свежей продукцией населения городов и промышленных центров, а также специальных потребителей непосредственно на сельскохозяйственных предприятиях или с их участием по кооперации могут сооружаться в первую очередь мощности по хранению картофеля и плодоовощной продукции с применением передовых технологий.

Еще более высокие результаты обеспечивает хранение продовольственного картофеля и плодоовощной продукции в контейнерах: это позволяет исключить многократные перевалки, в результате чего уменьшается повреждение продукции; контейнеры устанавливаются в несколько ярусов, что позволяет более полно использовать хранилище и облегчает перемещение продукции. Максимальный эффект достигается при загрузке контейнеров непосредственно в поле уже перебранным картофелем, перевозке и хранении в них же, доставке в цех расфасовки перед продажей.

Экономическая эффективность хранения картофеля, плодоовощной и другой продукции на сельскохозяйственном предприятии может быть определена по следующей схеме (в расчете на 1 т заложенной на хранение продукции).

1. Отходы в процессе хранения (% , кг).
2. Объем реализации после хранения (кг).
3. Цена реализации в момент уборки и после хранения (руб.).
4. Выручка от реализации в момент уборки и после хранения (руб.).
5. Себестоимость производственная, полная (при реализации в момент уборки,
6. Затраты на хранение, всего, в том числе по статьям (оплата труда и др.) (руб.).
7. Полная себестоимость после хранения (руб.).

8 Прибыль (убыток) от реализации в момент уборки и после хранения (руб.).

9 Прирост (уменьшение) прибыли от реализации продукции после хранения по сравнению с реализованной после уборки в расчете на 1 т заложенной на хранение продукции и на весь объем хранения за год (руб.).

10 Уровень рентабельности (убыточности) продукции при реализации в момент уборки и после хранения (%).

11 Капитальные вложения в строительство хранилища и его оборудование (руб.).

12 Срок окупаемости капитальных вложений дополнительно полученной прибылью (лет).

Для повышения сохранности продукции, предназначенной для реализации, сохранения и улучшения качества, а следовательно, увеличения выручки сельскохозяйственные предприятия самостоятельно производят ее товарную обработку.

Например, обработка зерна заключается в его сушке до установленных кондиций и очистке от пыли и сорных примесей. Помимо повышения качества товарного зерна его обработка на стационарных комплексно-механизированных токах (зерноочистительных пунктах) позволяет сельскохозяйственным предприятиям получить корма в виде зерноотходов. Кроме того, сушка и очистка зерна на токах уменьшают потребность в транспортных средствах, необходимых для вывоза товарной части урожая.

Товарная обработка молока непосредственно на сельскохозяйственных предприятиях заключается в его очистке (филтрации) и охлаждении до температуры не выше 10 °С. Она проводится в прифермских молочных отделениях, которые создают на любой достаточно крупной ферме.

Товарная обработка молока на прифермских молочных отделениях имеет такие преимущества:

значительно увеличиваются сроки сохранности продукции, что дает возможность вывозить ее максимум два раза в сутки; это позволяет экономить на транспортных расходах, хотя одновременно увеличиваются расходы на сохранение продукции в стадии готовности к реализации;

в соответствии с действующим ГОСТом за реализацию на молочные заводы охлажденного молока первого сорта сельскохозяйственные товаропроизводители получают доплаты к действующей цене;

при реализации охлажденного и очищенного молока из него вырабатывают высококачественные продукты питания, пользующиеся повышенным спросом.

На крупных специализированных предприятиях значительная часть сельскохозяйственной продукции, предназначенной для реализации, подвергается не только товарной обработке, но и промышленной переработке.

Основные причины, вызывающие необходимость промышленной переработки части товарной продукции непосредственно на сельскохозяйственных предприятиях:

недостаточный уровень развития перерабатывающей промышленности в стране;

сложившаяся система цен на сельскохозяйственное сырье, не соответствующая ценам на готовую продукцию, производимую из этого сырья (реализовать печеный хлеб или колбасные изделия несравненно выгоднее, чем зерно или скот на мясо); по этой причине сельскохозяйственные товаропроизводители, имеющие возможность приобрести необходимые средства производства и имеющие емкий рынок сбыта готовой продукции, стремятся создать собственные перерабатывающие производства;

сельскохозяйственный товаропроизводитель, продав переработанную продукцию, получает наличные деньги и сразу же пускает их в оборот.

Сложилось два варианта организации промышленной переработки сырья сельскохозяйственными товаропроизводителями:

поставка сырья на перерабатывающее предприятие и получение после его переработки обусловленной договором доли товарной продукции; однако в этом случае готовая продукция нередко получается дорогой и по этой причине неконкурентоспособной;

самостоятельно или в кооперации с другими товаропроизводителями создание небольшого недорогого цеха по переработке сырья и выход на рынок с готовой продукцией.

В растениеводстве непосредственно на сельскохозяйственных предприятиях чаще всего перерабатывается плодоовощная продукция. На крупных сельскохозяйственных предприятиях работают цехи по производству консервов, соков, виноматериалов и др., что позволяет более полно использовать сырье, сократить потери, увеличить выручку от реализации.

Промышленная переработка зерна, продукции технических культур и картофеля на сельскохозяйственных предприятиях не распространена, она практически полностью сосредоточена на крупных заводах.

В животноводстве наибольшее распространение получила переработка на сельскохозяйственных предприятиях продукции птицеводства. Это связано с тем, что данная отрасль сосредоточена преимущественно на крупных птицефабриках.

Ряд сельскохозяйственных предприятий и крестьянских (фермерских) хозяйств имеет цехи по переработке молока.

Промышленная переработка мяса крупного рогатого скота, свиней и т. д. на сельскохозяйственных предприятиях и в крестьянских (фермерских) хозяйствах в настоящее время не распространена, так как при небольших объемах промышленной переработки значительно увеличивается себестоимость готовой продукции, что ведет к росту цен реализации.

Прежде чем создавать на сельскохозяйственных предприятиях цехи по промышленной переработке продукции, необходимо провести тщательную организационную оценку таких производств в первую очередь с точки зрения наличия сырьевой базы, емкости рынка и его заполненности этой продукцией в свежем виде, наличия постоянного и сезонного спроса на продукцию переработки (консервы и др.). Должна быть проведена также экономическая оценка предполагаемого вида деятельности. Экономическая эффективность переработки сельскохозяйственной продукции в местах ее производства определяется сопоставлением выручки от реализации переработанной продукции с выручкой, которая могла быть получена от реализации сырой продукции;

должно быть учтено также увеличение затрат, связанных с переработкой, хранением и доведением до потребителя. Такая оценка производится по следующей схеме (на примере молока).

1. Выход готовой продукции из 1 т сырого молока, кг.
2. Цена реализации 1 т, руб.:
сырого молока;
переработанной продукции (по видам).
3. Выручка от реализации, руб.:
1 т сырого молока;
переработанной продукции (по видам) в расчете на 1 т сырого молока.
4. Себестоимость 1 т сырого молока, руб.:
производственная;
полная.
5. Затраты на переработку 1 т сырого молока на сельскохозяйственном предприятии при выпуске готовой продукции (по статьям: заработная плата и др.), руб.
6. Полная себестоимость 1 т готовой продукции (по видам), руб.
7. Всего затрат на производство и реализацию, руб.:
1 т сырого молока;
готовой продукции в расчете на 1 т сырого молока (по видам).
8. Прибыль (убыток) от реализации, руб.:
1 т сырого молока;
готовой продукции в расчете на 1 т сырого молока (по видам).
9. Налог на прибыль от реализации готовой продукции в расчете на 1 т сырого молока (по видам), руб.
10. Чистая прибыль от реализации готовой продукции в расчете на 1 т сырого молока (по видам), руб.
11. Прирост (уменьшение) чистой прибыли от реализации готовой продукции (по видам) по сравнению с реализацией сырого молока (в расчете на 1 т молока), руб.
12. Уровень рентабельности (убыточности) реализации, %:
сырого молока;

готовой продукции (по видам).

13. Дополнительные капитальные вложения в переработку молока на сельскохозяйственном предприятии, руб.

14. Срок окупаемости дополнительных капитальных вложений дополнительной чистой прибылью, лет

Каналы реализации продукции, их организационная и экономическая оценка. Важнейшая составная часть предпринимательской деятельности сельскохозяйственных предприятий разных организационно-правовых форм, крестьянских (фермерских) хозяйств и других сельскохозяйственных товаропроизводителей — поиск и выбор наиболее эффективных каналов реализации продукции.

Существуют следующие крупные каналы реализации продукции сельскохозяйственными товаропроизводителями: для удовлетворения государственных нужд; другим предприятиям и организациям; потребительской кооперации; на колхозном рынке; работникам хозяйства и населению, проживающему на его территории. Рассмотрим организацию реализации продукции для государственных нужд.

При продаже продукции для удовлетворения государственных нужд государство выступает в качестве оптового покупателя и принимает продукцию по гарантированным ценам. Это делает данный канал реализации весьма привлекательным для сельскохозяйственных товаропроизводителей — во всем мире они конкурируют между собой за получение государственного заказа на производство продукции с определенными качественными свойствами.

Объемы региональных фондов сельскохозяйственной продукции определяются соответствующими органами исполнительной власти. Они формируются за счет закупок продукции на контрактной основе у товаропроизводителей как в своих административных границах, так и за их пределами. Порядок использования фондов определяется соответствующими органами исполнительной власти, которые несут ответственность за обеспечение всех потребностей территорий в данном виде продукции, за исключением тех, которые обеспечиваются за счет федерального фонда.

Заказы на закупку и поставку продукции для государственных нужд формируются и размещаются на предприятиях путем заключения государственных контрактов. Предметом договорных отношений являются условия поставки продукции, ее объемы, ассортимент, параметры качества, сроки поставки, экономические нормативы, стимулы и санкции.

В целях организации закупки сельскохозяйственной продукции в федеральный фонд Правительство Российской Федерации определяет государственного заказчика, который несет ответственность за ее обеспечение.

При поставке в федеральный фонд, например, зерна для расчетов с его производителями и иными поставщиками, а также закупок зерна за рубежом государственному заказчику под государственную гарантию предоставляются кредиты, выделяются бюджетные ссуды и валютные средства.

В целях организации работ по закупке и поставке сельскохозяйственной продукции в региональные фонды местные органы исполнительной власти определяют региональных заказчиков. Для расчетов с производителями продукции соответствующим региональным властям.

В целях экономического стимулирования поставщиков сельскохозяйственной продукции для государственных нужд в соответствии с законодательством Российской Федерации им могут предоставляться льготы по налогу на прибыль, целевые дотации и субсидии, а также ассигнования из государственного бюджета, необходимые для обеспечения прироста объемов поставок продукции для государственных нужд.

При выборе конкретным предприятием возможных и наиболее перспективных каналов реализации сельскохозяйственной продукции должны быть учтены следующие организационные факторы: возможный объем реализации, качество продукции, спрос на нее и степень его удовлетворения на рынке. Учитывают также наличие у сельскохозяйственного товаропроизводителя хранилищ, холодильников, перерабатывающих цехов, расширяющих возможности реализации продукции в свежем и переработанном виде.

Для экономической оценки различных каналов реализации продукции сельскохозяйственными товаропроизводителями анализируются такие показатели (в расчете на 1 т продукции): цена реализации, руб.; себестоимость, руб.: производственная; полная; прибыль (убыток) руб.; уровень рентабельности (убыточности), %.

Из возможных каналов реализации продукции наиболее приемлемы для крупных сельскохозяйственных предприятий обычно те, в которых в качестве партнера по сделке выступает оптовый покупатель, имеющий возможность одновременно приобрести крупную партию продукции: государственные заготовительные организации, предприятия по переработке сельскохозяйственной продукции, товарно-сырьевые биржи, ярмарки, аукционы, другие сельскохозяйственные предприятия. Значительную часть продукции они продают по прямым связям в торговую сеть и предприятиям общественного питания.

Для крестьянских (фермерских) хозяйств и хозяйств населения, которые предъявляют к продаже мелкие партии продукции, идеальный партнер — потребительская кооперация: она хорошо оплачивает продукцию и к тому же расположена близко от производителя, что уменьшает транспортные расходы. Значительная часть продукции реализуется ими для государственных нужд и на колхозном рынке, а также спонсорам. Поскольку объем продукции, реализуемой каждым крестьянским (фермерским) хозяйством в отдельности, сравнительно невелик, с учетом мирового опыта можно прогнозировать, что они будут создавать сбытовые потребительские кооперативы, которые по их поручению будут осуществлять реализацию произведенной ими продукции.

Способы реализации сельскохозяйственной продукции. Сложились различные способы реализации товарной продукции сельскохозяйственными товаропроизводителями, которые различаются по месту приемки и условиям транспортировки к местам переработки (хранения). Рассмотрим их на примере реализации молока.

Большинство сельскохозяйственных предприятий доставляет молоко к местам переработки и реализации

собственным транспортом. Это вызывает необходимость содержать на предприятиях дополнительные транспортные средства и соответствующую рабочую силу. Расходы по доставке продукции своим транспортом на молокоперерабатывающие предприятия нередко значительно превышают тарифы на автоперевозки, по которым заготовители рассчитываются с ними, что в значительной степени объясняется неэффективным использованием специализированного транспорта.

Аналогичные проблемы возникают с реализацией других видов сельскохозяйственной продукции: скота, птицы, овощей и др.

Один из путей совершенствования способов реализации сельскохозяйственной продукции — центровывоз.

Вместе с тем этот способ реализации не устраняет такие серьезные недостатки, как нарушение технологии хранения и переработки и связанные с этим количественные и качественные потери. При центровывозе заготовители и переработчики не несут ответственности за эти потери.

В качестве наиболее приемлемого в современных условиях способа связи сельскохозяйственных, заготовительных и перерабатывающих предприятий все более выступает приемка продукции непосредственно у сельскохозяйственных товаропроизводителей с последующей доставкой на переработку (или в торговую сеть) специализированным транспортом перерабатывающей промышленности (заготовителей).

В крестьянских (фермерских) хозяйствах и хозяйствах населения приемка продукции на месте с вывозом транспортом перерабатывающей промышленности (заготовителей) является единственно возможным способом реализации.

Одновременно с приемкой молока на фермах (комплексах) и вывозом его транспортом молочной промышленности должен быть организован завоз обезжиренного молока с завода этим же транспортом. В связи с этим не только на молочных заводах, но и на сельскохозяйственных предприятиях необходимо иметь пункты для мойки и пропаривания автоцистерн.

Эффективная организация вывоза молока специализированным транспортом молочной промышленности

требует оптимизации структуры парка молоковозов по грузоподъемности, обеспечения специализированных автотранспортных организаций необходимым числом большегрузных автомобилей, широкого применения автопоездов, что позволит вывозить молоко не только с отдельных ферм маятниковыми маршрутами, но и забирать продукцию сразу с нескольких ферм за одну езду автомобиля.

Ремонтно-технические предприятия административного района должны обеспечить своевременное техническое обслуживание и ремонт оборудования молочных ферм (комплексов), поставку сельскохозяйственным предприятиям необходимого оборудования.

Большое значение имеет соблюдение определенной поэтапности в создании специализированных автотранспортных организаций. На начальном этапе целесообразно передать им молочные автоцистерны сельскохозяйственных предприятий, имеющие хорошее техническое состояние и небольшой срок эксплуатации. Поскольку грузоподъемность транспортных средств, поставляемых сейчас сельскому хозяйству, невелика, их целесообразно использовать преимущественно на маятниковых маршрутах при вывозе молока с отдельных ферм. По мере укомплектования специализированных автопредприятий молоковозами большой грузоподъемности появится возможность организовать вывоз молока с ферм сборными маршрутами.

Аналогичная система организационных мероприятий, обеспечивающих успешное применение приемки сельскохозяйственной продукции в местах производства с последующим вывозом транспортом заготовителей (перерабатывающей промышленности), должна быть осуществлена и по другим видам продукции.

Контрольные вопросы

1. Каково место хранения, товарной обработки, промышленной переработки и реализации продукции в предпринимательской деятельности сельскохозяйственных предприятий?
2. Как определить экономическую эффективность хранения картофеля?

3. По каким видам продукции эффективна товарная обработка на сельскохозяйственных предприятиях?
4. Как осуществляется товарная обработка молока?
5. В каких случаях эффективна промышленная переработка собственной продукции на сельскохозяйственных предприятиях?
6. По какой схеме осуществляется оценка экономической эффективности переработки сельскохозяйственной продукции в местах их производства?
7. Каковы возможные каналы и способы реализации сельскохозяйственных предприятий?
8. Как осуществляется поставка сельскохозяйственной продукции для государственных нужд?

Занятие 15 Роль управления производством в условиях развития рыночных отношений

Цель занятия. Изучить основные подходы к управлению производством, показать его роль и провести сравнительный анализ различных школ.

Представления о роли и месте управления организацией, о содержании управленческой деятельности и методах ее осуществления неоднократно существенно изменялись. Взгляды на управление развивались по мере того, как развивались общественные отношения, менялся бизнес, совершенствовалась технология производства, появлялись новые средства связи и обработки информации.

Менялась практика управления — изменялось и учение об управлении. Однако управленческая мысль не пассивно следовала за практикой менеджмента. Выдвинутые и сформулированные ведущими умами управленческой мысли идеи и подходы в области управления знаменовали собой рубежи, начиная с которых происходили широкие преобразования в практике управления.

Одним из первых создателей целостной системы капиталистического рыночного управления производством,

получившей название «школы научного управления», был американский инженер Фредерик Уинслоу Тейлор (1856-1915)..

Учение Тейлора базируется на механистическом понимании человека, его месте в организации и сущности его деятельности. Тейлор ставил перед собой задачу повышения производительности труда и видел ее решение в рационализации трудовых операций на базе научной организации осуществления рабочим своей трудовой деятельности. Тейлору принадлежит плодотворная идея расчленения производственного процесса на отдельные элементы, выявления наилучших способов выполнения каждого из них и обучения этому персонала.

Если школа «научного управления» концентрировала внимание на том, как лучше выполнять задачи, операции и функции, то «административная (классическая) школа управления» пыталась найти ответы на вопросы, касающиеся эффективного управления организацией в целом и изучала содержание деятельности по управлению организацией.

Одним из наиболее ярких представителей «административной или классической школы управления» является видный предприниматель и руководитель производства французский инженер Анри Файоль (1841-1925).

Рассматривая организацию как единый организм, Файоль считал, что для любой деловой организации характерно наличие определенных видов деятельности, или шести функций:

- техническая деятельность (производство);
- коммерческая деятельность (закупка, сбыт и обмен);
- финансовая деятельность (поиск и оптимальное использование капитала);
- деятельность по безопасности (защита собственности людей);
- эккаунтинг (деятельность по анализу, учету, статистике);
- управление (планирование, функция организации, распорядительство, координация и контроль).

Основная заслуга такого рассмотрения организации состояла в том, что Файоль выделил управление как особый вид деятельности и определил, что деятельность по управлению включает в себя следующие обязательные функции: планирование, организацию, распорядительство, координацию и контроль.

К середине XX века для решения задач менеджмента все более привлекаются достижения наук, изучающих человека и общество — психологии и социологии. Социально-психологический подход к менеджменту дал начало так называемой «школе человеческих отношений» — важному направлению менеджмента. Перенос центра тяжести в управлении с задач на человека является основной отличительной характеристикой школы человеческих отношений, зародившейся в современном менеджменте в 20-30-е гг. прошлого века. Создателем этой школы является Элтон Мэйо (1880-1949).

Эта теория показала важность неформальных связей, возникающих между людьми на производстве. Были изучены и раскрыты мотивы деятельности человека в процессе труда. Показано, как, используя эти связи и мотивы, можно добиться повышения производительности труда.

Дальнейшим развитием «школы человеческих отношений» стала так называемая «школа поведенческих наук», по-другому - «бихевиористское направление» (от английского «бихевиор» - поведение).

Известный теоретик менеджмента Мэри Паркер Фоллет (1868-1933) считала, что для успешного управления менеджер должен отказаться от формальных взаимодействий с рабочими, быть лидером, признанным рабочими, а не опирающимся на должностную власть. Ее трактовка менеджмента как «искусства добиваться результатов посредством действий других» во главу угла ставила гибкость и гармонию во взаимоотношениях между менеджерами и рабочими.

Огромный вклад в развитие бихевиористского направления в управлении внес Абрахам Маслоу (1908-1970), разработавший широко применяющуюся в менеджменте теорию потребностей, известную как «пирамида потребностей». В соответствии с учением Маслоу человек имеет сложную структуру иерархически расположенных потребностей, и управление в соответствии с этим должно вестись на основе выявления потребностей рабочего и использования соответствующих методов мотивирования.

Школы количественных методов (науки управления).

У истоков этого научного направления стояли российские ученые. Еще в конце тридцатых годов двадцатипятилетний ленинградский математик Леонид Витальевич Канторович (1912-1986) открыл новую область прикладной математики, которая впоследствии получила название линейного программирования (планирования). Открытие Канторовича давало возможность обосновать и наилучшим образом (оптимально) распределять всевозможные ресурсы, решать плановые задачи, вести раскрой материала и т. д. Это открытие впоследствии стало одним из краеугольных камней методов исследования операций, экономико-математических методов, принесло автору Нобелевскую премию.

Количественный подход к управлению заключается в применении статистических методов, моделей оптимизации, информационных моделей и методов компьютерного моделирования.

Ключевая характеристика школы количественных методов - замена словесных рассуждений и описательного анализа моделями, символами и количественными значениями.

В середине XX века трудами ученых разных стран была создана особая наука об управлении (целенаправленном воздействии) сложными системами разной природы. Она получила название кибернетики (от греч. «искусство управления»). Выдающуюся роль в ее становлении сыграл американский математик Н. Винер, а в России — академики А.И. Берг, А.Н. Колмогоров, В.М. Глушков и другие ученые.

Дальнейшим развитием количественных методов в менеджменте является системный подход, предполагающий применение к вопросам управления организациями общей теории систем, разработанной еще в 30-х годах Людвигом фон Бергаланфи (1901-1971) – австрийским биологом-теоретиком, работавшим в США и Канаде.

Основная идея общей теории систем заключается в том, что для систем любой природы, в том числе и для производственно-экономических систем, существуют общие закономерности, которые могут быть выражены на точном языке математики.

Ряд новых и плодотворных идей менеджмента связан с так называемым процессным подходом, суть которого заключается в

том, что управление организацией рассматривается не как ряд отдельных, не связанных друг с другом актов, а как непрерывный процесс, устремленный к единой цели.

В последние десятилетия XX века менеджмент воспринял ряд весьма оригинальных, существенно обогативших его идей, почерпнутых из арсенала синергетики — науки, которую называют современной теорией эволюции. Синергетика связана с именем Ильи Пригожина — бельгийского физика русского происхождения, лауреата Нобелевской премии (1977).

Синергетический подход дает возможность рассматривать управление как самоорганизующийся процесс перехода от хаоса к порядку. В качестве источника, «организатора» такого упорядочивания синергетика рассматривает внутренние факторы самоорганизации и самоуправления. Синергетика научно доказывает, что в сложных системах любой природы и любого уровня упорядоченности, находящихся в неравновесном состоянии, слабые управляющие сигналы на «входе» могут самопроизвольно усиливаться на «выходе», приводя к коренным изменениям в организации системы. Знание этих законов дает менеджеру возможность использовать синергетические эффекты самоорганизации и самоуправления в своих целях.

Контрольные вопросы

1. Какие еще принципы управления могли бы сыграть серьезную роль?
2. Какую идею предложил Тейлор?
3. Какие функции выделял Файоль?
4. Какова идея «школы человеческих отношений»?
5. В чем заключается количественный подход в управлении?
6. Что означает синергетический подход в управлении?
7. Соответствуют ли упомянутые принципы особенностям русского менталитета, специфике, историческим чертам русского человека?

Занятие 16 Организационные структуры управления

Цель занятия. Изучить организационные структуры управления; освоить методику анализа организационной

структуры хозяйства, принципов построения и разработки путей ее дальнейшего совершенствования.

Структура управления организацией — упорядоченная совокупность взаимосвязанных элементов, находящихся между собой в устойчивых отношениях, обеспечивающих их развитие и функционирование как единого целого. В рамках структуры протекает управленческий процесс, между участниками которого распределены функции и задачи управления. С этой позиции организационная структура — это форма разделения и кооперации управленческой деятельности, в рамках которой происходит процесс управления.

По взаимодействию подразделений известны три типа управления организаций: традиционные, дивизиональная и матричная (проектная).

Традиционные структуры управления имеют много разновидностей.

Система управления представляет собой состав и комбинацию различных звеньев, связанных между собой по функциям и полномочиям.

Основным принципом построения линейной структуры управления является вертикальная иерархия, т. е. соподчиненность звеньев управления снизу доверху. При такой структуре четко осуществляется принцип единоначалия: во главе каждого подразделения находится руководитель, наделенный всеми полномочиями и осуществляющий единоличное руководство подчиненными ему звеньями и сосредоточивающий в своих руках все функции управления.

Линейная организационная структура управления имеет следующие достоинства:

- единство распорядительства, простота и четкость подчинения;
- полная ответственность руководителя за результаты деятельности подчиненных ему подразделений;
- оперативность в принятии решений;
- согласованность действий исполнителей.

К недостаткам этого вида структуры относят:

- большую информационную перегрузку руководителя, множественность контактов с подчиненными, вышестоящими и смежными звеньями;

- высокие требования к квалификации руководителя;

- отсутствие гибкости, что не позволяет решать задачи, обусловленные постоянно меняющимися условиями внешней среды.

Линейная организационная структура управления применима, как правило, только в низовых производственных звеньях (группах, бригадах и т. п.), а также на малых предприятиях в начальный период их становления.

Для функциональной структуры управления характерно создание структурных подразделений, каждое из которых имеет свою четко определенную, конкретную задачу и обязанности. В условиях данной структуры каждый орган управления, а также исполнитель специализирован на выполнении отдельных видов управленческой деятельности (функций). В организации создается аппарат специалистов, отвечающих только за определенный участок работы.

Ликвидации недостатков линейной и функциональной организационных структур в определенной степени способствуют так называемые штабная и линейно-функциональная структуры управления, предусматривающие функциональное разделение управленческого труда в подразделениях разных уровней и сочетание линейного и функционального принципов управления. В этом случае функциональные подразделения могут проводить свои решения либо через линейных руководителей (в условиях штабной структуры), либо в пределах специальных полномочий прямо доводить их до специализированных служб или отдельных исполнителей на нижестоящем уровне (в условиях линейно-функциональной структуры управления).

Основу линейно-функциональных структур составляет, помимо линейных принципов руководства, специализация управленческой деятельности по функциональным подсистемам компании (маркетинг, исследования и разработки, производство, финансы и экономика, персонал и т. п.). По каждой

функциональной подсистеме формируется иерархия служб, пронизывающая всю компанию сверху донизу.

В качестве преимуществ линейно-функциональных структур отмечают:

- стимулирование деловой и профессиональной специализации в условиях этой структуры управления;
- уменьшение дублирования усилий в функциональных областях;
- улучшение координации деятельности в функциональных областях.

К недостаткам линейно-функциональных структур относят:

- возможность возникновения противоречий между целями структурных подразделений и организации в целом;
- отсутствие тесных взаимосвязей на горизонтальном уровне между подразделениями;
- резкое увеличение объема работы руководителя компании и его заместителей из-за необходимости согласования действий разных функциональных служб;
- потерю гибкости во взаимоотношениях работников аппарата управления из-за применения формальных правил и процедур;
- слабую инновационную и предпринимательскую реакцию компании.

В настоящее время классические линейно-функциональные структуры используются мелкими и средними компаниями. Для крупных организаций доминирующим стал дивизиональный тип структур управления.

Дивизиональные структуры управления основаны на выделении крупных отделений с предоставлением этим подразделениям оперативно-производственной самостоятельности и перенесением на этот уровень ответственности за получение прибыли. Такой подход обеспечивает более тесную связь производства с потребителями, существенно ускоряя его реакцию на изменения, происходящие во внешней среде.

Для дивизиональных структур характерна полная ответственность руководителей отделений за результаты деятельности возглавляемых ими подразделений. Главная роль в управлении с дивизиональной структурой принадлежит не

руководителям функциональных подразделений, а начальникам, возглавляющим производственные отделения.

Структуризацию компании по отделениям производят по одному из трех принципов, в связи с этим дивизиональные структуры подразделяют на три типа:

- 1) дивизионально-продуктовая;
- 2) ориентированные на потребителя;
- 3) дивизионально-региональные.

Дивизиональная структура имеет следующие преимущества:

- позволяет компании предоставлять конкретному продукту, потребителю или географическому региону столько же внимания, сколько уделяет небольшая специализированная компания, в результате чего можно быстрее реагировать на изменения, происходящие во внешней среде;

- ориентирует на достижение конечных результатов деятельности компании;

- приводит к уменьшению степени сложности управления, с которой сталкиваются управляющие высшего звена;

- помогает отделить оперативное управление от стратегического, в результате чего высшее руководство компании концентрируется на стратегическом планировании и управлении;

- способствует переносу ответственности за прибыль на уровень дивизионов, децентрализации принятия оперативных управленческих решений;

- предоставляет возможность улучшения коммуникаций.

Недостатками рассматриваемого типа организационных структур являются:

- рост иерархичности, т. е. вертикали управления. Дивизиональные структуры требуют формирования промежуточных уровней менеджмента для координации работы отделений, группы и т. п.;

- противопоставление целей отделений общим целям развития компании;

- возможность возникновения конфликтов между подразделениями в случае дефицита централизованно распределяемых ключевых ресурсов;

- невысокая координация деятельности отделений;

- неэффективное использование ресурсов, невозможность их использовать в полной мере в связи с закреплением ресурсов за конкретным подразделением;

- увеличение затрат на содержание управленческого аппарата вследствие дублирования одних и тех же функций в подразделениях и соответствующего увеличения численности персонала.

Под проектной структурой управления понимают временную структуру, создаваемую для решения конкретной комплексной задачи (разработки проекта и его реализации). Смысл такой структуры заключается в том, чтобы собрать в одну команду самых квалифицированных сотрудников разных профессий для осуществления сложного проекта в установленные сроки с заданным уровнем качества и в рамках выделенных для этой цели материальных, финансовых и трудовых ресурсов.

Матричная структура отражает закрепление в организационном построении фирмы двух организационных альтернатив: вертикальное направление – управление функциональными и линейными структурными подразделениями компании; горизонтальное направление - управление отдельными проектами, программами, продуктами, для реализации которых привлекаются человеческие и иные ресурсы различных подразделений компании.

При такой структуре устанавливается разделение прав менеджеров, осуществляющих управление подразделениями, и менеджеров, руководящих выполнением проекта. Важнейшей задачей высшего руководящего состава компании в этих условиях становится поддержание баланса между двумя организационными альтернативами.

Контрольные вопросы

1. Какие известны типы организаций в управлении?
2. Какие достоинства можно выделить в линейной структуре управления?
3. Какие достоинства можно выделить в функциональной структуре управления?

4. Какие недостатки можно выделить в линейной структуре управления?
5. Какие достоинства можно выделить в дивизиональном типе структур управления?
6. Охарактеризуйте матричную структуру управления.
7. структуре управления?

Занятие 17 Методы управления. Стратегическое управление организацией

Цель занятия. Изучить основные методы управления. Получить навыки в формировании и выборе стратегии организации, анализе ее целевого назначения.

Методы управления, в общем понимании, представляют собой способы воздействия субъекта на объект управления, способы достижения конкретной цели в процессе управления хозяйственной деятельностью организации.

В практике управления, как правило, одновременно применяют различные методы и их сочетания (комбинации). Следует исходить из того, что в конкретном методе управления определенным образом сочетаются (взаимодействуют) и содержание, и направленность, и организационная форма. В связи с этим можно выделить следующие методы управления:

- организационно-административные, основанные на прямых директивных указаниях;
- экономические, обусловленные экономическими стимулами;
- социально-психологические, применяемые с целью повышения социальной активности сотрудников.

Экономические методы управления базируются на действии экономических механизмов мотивации и стимулирования активной производственной (реже – непроизводственной) деятельности. Значимость экономических методов управления резко возрастает в условиях развития рыночных отношений, ориентированных на получение прибыли и возможно более высокого дохода.

Организационно-распорядительные методы управления – это методы прямого воздействия, носящие директивный, обязательный характер, основанные на дисциплине, ответственности, власти, принуждении.

Социально-психологические методы управления. Установлено, что результаты труда во многом зависят от целого ряда психологических факторов. Умение учитывать эти факторы и с их помощью целенаправленно воздействовать на отдельных работников поможет руководителю сформировать коллектив с едиными целями и задачами.

Современная концепция управления экономическими системами разного уровня (страны → региона → компании) — это концепция стратегического управления. Она возникла как ответ на вызовы и угрозы внешней среды: усиление ее нестабильности, рост глобализации, обострение и кардинальное изменение конкурентной борьбы. В результате эволюции систем управления, проходившей под воздействием изменений производства, в 60-70-е годы XX в. появился стратегический менеджмент. В начале его методы применялись в основном крупными корпорациями, работавшими в более нестабильных условиях внешней среды и имевшими средства на исследования и разработку систем стратегического управления. В дальнейшем идеи и методы стратегического управления стали использоваться компаниями разных размеров и сфер бизнеса, а также некоммерческими организациями и органами государственного управления для обеспечения конкурентного преимущества в рыночных условиях.

Базовым понятием стратегического управления является понятие «стратегия». Подходы к его определению существенно отличаются, причем происходит отождествление похожих, на первый взгляд, понятий, которые относятся к разработке стратегии организации в целом и носят, в основном, документальную форму: стратегия и стратегический план.

Определение стратегии, как правило, начинается со слов о том, что этот термин пришел в экономическую науку из военного дела и дословно означает «искусство ведения войск в бою». Чаще всего под стратегией понимают долгосрочные планы высшего руководства по достижению перспективных целей организации.

Г. Минцберг, Б. Альтсрэнд, Д. Лэмпел определяют этот термин пяти направлениям как пять «П»:

1) стратегия — это план, руководство, ориентир или направление развития из настоящего в будущее;

2) стратегия — это принципы поведения или модель поведения;

3) стратегия — это позиция;

4) стратегия — это перспектива;

5) стратегия — это прием, маневр с целью перехитрить соперника.

Общим в определениях является то, что понятие «стратегия» и ее понимание изменялось наряду с усложнением условий ведения бизнеса. На основе различных наиболее известных определений стратегии можно проследить, как по мере возрастания требований внешней среды изменялись принципы формирования стратегического управления хозяйствующих субъектов.

Единой стратегии для всех организаций не существует. Каждая организация уникальна в своем роде, поэтому и процесс выработки стратегии для каждой организации свой, так как зависит от позиции организации на рынке, динамики ее развития, ее потенциала, поведения конкурентов, характеристик производимого ею товара или оказываемых услуг, состояния экономики, культурной среды.

Контрольные вопросы:

1. Какие методы управления применяют на практике?
2. Что означает концепция стратегического управления?
3. На чем базируются экономические методы управления ?
4. Что означает термин пять «П»?

Тема 18. Инструменты информационного обеспечения стратегического управления

Цель занятия. Освоить методы оценки среды функционирования предприятия.

Существует несколько методов оценки условий деятельности предприятия. Одними из наиболее распространенных и признанных методов является SWOT - анализ (от SWOT – по начальным буквам английских слов: сила (strength), слабость (weakness), возможности (opportunities), угрозы (threats)). Рассмотрим методику проведения анализа внешней среды на основе SWOT - анализа, как более известного.

SWOT - анализ, как инструмент оценки среды функционирования предприятия, состоит из двух частей. Его первая часть направлена на изучение внешних возможностей (положительные моменты) и угроз (отрицательные моменты), которые могут возникнуть для предприятия в настоящем и будущем. Здесь выявляются стратегические альтернативы. Вторая часть связана с исследованием сильных и слабых сторон предприятия. Здесь оценивается потенциал предприятия. Другими словами, SWOT - анализ позволяет провести комплексное изучение внешнего и внутреннего состояния хозяйствующего субъекта.

Томпсон и Стрикланд предложили примерный набор характеристик, заключение по которым позволяет составить перечень слабых и сильных сторон организации, а также список ее возможностей и угроз, уже имеющих место или только зарождающихся в окружении предприятия, что представлено в приложении 1.

Предприятие может дополнить каждую из четырех частей списка теми характеристиками внешней и внутренней среды, которые отражают конкретную ситуацию, в которой оно находится.

После того, как составлен конкретный список сильных и слабых сторон предприятия, а также возможностей и угроз, устанавливаются связи между ними. Для этого составляется матрица SWOT (рис. 1.1).

	Возможности	Угрозы
	1.	1.

	2. 3.	2. 3.
Сильные стороны 1. 2. 3.	Поле СИВ Сила и Возможности	Поле СИУ Сила и Угрозы
Слабые стороны 1. 2. 3.	Поле СЛВ Слабость и Возможности	Поле СЛУ Слабость и Угрозы

Рис. 1.1. Матрица SWOT

В приведенной выше SWOT - матрице на каждом из полей должны быть рассмотрены все возможные парные комбинации и выделяются те, которые можно использовать при разработке стратегии.

Поле «СИВ» – стратегия использования сильных сторон организации, чтобы получить отдачу от возможностей, появившихся во внешней среде.

Поле «СЛВ» – для использования возможностей, и за счет появившихся возможностей попытаться преодолеть имеющиеся слабости.

Поле «СИУ» – стратегии использования силы организации для устранения угроз или снижения потерь от угроз.

Поле «СЛУ» – стратегии выживания, которые могут быть направлены на преодоление слабостей с целью противостояния угрозам.

Инструментом для получения информации при планировании стратегии служит портфельный анализ. Портфельный анализ — это инструмент, который позволяет оценить всю хозяйственную деятельность предприятия с целью вложения средств в наиболее прибыльные и перспективные направления и сокращения, или прекращения, инвестиций в неэффективные проекты. Предполагается, что портфель компании должен быть сбалансированным, то есть необходимо добиться равномерного размещения ресурсов между зарождающимися и зрелыми рынками с целью рассредоточения рисков, направленности бизнеса, зависимости от определенных групп потребителей и получения, соответственно, равновесного распределения прибыли в краткосрочном и долгосрочном периодах.

Основным приемом портфельного анализа является построение матриц, с помощью которых стратегические бизнес-единицы (СБЕ) могут сравниваться друг с другом по таким критериям, как темпы роста продаж, относительная конкурентная позиция, стадия жизненного цикла, доля рынка, привлекательность отрасли и другие.

В мировом опыте самыми распространенными портфельными моделями анализа и планирования, которые позволяют оценить позиции конкретного вида бизнеса экономического субъекта в стратегическом пространстве с учетом его дальнейшего развития, принято считать такие модели, как: BCG, GE/McKinsey, Shell/DPM, ADL/LC.

В теории и практике наибольшее распространение получила матрица BCG. Данная модель, известная также как «роста-доли», считается «удобным» инструментом для сопоставления различных СБЕ и является исторически первой комплексной моделью стратегического планирования, разработанной в начале 1970-х годов Бостонской Консультационной Группой (рис. 1.2).

В основе Бостонской матрицы лежит модель жизненного цикла товара. По горизонтали откладывается относительная доля рынка (ОДР), по вертикали – темп роста рынка (ТРР).

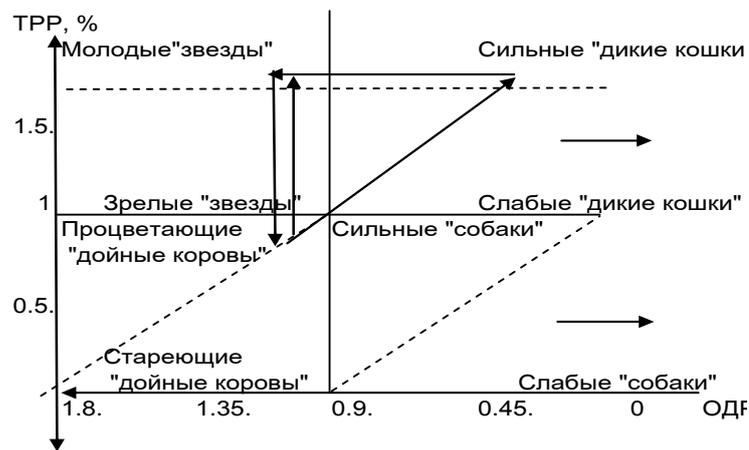


Рис. 1.2. Портфельная матрица BCG

Классическое для теории жизненного цикла формирование денежных потоков от отрицательного до роста, а затем постепенного снижения, соотносится с соответствующими клетками матрицы. «Товар-проблема» олицетворяет стадию выхода на рынок. «Товар-звезда» — это растущий продукт. «Дойная корова» ассоциируется со зрелым продуктом. А «собака» отождествляется со спадом. Предприятию, анализирующему свою деятельность и осуществляющему планирование на основе матрицы BCG необходимо соотнести конкретные бизнес-единицы с клетками матрицы с учетом роста их доли на рынке.

Матрица BCG позволяет определить место каждого подразделения по отношению к рынку. В центре внимания в модели BCG лежит поток денежной наличности фирмы, который либо направляется на проведение инвестиционных операций в отдельно взятой бизнес-области (в «звезду» или «проблему»);

возникает в результате таких операций («дойная корова»); изымается из медленно растущих СБЕ («собака»).

В результате проведения портфельного анализа с помощью матрицы «рост-доля рынка» BCG, предприятие получает возможность оценить баланс своего портфеля, принять решение о долгосрочной стратегии продукта с учетом их конкурентоспособности и определить потребности в финансировании каждой из СБЕ.

При динамическом анализе портфеля можно проследить эволюцию СБЕ фирмы во времени. Успешное развитие, связанное с эффективными действиями по управлению хозяйственным портфелем фирмы, определяется следующей последовательностью развития конкретной СБЕ: «знак вопроса» (вход на перспективный рынок) – «звезда» (результат агрессивной стратегии увеличения доли рынка, связанной с достижением внутреннего конкурентного преимущества) – «дойная корова» (результат стабилизации рынка и стратегии удержания лидерства по издержкам).

Неудачное развитие возможно в случаях, когда «звезда» утрачивает позицию лидера, теряет конкурентные преимущества и становится «знаком вопроса», а по мере замедления роста превращается в «собаку».

Построение фактического портфеля является началом стратегического планирования. Исходя из этой позиции, должны строиться целевые портфели. Необходимо представить развитие каждого СБЕ во времени и с учетом прошлых тенденций и прогнозирования их развития планировать будущую позицию каждой бизнес-единицы в составе целевого портфеля диверсифицированной фирмы.

Достоинства матрицы BCG, прежде всего, связаны с ее наглядностью и простотой применения. Данный портфельный метод обеспечивает наглядный и выразительный синтез деятельности диверсифицированной фирмы, что упрощает коммуникацию. Использование объективных индикаторов привлекательности рынка и конкурентной позиции снижает риск субъективизма. Продолжая рассматривать преимущества, следует выделить, что матрица «рост – доля» дает возможность:

- оценить баланс хозяйственного портфеля фирмы;

- определить границы стратегического плана;
- наметить четкие задачи (характер стратегии развития) для каждой СЕБ, соответствующие ее положению в портфеле;
- установить взаимосвязь между стратегическим позиционированием и финансовыми показателями;
- выделить приоритеты распределения ресурсов.

Основным недостатком модели BCG принято считать ограниченный учет различных внутренних параметров и внешних факторов среды деятельности предприятия.

Контрольные вопросы

1. Назовите методы оценки условий деятельности предприятия
2. Из каких частей состоит SWOT - анализ, как инструмент оценки среды функционирования предприятия
3. Охарактеризуйте портфельный анализ
4. Выделите достоинства матрицы BCG
5. Выделите основным недостатком модели BCG

Занятие 19 Государственные органы управления АПК. Органы управления в организациях АПК

Цель занятия: Показать какие государственные органы управления на разных уровнях существуют в АПК.

В решении основной задачи АПК страны немаловажная роль принадлежит государственным и хозяйственным органам управления. В системе органов государственного управления выделяют

1. Органы общей компетенции (Правительство РФ, администрации субъектов Федерации); Органы общей компетенции осуществляют руководство всеми отраслями народного хозяйства в соответствии с Конституцией РФ, федеральным и региональным законодательствами.

2. Функциональные органы (Министерство финансов РФ, Министерство экономики РФ, Центральный банк РФ, Министерство юстиции РФ и др.);

Функциональные органы координируют деятельность отраслевых органов в соответствии с возложенными на них функциями управления.

3. Органы отраслевой компетенции (Министерство сельского хозяйства РФ, другие министерства и ведомства).

Таким образом, центральным органом государственного управления агропромышленным комплексом на территории России является Министерство сельского хозяйства Российской Федерации.

Министерство сельского хозяйства и другие министерства и ведомства России проводят единую государственную политику развития АПК.

В систему органов государственного управления АПК входят:

- министерства сельского хозяйства республик в составе России;
- управления (департаменты) сельского хозяйства краев, областей и автономных образований;
- комитеты продовольствия городов Москвы и Санкт-Петербурга;
- районные управления (отделы) сельского хозяйства.

В Российской Федерации принята трехуровневая система управления АПК, включающая федеральные, региональные и районные звенья.

По целям и характеру выполняемых функций органы управления АПК делятся на две группы: государственного управления, хозяйственного управления.

Цель государственного управления сводится к созданию условий для эффективного функционирования хозяйствующих субъектов отрасли и контроля за их деятельностью.

По содержанию функции федеральных органов управления АПК подразделяются на нормативно-правовые, контрольно-надзорные, учетно-статистические, аналитические, планово-прогнозные, информационно-консультационные, материально-финансовые, кадровые, научно-технические, технологические.

Основную массу функций по управлению АПК на федеральном уровне выполняет МСХ РФ.

Функции государственного управления АПК на региональном уровне в основном выполняются управлением (министерством, департаментом) сельского хозяйства. Управление имеет двойное подчинение – администрации региона (линейное) и Министерству сельского хозяйства Российской Федерации (функциональное).

Основными задачами управления на региональном уровне являются:

- участие в формировании и реализации федеральной и региональной аграрной политики;

- создание условий для развития сельскохозяйственного производства, перерабатывающей промышленности и агросервиса; развитие инфраструктуры рынка, рыночных отношений и предпринимательства на основе специализации, кооперации, интеграции и иных направлений;

- обеспечение поставок сельхозпродукции и продовольствия в региональный и федеральный фонды;

- укрепление ресурсной базы АПК региона (кадровой, финансовой, материально-технической);

- разработка и реализация мероприятий по воспроизводству плодородия почв, развитию племенного дела, семеноводства, сортоиспытания, сортообновления, производства посадочного материала;

- содействие научно-техническому прогрессу, системе информационно-консультационного обслуживания;

- поощрение развития аграрной науки и распространения передовых технологий и методов хозяйствования;

- налаживание предприятиями и другими формированиями АПК региона межрегиональных и международных экономических, научно-технических и иных деловых связей;

Наряду с государственно-распорядительными и контрольными функциями развиваются информационно-консультационные и информационно-аналитические направления деятельности, ориентированные на рыночные потребности производителей и потребителей продукции сельского хозяйства.

Функции государственного управления АПК на районном уровне в основном выполняло районное управление сельского хозяйства. Они схожи с функциями региональных управлений сельского хозяйства. Основное различие заключается в том, что специалисты отделов сельского хозяйства чаще участвуют в решении конкретных проблем, непосредственно связанных с деятельностью формирований АПК.

Отдел сельского хозяйства имеет двойное подчинение – администрации района (линейное) и региональному управлению сельского хозяйства и продовольствия (функциональное). Его возглавляет начальник, который назначается на должность и освобождается от нее главой администрации района по согласованию с региональным управлением сельского хозяйства.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации отечественные сельскохозяйственные предприятия могут функционировать как:

- государственные и муниципальные унитарные предприятия;
- производственные кооперативы;
- акционерные общества закрытого и открытого типов;
- хозяйственные товарищества;
- общества с ограниченной и дополнительной ответственностью

Контрольные вопросы

1. Что входит в систему органов государственного управления АПК?
2. Какой орган выполняет основную массу функций по управлению АПК на федеральном уровне?
3. Какой орган выполняет функции государственного управления АПК на районном уровне?
4. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации в каких формах отечественные сельскохозяйственные предприятия могут функционировать?

Рекомендуемая литература:

1. Абдикеев, Н.М. Системы управления эффективностью бизнеса: [Текст]: Учебное пособие./ Н.М. Абдикеев, С.Н. Брускин// Под ред. проф. Н.М. Абдикеева и О.В. Китовой.// – М.: ИНФРА-М, 2010. – 282 с.
2. Агашкова, Н.Е. Практикум по дисциплине «Организация производства на предприятиях АПК» [Текст]:/ Н.Е. Агашкова // -Орел: ГАУ изд-во Орел ГАУ,2012. - 164с.
3. Ильмендеев, В.Е. Организация сельскохозяйственного производства и предпринимательства: [Текст]: Учеб. пособие./В.Е. Ильмендеев, Г.И. Чудилин - Самара: Изд-во Самар. гос. ун-та., 2012. - 568 с.
3. Горфинкель, В.Я., Швандар, В.А. Экономика предприятия. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.twirpx.com/file/438770/>
4. Мескон, Майкл Х. Основы менеджмента, [Текст] 3-е издание: Пер. с англ. — М.: ООО "И.Д. Вильямс", 2012. — 672 с.
5. Новикова Н, Н. Организация производства и предпринимательство в АПК: Учебное пособие, [Текст] /Н.Н. Новикова.// -Белгород: Изд-воБелГСХА,2011.с.162
6. Новикова,Н.Н. Организация производства и предпринимательство в АПК .практикум [Текст] /Н.Н. Новикова// -Белгород:Изд-во Бел ГСХА,2012.-57с
7. Фрейдина, Е.В. Исследования систем управления. [Текст]/ Е.В. Фрейдина под ред. Ю.В. Гусева. – 5-е изд., стер. – М.: Издательство «Омега-Л», 2013. – 368 с.
8. Экономика предприятия [Электронный ресурс] Информационно-образовательный портал Ханадеевой Е. А. - Режим доступа: http://www.hanadeeva.ru/biblioteka/lmigi_economika/index.html

Оглавление

Предисловие.....	3
Занятие 1. Предприятие в условиях рыночной экономики ..	4
Занятие 2. Издержки производства и себестоимость	6
Занятие 3. Трудовые ресурсы предприятия	8
Занятие 4. Ресурсный потенциал предприятия	9
Занятие 5. Доходность предприятия	12
Занятие 6. Роль организации производства в условиях развития рыночных отношений	15
Занятие 7. Формирование земельной территории и организации использования земли	20
Занятие 8. Формирование и организация использования средств производства	22
Занятие 9. Внутрихозяйственное прогнозирование и планирование. Хозяйственный расчёт в условиях рынка .	26
Занятие 10. Организация растениеводства	30
Занятие 11. Организация кормопроизводства	34
Занятие 12. Организация скотоводства	38
Занятие 13. Организация материально-технического обеспечения	42
Занятие 14. Организация хранения, переработки и реализации продукции на сельскохозяйственных предприятиях	46
Занятие 15. Роль управления производством в условиях развития рыночных отношений	56
Занятие 16. Организационные структуры управления	61
Занятие 17. Методы управления. Стратегическое управление организацией	66
Занятие 18. Инструменты информационного обеспечения стратегического управления	69
Занятие 19. Государственные органы управления АПК. Органы управления в организациях АПК	74
Рекомендуемая литература.....	78

Учебное издание

Пенкин Анатолий Алексеевич

Экономика предприятий

**Методические указания
для практических занятий**



Министерство сельского хозяйства
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Самарская государственная
сельскохозяйственная академия»

Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы»

Н. И. Власова

СТРАХОВАНИЕ

Методические указания
для подготовки к практическим занятиям

Кинель
РИЦ СГСХА
2014

УДК 336 (07)
ББК 65.9 (2) 26 Р
В-58

Власова, Н. И.

В-58 Страхование : методические указания для подготовки к практическим занятиям / Н. И. Власова, Кинель : РИЦ СГСХА, 2014. – 22 с.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям предназначены для глубокого изучения теоретического материала курса «Страхование», предусматривают системное изучение тем данной дисциплины, знание которой необходимо экономистам.

Учебное издание предназначено для студентов, обучающихся по направлению 080100 – «Экономика».

© Власова Н. И., 2014
© ФГБОУ ВПО Самарская ГСХА, 2014

Оглавление

Предисловие.....	4
Тема 1 Экономическая сущность страхования.....	6
Тема 2 Основные понятия и термины, применяемые в страховании.....	7
Тема 3 Управление риском в страховании.....	8
Тема 4 Развитие рынка страховых услуг.....	9
Тема 5 Основы построения тарифов в страховании.....	11
Тема 6 Имущественное страхование физических и юридических лиц.....	12
Тема 7 Личное страхование как ведущая отрасль страхования.....	14
Тема 8 Условия страхования ответственности.....	16
Тема 9 Сущность перестрахования.....	18
Рекомендуемая литература.....	20

Предисловие

Методические указания составлены в соответствии с рабочей программой, с учетом требований Федерального Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) третьего поколения по направлению подготовки направлению 080100 «Экономика».

Цель издания – помочь студентам в формировании системы компетенций в области знаний о страховом процессе и организации страхового дела, а также в закреплении теоретических знаний и отработке практических навыков.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

- изучение теоретических основ организации страхового дела и функций страхования;
- ознакомление с содержанием основных видов страхования; принципами и особенностями построения страховых продуктов; механизмом актуарных расчетов и андеррайтинга;
- получение знаний о структуре страхового рынка, его субъектах и участниках, законодательном регулировании страховой деятельности;
- приобретение практических навыков по заключению договоров страхования, страховой премии и размеров страхового возмещения.

Методические указания предназначены для глубокого изучения теоретического материала, читаемого в курсе «Страхование» и направлены на формирование у студентов компетенций:

- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач.

Настоящее учебное издание для проведения практических занятий и организации самостоятельной работы представляет собой

перечень теоретических вопросов, необходимых для изучения конкретной темы, сопровождается списком литературы, нормативно-правовых актов и завершается вопросами для самопроверки.

Рассмотрение теоретических вопросов на семинарском занятии может осуществляться по докладной системе, в виде диспутов в учебных группах или в иной форме по усмотрению преподавателя, при этом основная часть ответа на занятии представляет собой самостоятельное изложение обучаемым изучаемого материала. Подобная форма ответа наиболее оправдана потому, что соответствует уровню требований, предъявляемых на итоговом зачете.

В материалы каждой темы включены вопросы для самопроверки, которые могут быть предложены для обдумывания в процессе домашней подготовки. Вопросы для самопроверки подготовлены с учетом проблем, существующих в теории страхования с целью закрепления знаний, полученных в процессе лекционных, семинарских занятий и самостоятельной работы.

Правильная работа с литературой, предлагаемой данным изданием, усвоение материала, изложенного в лекциях, позволит студентам успешно подготовиться к занятиям и сдать итоговый зачет.

Тема 1 Экономическая сущность страхования

В ходе подготовки по теме необходимо изучить историю развития института страхования, а именно этапы развития страхового дела в России, истоки страхования и его необходимость. Следует рассмотреть социально-экономическое содержание и сущность страхования в современных условиях. Кроме того, необходимо доказать, что страхование является коммерческим видом деятельности и создает основу для инвестирования в экономику страны. Необходимо знать, что означает «монополизация» и «демонополизация» в страховании. Целесообразно доказать, что страхование – это финансовая и экономическая категория, и показать связь страхования и финансов. Необходимо детальное изучение страхового законодательства, его структуры и места в системе российского законодательства.

Изучая тему, необходимо усвоить различие между публичным и частным страхованием, личным и имущественным, а также между обязательным страхованием и добровольным, знать какие виды страхования в России осуществляются в обязательной форме.

Для более полного усвоения темы требуется рассмотреть вопросы, связанные с характеристикой договора страхования, для чего необходимо знать понятие договора страхования, его гражданско-правовую характеристику и элементный состав. Необходимо рассмотреть стороны страхового договора, его предмет, срок, начало и окончание течения срока договора страхования, форму договора, соотношение договора страхования и страхового полиса, а также содержание, которое составляют права и обязанности страховщика и страхователя. Необходимо знать случаи освобождения страховщика от страховой выплаты, а также существенные условия договора страхования. В заключении следует обратить внимание на отграничение договора страхования от других гражданско-правовых договоров.

Темы рефератов

1. История развития страхования.
2. Исторические традиции и перспективы страхования в России.
3. Плата за страхование и ценовая политика страховщика.

4. Виды страховых взносов и их классификация.
5. Исторические аспекты функционирования Росгосстраха.
6. Исторические аспекты деятельности Ингосстраха.

Вопросы для самоконтроля

1. Место страхования в системе экономических отношений.
2. Назовите признаки страхования как самостоятельной экономической категории.
3. Какие признаки страхования сближают его с категориями «финансы» и «кредит»?
4. Цели и задачи страховой деятельности.
5. Перечислите виды обязательного страхования в России.
6. Чем обусловлена необходимость классификации страховых отношений?
7. Какие отрасли страхования вы знаете?
8. Отличие добровольного страхования от обязательного. В чем заключается роль и значение страхования как стратегического сектора экономики?
9. Формы организации страхового фонда.
10. Какова структура страхового полиса?
11. Какие условия должны быть обязательно отражены в договоре страхования?
12. Функции органов страхового надзора в России и в зарубежных странах.

Тема 2 Основные понятия и термины, применяемые в страховании

При изучении темы из всего многообразия применяемых в страховой практике понятий и терминов необходимо научиться выделять те, которые выражают наиболее общие условия страхования, а также те, которые связаны с процессом формирования и процессом расходования средств страхового фонда.

Следует обратить внимание на понятие страховой суммы, лимита ответственности страховщика, понятия и отличия страховой выплаты от страховой премии, страховой тариф. Необходимо

уяснить категорию страховой интерес и рассмотреть интересы, страхование которых не допускается.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто может быть субъектом страховых правоотношений?
2. Что является предметом и объектом страхования?
3. Дайте определение понятий страховщик, страхователь, застрахованный, выгодоприобретатель.
4. Дайте определение понятий страховой риск – страховой случай.
5. Перечислите объекты личного и имущественного страхования.
6. Что следует понимать под страховой суммой и страховой премией и как она определяется?
7. Дайте определение понятий страховой тариф.
8. Дайте определение понятий страховой ущерб и страховые выплаты.
9. Какие виды выплат применяются в страховой практике?
10. Дайте определение понятия форс-мажорные обстоятельства в страховании.

Тема 3 Управление риском в страховании

При подготовке к занятию следует обратить особое внимание на категориальный аппарат, используемый в сфере страхования. Нужно знать понятие страхового риска и предъявляемые к нему требования, понятие страхового случая и его отличие от страхового риска, понятие франшизы, особенности и отличие условной франшизы от безусловной.

В ходе изучения темы необходимо обратить внимание на классификацию рисков, а именно на содержание чистых и спекулятивных рисков, страховых и не страховых, политических, катастрофических.

Для полного усвоения темы требуется рассмотреть вопросы, связанные с методом оценки и этапы процесса управления риском. При рассмотрении вопроса, связанного с методами оценки риска необходимо обратить внимание на такие методы, как упреждение, предотвращение потерь и контроль, страхование, поглощение.

При изучении этапов процесса управления риском желательно разобрать такие этапы, как определение цели, выяснение риска, оценка риска, выбор методов управления риском, применение выбранного метода.

Темы рефератов

1. Классификация решений управления риском.
2. Типовые алгоритмы риск-решений.
3. Методы измерения и оценки рисков.
4. Классификация рисков в страховании.
5. Критерии страхуемости рисков.
6. Предпринимательский риск: необходимость защиты, сущность.
7. Системный подход в управлении рисками.
8. Основные виды рисков и их источники.
9. Взаимосвязь риска и ущерба.

Вопросы для самоконтроля

1. Риск и его основные составляющие.
2. Какие критерии классификации рисков используются в страховой практике?
3. В чем состоит отличие страховых и нестраховых рисков. Приведите критерии страхового риска.
4. Назовите основные группы методов воздействия на риск, охарактеризуйте их преимущества и недостатки.
5. Какие критерии используются для оценки рисков?
6. Что выражает соотношение убытков в «треугольнике Хайнрихера»?

Тема 4 Развитие рынка страховых услуг

Приступая к изучению темы, необходимо уяснить, что страховой рынок представляет собой социально-экономическое пространство, в котором действуют страхователи, нуждающиеся в страховых услугах, удовлетворяющие спрос на них, страховые посредники и организации страховой инфраструктуры. По масштабам различают национальный, региональный

и международные страховые рынки. Рекомендуется изучить сегментацию страхового рынка, а именно типы и критерии.

Необходимо рассмотреть и охарактеризовать основные организационно-правовые формы страховых организаций в России и в зарубежных странах, а также направления их деятельности.

Следует обратить внимание на страховых посредников, знать понятие страхового агента, страхового брокера и в чём состоят отличия между ними, а также понятие страхового актуария.

Необходимо знать порядок лицензирования страховых организаций, орган, который осуществляет лицензирование, перечень документов, которые подаются в Федеральную службу страхового надзора, а также возможные случаи отказа в выдаче лицензии. Следует уделить внимание вопросам ограничения, приостановления и отзыва лицензии, а также правовым последствиям, которые они влекут.

В заключении следует обратить внимание на направления развития и перспективы Российского страхового рынка, выявить отрицательные явления состояния рынка.

Темы рефератов

1. Анализ и выбор стратегии страховой организации.
2. Внедрение информационных технологий в организацию работы страховых компаний.
3. Интернет-страхование, как фактор использования высоких технологий в деятельности страховой компании.
4. Клубная система продвижения специфических страховых продуктов.
5. Страховой рынок и закономерности его развития.
6. Конкуренция на страховом рынке.
7. Инфраструктура страхового рынка.
8. Государственное регулирование страховой деятельности.
9. Страховой рынок России: проблемы и перспективы развития.

Вопросы для самоконтроля

1. В чём заключается экономическое содержание страхового рынка?
2. Структура страхового рынка РФ.
3. Что такое сегментация страхового рынка.

4. Страховые посредники – необходимость и их роль в процессе страхования.
5. Какие разновидности страховых организаций вы знаете?
6. Какие документы необходимы для получения лицензии на занятие страховой деятельностью?
7. Каковы основания отказа в выдаче лицензии страховой организации?
8. Чем ограничение действия лицензии отличается от приостановления?

Тема 5 Основы построения тарифов в страховании

Изучая тему, нужно иметь представление о теории статистики. Необходимо обратить внимание на сущность и содержание актуарных расчетов, знать характерные показатели страховой статистики, так как определение тарифной политики страховщика – основа изучения темы: верно проводимая тарифная политика страховщиком обеспечивает платежеспособность компании по всем рискам, и, кроме того, способствует привлечению инвестиционных средств в экономику страны.

Необходимо рассмотреть страховую премию и остановиться подробно на том, что страховая премия состоит из нескольких элементов: тарифная нетто-ставка (чистая нетто-премия и рисковая надбавка), нагрузка на покрытие расходов, надбавка на прибыль. Премия исчисляется относительно определенной базы.

При расчете нетто-ставок используется показатель убыточности страховой суммы. Убыточность страховой суммы рассчитывается как отношение суммы страховых возмещений к общей страховой сумме всех застрахованных объектов.

Необходимо ознакомиться с методикой расчета нетто-ставок по каждому виду страхования, которая сводится к определению среднего показателя убыточности страховой суммы за тарифный период.

Темы рефератов

1. Методологические вопросы актуарных расчетов.
2. Расходы по ведению дела как элемент тарифной ставки.
3. Задачи актуарных расчетов в изменяющихся условиях рынка.

4. Расчет тарифной ставки в зависимости от величины рискованных обстоятельств.
5. Методологические подходы к определению вероятности размера ущерба.
6. Принципы дифференциации тарифов.
7. Актуарные проблемы тарифной политики.

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляют собой актуарные расчеты?
2. Основные принципы тарифной политики.
3. Понятие и структура страхового тарифа.
4. Страховая премия: понятие, величина, экономическая сущность.
5. Что такое брутто-ставка?
6. Что такое нетто-ставка?
7. Что собою представляет нагрузка к нетто-ставке и для чего она предназначена?

Тема 6 Имущественное страхование физических и юридических лиц

Приступая к изучению темы, в первую очередь, следует рассмотреть понятие имущественного страхования, изучить особенности и классификацию имущественного страхования по различным основаниям, понятие и состав страховых убытков. Следует обратить внимание на понятие договора имущественного страхования, его гражданско-правовую характеристику, элементы, порядок заключения, изменения и расторжения, а также рассмотреть виды договоров личного страхования. Необходимо знать страховой интерес и основные страховые риски по договорам имущественного страхования, затем остановиться на понятии суброгация и её отличиях от цессии и регресса. Необходимо изучить первый вид имущественного страхования – страхование имущества. При рассмотрении этого вопроса следует уяснить разницу между имущественным страхованием и страхованием имущества, для чего необходимо знать понятие, особенности и классификацию страхования имущества, страховой интерес по данному виду имущественного страхования, понятие договора страхования имущества,

его гражданско-правовую характеристику, элементы, порядок заключения, изменения и расторжения, а также рассмотреть виды договоров страхования имущества. Необходимо знать основные страховые риски по договорам имущественного страхования, виды страхования имущества, которые осуществляются в обязательной форме. В заключении нужно изучить основные виды страхования имущества, затронув страхование домашнего имущества граждан, страхование грузов, страхование строений, страхование судов, железнодорожного и подвижного состава, средств автотранспорта, страхование иного имущества физических и юридических лиц, уделив внимание имуществу, которое не может быть застраховано по данному виду имущественного страхования. Отдельно следует рассмотреть вопросы страхования вкладов физических лиц в банках России, а также вопросы, связанные с понятием и формой противопожарного страхования, страховым интересом и рисками, которые страхуются по данному виду страхования.

Темы рефератов

1. Имущественное страхование: значение и регулирование в российском праве.
2. Страхование грузоперевозок во внешнеэкономической деятельности.
3. Проблемы страхования автотранспорта в России.
4. Экологическое страхование в Российской Федерации.
5. Транспортное страхование в Российской Федерации.
6. Развитие жилищного страхования в современных условиях.
7. Перспективы страхования имущества граждан.
8. История огневого страхования.
9. Банкострахование: сущность и перспективы развития.
10. Современная практика имущественного страхования в развитых странах.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под имущественным страхованием?
2. Какие основные нормативные акты регулируют имущественное страхование в России?
3. Что понимается под страховым возмещением?
4. Что такое страховые убытки и каков их состав?

5. Что такое суброгация и в чём её отличие от цессии и регресса?
6. Что понимается под неполным имущественным страхованием?
7. Что понимается под дополнительным имущественным страхованием?
8. Каковы существенные условия договора имущественного страхования?
9. Что понимается под страхованием имущества?
10. Какие виды страхования имущества осуществляются в обязательном порядке?
11. Какие риски страхуются по договору страхования домашнего имущества граждан?
12. Какие риски страхуются по договору страхования строений?
13. В чём сущность страхования политических рисков?
14. Что понимается под противопожарным страхованием?

Тема 7 Личное страхование как ведущая отрасль страхования

Приступая к изучению темы, в первую очередь, следует рассмотреть понятие личного страхования, изучить особенности и классификацию личного страхования по различным основаниям. Далее следует обратить внимание на понятие договора личного страхования, его гражданско-правовую характеристику, элементы, порядок заключения, изменения и расторжения, а также рассмотреть виды договоров личного страхования, знать страховой интерес и страховые риски по договорам личного страхования. Необходимо остановиться на понятиях страховое обеспечение и аннуитет. Для более полного усвоения темы требуется рассмотреть основные виды личного страхования: страхование жизни, страхование на случай смерти, накопительное страхование жизни (на случай смерти и дожития до определённого возраста), страхование от несчастных случаев. Следует изучить медицинское и пенсионное страхование, заключаемые как в добровольной, так и обязательной форме, знать специфику обязательного пенсионного страхования и его сущность. Кроме того необходимо изучить иные виды обязательного личного страхования: обязательное страхование

пассажиров, а также обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и т.д. Далее нужно акцентировать внимание на обязательном государственном страховании жизни и здоровья сотрудников правоохранительных органов и военнослужащих, уяснить понятие этого вида личного страхования и его особенности, знать понятие и сущность других видов личного страхования.

Темы рефератов

1. Проблемы личного страхования в Российской Федерации.
2. Обязательное медицинское страхование: системные противоречия и проблемы реализации выбранной модели.
3. Туристическое страхование: проблемы, методы и пути совершенствования.
4. Рынок страхования жизни как индикатор развития общества.
5. Пенсионное страхование в России: проблемы, пути совершенствования.
6. Программы добровольного страхования от несчастных случаев, предлагаемые российскими страховщиками.
7. Сервисное страхование граждан, выезжающих за границу.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под личным страхованием?
2. Что понимают под страховым интересом по договору личного страхования?
3. Какие виды включает в себя личное страхование?
4. Какие основные нормативные акты регулируют личное страхование в России?
5. Какие виды обязательного личного страхования существуют в России?
6. Каковы существенные условия договора личного страхования?
7. Что понимают под накопительным страхованием?
8. Что понимают под временным страхованием?
9. Что такое аннуитет?
10. Как называется страховая выплата при личном страховании?

11. В чём сущность обязательного пенсионного страхования?
12. В чём сущность обязательного медицинского страхования?

Тема 8 Условия страхования ответственности

Изучение темы традиционно начинается с рассмотрения понятия и особенностей страхования гражданской ответственности, а также с классификации данного вида имущественного страхования, уделяя пристальное внимание как страхованию деликтной ответственности, так и страхованию ответственности по договору. Следует знать категории страховой интерес и страховые риски по договору страхования ответственности, а также интересы, не подлежащие страхованию. При изучении темы необходимо отграничить обязательства по выплате страхового возмещения от обязательств по возмещению вреда. Следует уяснить: какие формы данного вида страхования являются обязательными, а какие – добровольными по законодательству России. После рассмотрения специфики страхования договорной ответственности, следует остановиться на понятии, особенностях, видах и формах страхования деликтной ответственности. Необходимо более подробно изучить страхование ответственности аэропортов, страхование ответственности за вред, причиненный деятельностью, создающей повышенную опасность, страхование ответственности товаропроизводителей. При изучении страхования профессиональной ответственности необходимо рассмотреть понятие, виды и формы данного вида страхования, лиц, для которых установлена законом обязанность в обязательном порядке страховать свою профессиональную ответственность, сумму на которую подобная категория субъектов должна страховать свою ответственность, а также страховой интерес и страховые риски по данному виду имущественного страхования. При изучении экологического страхования необходимо рассмотреть понятие, виды и формы указанного страхования, а также риски, которые могут быть застрахованы по договору страхования экологических рисков. Следует уделить достаточно внимания одному из самых распространённых видов страхования ответственности – обязательному страхованию ответственности владельцев транспортных средств, рассмотрев вопросы, связанные с понятием и особенностями этого вида страхования, понятием, элементами и порядком заключения договора страхования, страховым

интересом и страховыми рисками по данному договору, взаимоотношениями сторон после наступления страхового случая, а также регрессными требованиями к страхователю и правомерными случаями отказа в выплате страховщиком страхового возмещения. Кроме того, нужно знать и уметь охарактеризовать иные виды страхования ответственности.

Темы рефератов

1. Обязательное страхование ответственности автовладельцев в Российской Федерации – проблемы и перспективы.
2. Страхование ответственности работодателей при трудовых отношениях.
3. Страхование ответственности за загрязнение окружающей среды.
4. Страхование внешнеэкономической деятельности российских предприятий.
5. Проблема мошенничества на Российском страховом рынке.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимают под страхованием гражданской ответственности?
2. Какие существуют виды страхования гражданской ответственности?
3. Какие существуют виды обязательного страхования гражданской ответственности в России?
4. Какими нормативными актами регулируется деятельность по страхованию профессиональной ответственности?
5. Какие риски могут быть застрахованы по договору страхования профессиональной ответственности?
6. Какие риски могут быть застрахованы по договору страхования экологических рисков?
7. Какими нормативными актами регулируется деятельность по обязательному страхованию ответственности владельцев транспортных средств?
8. Каковы основания и сущность регрессных требований к страхователю, риск ответственности которого застрахован по договору обязательного страхования?

9. Каковы основания освобождения страховщика от обязанности произвести страховую выплату по договору обязательного страхования ответственности владельцев транспортных средств?

10. Каково содержание страхового полиса по договору обязательного страхования ответственности владельцев транспортных средств?

Тема 9 Сущность перестрахования

При изучении данной темы необходимо знать, что перестрахование – это система финансовых и договорных отношений между страховыми компаниями, в процессе которых страховщик, принимая риски на страхование, часть ответственности по ним, с учетом своих финансовых возможностей и условий существующих договоров, передает на согласованных условиях другим перестраховщикам. Экономической сущностью перестрахования является перераспределение между страховыми организациями возданного первичного страхового фонда. Необходимо знать специфику двух основных форм перестрахования: факультативной и облигаторной.

Нужно уметь объяснить различия между пропорциональным и непропорциональным перестрахованием. При рассмотрении данного вопроса необходимо акцентировать внимание на том, что пропорциональное перестрахование подразделяется на квотное, эксцедентное, квотно-эксцедентное. Следует изучить сущность непропорционального перестрахования.

Для более полного усвоения данной темы требуется рассмотреть основные виды непропорционального перестрахования: перестрахование эксцедента убытка (XL, Excess of Loss), перестрахование эксцедента убыточности (SL, Stop Loss).

Темы рефератов

1. История возникновения перестрахования.
2. Проблемы законодательства в сфере перестрахования.
3. Использование договоров облигаторного перестрахования в российской и зарубежной практике.
4. Использование факультативного перестрахования в российской и зарубежной практике.

5. Использование договоров непропорционального перестрахования в отечественной и зарубежной практике.
6. Актуальные проблемы российского рынка перестрахования.

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие перестрахования.
2. Соедините попарно идентичные понятия: перестрахователь, перестраховщик, цессионер, цедент.
3. Что означает понятие «цессия» в страховании?
4. Как называется компания, передающая риск в перестрахование?
5. Как называются компании, принимающие риски в перестрахование?
6. Что означает процесс ретроцессии?
7. Что означает понятие «собственное удержание»?
8. Что такое эксцедент?
9. Перечислите основные формы договоров перестрахования.
10. В чем особенность факультативного метода перестрахования?
11. В чем особенность облигаторного перестрахования?
12. Охарактеризуйте смешанную форму договора перестрахования.

Рекомендуемая литература

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1, гл. 42 «Страхование» : федер. закон [принят Гос. Думой 30 ноября 1994 г. № 151-ФЗ с изм. от 24.07.2010 № 161-ФЗ].
2. Российская Федерация. Законы. Воздушный кодекс Российской Федерации : федер. закон [принят 25.06.1998 г. № 60-ФЗ ; в ред. от 21.03.2005 г.].
3. Российская Федерация. Законы. Кодекс торгового мореплавания Российской Федерации : федер. закон [принят 30.04.1999 г. №81-ФЗ ; в ред. от 2.11.2004 г.].
4. Об организации страхового дела в Российской Федерации : [от 27.11.1992 г. за № 4015- I в ред. от 07.12.2012].
5. Российская Федерация. Законы. Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации : федер. закон : [принят 13.12.1995 г. ; в ред. от 07.07.2003 №122-ФЗ].
6. Басаков, М. И. Страхование. Конспект лекций : учебное пособие / М. И. Басаков. – Ростов н / Д : Феникс, 2009. – 192 с.
7. Ермасова, Н. Б. Страхование : учебник для бакалавров / Н. Б. Ермасова. – М. : Юрайт-Издат, 2012. – 748 с.
8. Скамай, Л. Г. Страхование : учебник / Л. Г. Скамай. – М. : Инфра, 2007. – 160 с.
9. Федорова, Т. А. Страхование : учебник / Т. А. Федорова. – М. : Прогресс, 2011. – 265 с.
10. Шахов, В. В. Страхование : учебник / В. В. Шахов. – М. : ЮНИТИ, 2010. – 311 с.
11. Международные правила торговых терминов «ИНКО-ТЕРМС» : учебное пособие. – М. : Омега – Л, 2006, – 76 с.
12. Информационно-правовая система «Консультант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://consultant.ru>;
13. Информационно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://garant.ru/>
14. База электронных учебных пособий академии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [\\bserver.ssaa.local\e-books!\content](http://bserver.ssaa.local/e-books!/content)
15. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://minfin.ru/>.
16. Официальный сайт Всероссийского союза страховщиков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://inf-union.ru/>.

17. Сайт страховых компаний Самарской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://samara.insure-company.ru/>.

Учебное издание

Власова Наталья Ивановна

СТРАХОВАНИЕ

Методические указания
для подготовки к практическим занятиям

Отпечатано с готового оригинал-макета
Подписано в печать 24.06.2014 г. Формат 60×84 1/16.
Усл. печ. л. 1,28, печ. л. 1,38.
Тираж 25. Заказ №122.

Редакционно-издательский центр Самарской ГСХА
446442, Самарская обл., пгт. Усть-Кинельский, ул. Учебная 2
Тел.: (84663) 46-2-44, 46-6-70.
Факс 46-6-70.
E-mail: ssaariz@mail.ru



Министерство сельского хозяйства
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Самарская государственная
сельскохозяйственная академия»

Кафедра « Бухгалтерский учет и финансы»

Бухгалтерский управленческий учет

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
для выполнения курсовой работы**

Кинель
РИЦ СГСХА
2014

УМКД 657.01
ББК 65.052.9
К-88

Кудряшова, Ю. Н.

К-88 Бухгалтерский управленческий учет : методические указания для выполнения курсовой работы / Ю.Н. Кудряшова. – Кинель : РИЦ СГСХА, 2014. – 41 с.

В методических указаниях предложен системный подход к раскрытию выбранной темы и порядок выполнения курсовой работы; представлены основные требования к её структуре и содержанию, правилам оформления и защиты; приведена примерная тематика и критерии оценки курсовой работы.

Издание предназначено для студентов, обучающихся по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

© ФГБОУ ВПО Самарская ГСХА, 2014

© Кудряшова Ю. Н., 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	4
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
1.1 Цель и задачи курсовой работы	5
1.2 Выбор темы курсовой работы	6
2 ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	7
3 ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И ЗАЩИТЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	8
4 КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ	8
5 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	10
6 ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ	22
7 ПРИМЕРНЫЕ ПЛАНЫ ПОСТРОЕНИЯ КУРСОВЫХ РАБОТ	25
8 РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	30
ПРИЛОЖЕНИЯ	33

Предисловие

Данное издание предназначено для самостоятельной работы студентов при выполнении курсовой работы. Изучив содержание методических указаний, студент сможет правильно выбрать тему исследования, сформулировать цель и задачи исследования, разработать последовательность выполнения курсовой работы. В методических указаниях предложены основные направления изучения рассматриваемой проблемы, приведены примеры табличного материала, рекомендованного для анализа эффективности деятельности объекта исследования, рассматриваются основные направления совершенствования учетной работы на предприятии.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Цель и задачи курсовой работы

Курсовая работа по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет» представляет собой заключительный этап ее изучения и является одним из основных видов самостоятельной работы студентов.

Целью курсовой работы является закрепление, систематизация и расширение теоретических знаний и практических навыков в области бухгалтерского управленческого учета и применения полученных знаний при выполнении конкретного исследования; выявление степени сформированности у студентов системы компетенций, направленной на овладение знаниями и навыками по применению методов и способов ведения учета затрат и изучению системы калькуляционного учета в условиях различных видов производств; развитие приемов самостоятельной работы при решении задач по проблеме исследования; выявление уровня подготовленности студента к самостоятельной работе в различных производственных сферах.

Задачами курсовой работы являются:

1) закрепление, углубление и систематизация полученных студентами знаний по бухгалтерскому управленческому учету и выработка умения самостоятельно применять их к решению конкретных задач;

2) приобщение студентов к научно-исследовательской работе путем самостоятельной подборки и критического изложения материала учебной, научной и методической литературы;

3) привитие навыков самостоятельной практической работы;

4) изучение основных предпосылок создания системы управленческого учета на выбранном объекте исследования и разработка рекомендаций по совершенствованию существующей системы учета;

5) овладение навыками грамотного, ясного и сжатого изложения результатов работы и аргументированной защиты принятых решений и сделанных выводов;

6) формирование научного мировоззрения.

Курсовая работа выполняется на основе изучения нормативных документов, специальной экономической литературы по теме

исследования, а также действующих ведомственных рекомендаций и внутренних нормативных, первичных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

Курсовая работа выполняется на материалах реально функционирующего предприятия, осуществляющего производственную деятельность (оказывающего услуги, выполняющего определенные работы). Анализ данных осуществляется за последние 3-5 лет.

1.2 Выбор темы курсовой работы

При выборе темы курсовой работы студент должен руководствоваться учебной программой курса, а также актуальностью решения проблемы организации управленческого учета в конкретной организации и оценки эффективности разработанного управленческого решения. Следует учитывать возможность получения информации для изучения организации и ведения управленческого учета на избранном объекте исследования.

Тематика курсовых работ разрабатывается кафедрой бухгалтерского учета и финансов и утверждается приказом по деканату. Студенты могут выбрать тему из предложенного списка либо сформулировать тему самостоятельно.

При выборе темы курсовой работы следует учитывать ее научную и практическую значимость, личный интерес студента, его уровень подготовки по бухгалтерскому управленческому учету и по смежным дисциплинам, а также возможность использования данного исследования в дальнейшем при написании дипломной работы.

Выбранная тема курсовой работы, сроки ее представления научному руководителю на проверку на промежуточных этапах и окончательном этапе подготовки, а также сроки защиты курсовой работы устанавливаются кафедрой и являются обязательными для студентов.

После выбора темы необходимо согласовать ее с ведущим преподавателем дисциплины (уточнить формулировку, составить план работы).

Основными требованиями, предъявляемыми к теме курсовой работы, являются актуальность, комплексность, проблемность, новизна, связь с перспективами развития науки, соответствие квалификационным требованиям.

2 ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

При оформлении курсовой работы следует руководствоваться следующими основными положениями.

1. Курсовая работа выполняется машинописным способом.

2. Поля страницы: левое 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 15 мм, нижнее – 20 мм.

3. Шрифт – Times New Roman, размер шрифта – 14, межстрочный интервал 1,5. Интервалы перед и после абзаца – 0 п.т.

При печати текстового документа следует использовать двухстороннее выравнивание (по ширине).

Абзацный отступ составляет 1,25 см и одинаков по всему тексту.

4. Разделы работы (главы) обозначаются прописными (заглавными) буквами, подразделы обычным текстом. Если название состоит из нескольких предложений, то они разделяются точкой. Разделы (а также СОДЕРЖАНИЕ, ВВЕДЕНИЕ, ЗАКЛЮЧЕНИЕ, СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ) начинаются с новой страницы, подразделы продолжают страницу.

Названия разделов (а также заголовки СОДЕРЖАНИЕ, ВВЕДЕНИЕ, ЗАКЛЮЧЕНИЕ, СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ), подразделов пишутся симметрично тексту.

5. Между названием раздела и названием подраздела – один полуторный интервал (обычный). Между последней строкой заголовка (обозначениями СОДЕРЖАНИЕ, ВВЕДЕНИЕ, ЗАКЛЮЧЕНИЕ, СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ) и текстом – 2 полуторных интервала.

6. Разделы работы нумеруются по порядку арабскими цифрами без точки в конце. Номер подраздела состоит из двух цифр, разделенных точкой. Первая цифра – номер раздела, вторая – порядковый номер подраздела внутри текущего раздела.

Точка в конце названия раздела, подраздела не ставится, переносы не допускаются, названия разделов, подразделов не подчеркиваются.

7. Аналитические таблицы целесообразно располагать по ходу изложения материала, сразу же после ссылки на них.

Требования по оформлению курсовых работ подробнее представлены в методических рекомендациях «Оформление курсовых и дипломных работ» [2.11].

3 ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И ЗАЩИТЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Выполненная студентом курсовая работа предоставляется руководителю на проверку не позднее 3 недель до начала экзаменационной сессии.

После проверки руководитель возвращает работу студенту с отзывом на выполненную курсовую работу. При необходимости (указывается руководителем работы в отзыве) студент должен доработать отдельные разделы курсовой работы к защите.

Защита курсовой работы является одним из элементов контроля освоения основной образовательной программы по дисциплине.

Защита курсовой работы проводится в комиссии из преподавателей кафедры, включая руководителя работы. Состав комиссии и график защиты курсовых работ утверждается заведующим кафедрой.

Процедура защиты заключается в кратком (5-7 минут) докладе студента по выполненной курсовой работе и в ответах на вопросы членов комиссии. По предложению членов комиссии вопросы могут задавать присутствующие при защите лица. Студент должен за отведенное время изложить основные положения работы, акцентировав внимание на наиболее интересных проблемах работы, высказать свои предложения по теме выполненной работы.

4 КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

По результатам защиты курсовой работы выставляются оценки «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно» с учетом качества выполнения курсовой работы, полноты доклада студента и ответов на вопросы при защите, отзыва руководителя работы.

Оценка «отлично» ставится студенту, который в срок, в полном объеме и на высоком уровне выполнил курсовую работу. При этом студент продемонстрировал навыки и умения:

– по самостоятельной работе с литературными источниками, по их обработке, анализу и структурированию;

– по правильному применению методов исследования, грамотной интерпретации полученных результатов, способности осуществлять необходимые расчеты, получать результаты и излагать их в тексте;

– по выявлению проблем и предложению способов ее разрешения, по способности делать выводы.

Оценка «отлично» выставляется студенту, который продемонстрировал умение защищать результаты своей работы, грамотно строить речь, кратко и наглядно излагать результаты работы; показал самостоятельность, творческую активность и оригинальность при выполнении работы.

Тема, заявленная в работе, раскрыта полностью, все выводы студента подтверждены материалами исследования и расчетами. Отзыв руководителя положительный.

Оценка «хорошо» ставится студенту, который выполнил курсовую работу, но с незначительными замечаниями, был менее самостоятелен и инициативен. Тема работы раскрыта, но выводы носят поверхностный характер, практическая часть выполнена не в полном объеме или с ошибками. Отзыв руководителя положительный.

Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, который допускал просчеты и ошибки в работе, не полностью раскрыл заявленную тему, делал поверхностные выводы, слабо продемонстрировал аналитические способности и навыки работы с теоретическими источниками. Отзыв руководителя – с замечаниями.

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, который выполнил курсовую работу с грубыми нарушениями требований, не раскрыл заявленную тему, не выполнил практической части работы.

Если студент (слушатель) не готов к защите, ему может быть предложено другое время для защиты курсовой работы. Студенту, не представившему курсовую работу в установленный срок или получившему при защите неудовлетворительную оценку, назнача-

ется дата дополнительной защиты, а при необходимости выдается новое задание на выполнение курсовой работы.

Курсовые работы после их защиты хранятся на кафедре бухгалтерского учета и финансов в течение двух лет.

5 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

В соответствии с методическими рекомендациями «Оформление курсовых и дипломных работ», принятыми в Самарской ГСХА, курсовая работа должна включать следующие структурные элементы в указанной ниже последовательности:

- титульный лист;
- реферат;
- оглавление;
- введение;
- основная часть;
- выводы и предложения;
- список использованной литературы и источников;
- приложения.

Объем курсовой работы должен составлять порядка 30-40 страниц машинописного текста.

Титульный лист является первым листом работы и заполняется по форме, приведенной в Приложении 1.

Реферат – краткое точное изложение содержания документа, включающего основные фактические сведения и выводы, без дополнительной интерпретации или критических замечаний автора реферата.

Реферат должен содержать:

– сведения об объеме работы, количестве иллюстраций, таблиц, приложений, количестве использованной литературы и источников;

– перечень ключевых слов;

– текст реферата.

Перечень ключевых слов должен содержать от 5 до 15 слов и словосочетаний из текста курсовой работы, которые в наибольшей степени характеризуют его содержание. Ключевые слова приводят в именительном падеже и пишут прописными буквами в строку через запятую.

Текст реферата должен отражать:

- 1) объект исследования,
- 2) цель работы,
- 3) метод исследования,
- 4) полученные результаты и их новизну,
- 5) экономическую эффективность или значимость работы.

Образец оформления реферата представлен в приложении 2.

Оглавление курсовой работы включает все выделенные в тексте заголовки глав и параграфов (разделов и подразделов) с указанием начальных страниц, включая список литературных источников и приложения. Наименования разделов, включенные в содержание, записывают прописными буквами. Наименования подразделов записывают строчными буквами, за исключением первой, прописной (большой).

Слово «Оглавление» записывают в виде заголовка (симметрично тексту) прописными буквами.

Названия глав и параграфов в содержании словесно должны быть точной копией названий в тексте.

Введение должно содержать общие сведения о курсовой работе. В нем необходимо отразить актуальность рассматриваемой темы; четко сформулировать цель и задачи работы; обозначить предмет и объект исследования.

Задачи курсовой работы формулируются с учетом предусмотренных в плане вопросов и конкретизируют направления работы для достижения цели.

Здесь необходимо также указать основные источники информации, использованные при написании работы, календарный период, за который проведены исследования.

Рекомендуемый объем 1-2 страницы.

Основная часть курсовой работы состоит из теоретической и практической части. Объем основной части должен составлять не менее 70% объема курсовой работы.

Основная часть должна состоять из нескольких глав, как правило, не менее трех, а внутри глав могут быть рассмотрены несколько самостоятельных вопросов, которые обособлены отдельными параграфами.

Первая глава является теоретической. Здесь необходимо осветить теоретическое состояние рассматриваемых вопросов по литературным источникам, отметить нерешенные вопросы, начиная с наиболее важных общих проблем и заканчивая частными вопро-

сами. Для этого, на основе критического изучения действующей практики организации бухгалтерского управленческого учета, обзора монографических и периодических источников по теме исследования, необходимо изложить в краткой форме различные точки зрения и подходы к решению того или иного вопроса отдельных авторов, а также по возможности отразить свое отношение к решению данной проблемы, отметив правильное и экономическое обоснованное управленческого ее решения.

При написании теоретической части курсовой работы следует использовать учебные и периодические литературные источники, изданные за последние 5 лет. В данной главе необходимо проанализировать основные нормативные документы, которыми регулируется учетный процесс по выбранной теме.

Написание теоретической части заключается в углублении знаний студентов по отдельным разделам курса. План изложения материала должен быть продуман и составлен студентом после проработки литературных источников. Желательно согласовать план курсовой работы с руководителем (первое представление курсовой работы на проверку).

В курсовой работе следует избегать реферативного изложения материала, необходимо представить различные подходы и точки зрения по выбранной теме, провести обобщение материала, выразить свое мнение и обосновать его. Обзор трудов ученых и нормативных актов должен быть произведен со ссылкой на источники. В этой главе должны быть ссылки не менее чем на 15-20 источников.

Рекомендуемый объем первой главы 8-10 страниц.

Во второй главе курсовой работы необходимо изучить экономическое состояние выбранного объекта исследования, проанализировать затраты на производство продукции (работ, услуг) в рамках рассматриваемой темы, изучить организацию бухгалтерской службы на предприятии:

- состав и функциональные обязанности сотрудников бухгалтерии,
- форму бухгалтерского учета, применяемая на предприятии,
- наличие и соответствие требованиям нормативных документов Учетной политики предприятия в части управленческого учета, подходы к ее формированию,
- наличие и содержание графика документооборота в части учета затрат и исчисления себестоимости продукции,

– наличие рабочего плана счетов предприятия, открыты ли в нем счета второго и третьего порядка (субсчета и аналитические счета) к синтетическим счетам 20-29.

– автоматизацию бухгалтерского учета в целом на рассматриваемом предприятии, а также в части учета затрат.

В качестве приложения к курсовой работе должны быть приложены отдельные формы годовой бухгалтерской отчетности за анализируемый период, касающиеся темы исследования (Бухгалтерский баланс; Отчет о прибылях и убытках; Отчет о численности и заработной плате работников организации; Отчет о затратах на основное производство; Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (животноводства)), а также в обязательном порядке прилагается Учетная политика предприятия, Рабочий план счетов, График документооборота.

Анализ затрат и себестоимости продукции предполагает рассмотрение состава и структуры затрат на производство и себестоимости единицы продукции в разрезе калькуляционных статей в динамике за последние 3-5 лет. Рекомендуется изучить экономическую эффективность производства и реализации продукции. Требуется выявить причины изменения данных показателей и предложить мероприятия по их снижению. В данной части курсовой работы можно использовать таблицы следующей формы (приложение 3). Табличный материал может быть вынесен в приложение курсовой работы, чтобы не увеличивать ее объем.

Рекомендуемый объем второй главы 8-10 страниц.

В третьей главе курсовой работы представляется практическая ее часть. Здесь студент рассматривает современное состояние определенного темой работы объекта исследования. Именно здесь студент должен полностью раскрыть тему, подробно рассмотреть методику и технику исследования и обобщить результаты. Этот раздел работы должен быть конкретным, детально раскрывающим существо рассматриваемого вопроса. Практическое решение вопроса исследуется на примере конкретной организации.

При рассмотрении темы может быть обобщен опыт передовых организаций или проверены предложения отдельных авторов, изложенные в изученных ранее статьях и монографиях, и на основе этого сделаны выводы, а также разработаны (обоснованы) и внесены различные предложения, направленные на улучшение

работы данной организации и в целом на повышении эффективности производства.

Материал, помещенный в основной части должен быть научно аргументирован, достаточно сжат и логичен.

В третьей главе необходимо описать порядок учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции (в зависимости от выбранной темы), применяемый на предприятии.

Изложение материала нужно начинать с рассмотрения организации первичного учета на исследуемом участке бухгалтерского учета. Затем анализируются аналитические и синтетические регистры.

При изучении первичной документации нужно:

- перечислить какие документы оформляются в хозяйстве,
- полностью ли заполняются обязательные реквизиты, разборчива ли подпись и т.д.,
- охарактеризовать порядок движения документов.

Далее следует рассмотреть аналитические и синтетические регистры (их нужно будет приложить к курсовой работе для подтверждения достоверности анализируемого материала: например, лицевой счет, книгу учета затрат или другие документы, оформляемые в хозяйстве). В данном разделе следует описать объекты учета затрат и калькулирования, статьи учета затрат, привести корреспонденцию счетов, применяемую на предприятии, в виде таблицы 1. Цифровой материал следует приводить по данным отчетного года.

В данной части курсовой работы необходимо подробно описать методику учета затрат и исчисления себестоимости продукции, применяемую на предприятии; проанализировать ее соответствие тому, что прописано в учетной политике предприятия; каким образом (в каких документах) оформляется калькуляция; применяются ли на предприятии бухгалтерские справки. Если на предприятии используются самостоятельно разработанные формы внутренней отчетности необходимо уточнить – утверждены ли они приказом руководителя. Приложить к курсовой работе документацию, применяемую в хозяйстве, по исчислению себестоимости.

Таблица 1

Корреспонденция счетов по учету затрат на производство яровой пшеницы и выхода продукции, применяемая в СПК «Искра» в 20 г.

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит	Первичная документация
Учены затраты на производство продукции: - списаны со склада семена на посев яровой пшеницы	100	20-1-1	10-6	Акт расхода семян и посадочного материала
Оприходована продукция в плановой оценке: - зерно, -зерноотходы, -солома	70 30 10	43 10-6 20-2	20-1-1 20-1-1 20-1-1	Реестр приемки зерна

Одной из калькуляционных статей, используемых при учете затрат, является статья – организация производства и управление. По данной статье учитываются общепроизводственные и общехозяйственные расходы. В третьей главе курсовой работы следует рассмотреть вопрос распределения накладных расходов и включения их в себестоимость объектов учета затрат основного производства. Необходимо изучить методику учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, выяснить базу, пропорционально которой распределяются накладные расходы, соответствует ли она тому, что прописано в учетной политике предприятия и методическим рекомендациям по учету затрат. Какими документами оформляется закрытие счетов 25 и 26.

В качестве отдельного параграфа третьей главы следует представить **проектную ее часть – основные направления (пути) совершенствования учета.** Данная часть курсовой работы должна быть посвящена разработке рекомендаций по улучшению организации учетного процесса в целом на предприятии и непосредственно на выбранном объекте учета.

В этом параграфе необходимо обосновать целесообразность своих предложений, отметить взаимосвязь с нормативными документами, сделать акцент на повышении аналитичности и досто-

верности информации, необходимой руководителям для принятия соответствующих управленческих решений.

1. Разработку рекомендаций необходимо начать с совершенствования нормативного обеспечения деятельности бухгалтерской службы.

На основании критического рассмотрения во второй главе особенностей и недостатков учетной политики предприятия с точки зрения управленческого учета, соответствия ее требованиям ПБУ «Учетная политика», необходимо внести свои предложения по ее совершенствованию.

При отсутствии должным образом оформленной учетной политики предприятия по вопросам учета затрат и калькулирования себестоимости продукции можно самостоятельно разработать проект данного документа, где подробно изложить:

- какие счета предусмотрены в плане счетов для учета затрат на производство. При этом предусмотреть, что затраты подразделяются на прямые и косвенные.

- объекты учета затрат и калькулирования, методы учета затрат, применяемые на предприятии,

- порядок распределения накладных расходов.

При наличии документально оформленной учетной политики рекомендации по ее совершенствованию можно оформить в виде таблицы 2.

Таблица 2

Совершенствование учетной политики предприятия
в части учета затрат в СПК «Искра»

Положения учетной политики	Действующая редакция	Предлагаемая редакция
1	2	3
1. Документ, на основании которого разработана учетная политика	ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утверждено приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. N 60н.	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждено приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №116н.
2. Нормативный документ, которым необходимо руководствоваться по вопросам учета затрат и калькулирования		

1	2	3
себестоимости продукции (работ, услуг)		
3. Объекты учета затрат		
4. Объекты калькулирования		
5. База распределения накладных расходов		
6. Метод калькулирования		
7. И т.д.		

По тексту работы необходимо дать пояснения по каждому пункту, обосновать предложенные изменения и целесообразность их применения. Не нужно стремиться изменить всю процедуру учета. В отдельных случаях достаточно документально, лаконично, обоснованно со ссылкой на нормативную документацию оформить те принципы учета, которые применяются на предприятии.

2. Если на исследуемом предприятии используется типовой план счетов, то в качестве мероприятий по совершенствованию учета можно предложить разработать рабочий план счетов. Не достаточно просто порекомендовать разработать рабочий план счетов, необходимо самостоятельно составить данный документ и предложить руководству предприятия его к внедрению. В рекомендуемом документе студенту следует открыть дополнительно субсчета и аналитические счета к синтетическим счетам, предусмотренным для учета затрат, в зависимости от специализации предприятия. Свои предложения можно оформить в виде таблицы 3.

Таблица 3

Выдержка из предлагаемого Рабочего плана счетов в части учета затрат в СПК «Искра»

Номер и наименование синтетического счета	Номер и наименование субсчета	Номер и наименование аналитического счета
20 «Основное производство»	1 «Растениеводство»	1. Озимая пшеница 2. Яровая пшеница 3. Рожь 4. Ячмень 5. Однолетние травы

3. Следующим этапом по совершенствованию учетного процесса является разработка нового или совершенствование уже имеющегося графика документооборота. В графике необходимо рассмотреть только те документы, которые оформляются в процессе учета затрат и оприходования продукции (работ, услуг).

4. Поскольку управленческий учет не регламентирован, на предприятии внутренние формы отчетности разрабатываются самостоятельно. Необходимо проследить утверждены ли данные документы приказом руководителя. Для получения более детальной информации студент может разработать самостоятельно промежуточную ведомость для учета затрат, либо предложить использовать лицевой счет, если он не используется на предприятии. В применяемом учетном регистре можно порекомендовать включить дополнительную графу для учета качества продукции или других параметров. Образец разработанного (усовершенствованного) документа должен быть приложен к курсовой работе.

5. Если на предприятии накладные расходы распределяются произвольно, либо база распределения противоречит рекомендуемой методическими рекомендациями по учету затрат [2.8], студент может самостоятельно распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы по предлагаемой методике, сравнить полученный результат с показателем затрат по статье «организация производства и управление» и сделать вывод об изменении уровня себестоимости.

Здесь же следует проанализировать в каком учетном регистре собираются накладные расходы и какими документами оформляется их распределение. В качестве совершенствования можно предложить использовать ведомости учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов, приведенные в методических рекомендациях либо лицевые счета. Распределение накладных расходов следует оформлять бухгалтерскими справками. Бланки рекомендуемых к применению учетных регистров необходимо приложить к курсовой работе с заполненными строчками в качестве примера оформления. Бухгалтерские справки также должны быть оформлены по данным отчетного периода.

Таблица 4

Рекомендуемый график документооборота по учету затрат и выходу продукции для СПК «Искра»

Номер формы	Наименование документа	Назначение документа	Кол-во экземпляров	Когда составляется	Кто составляет (должность и фамилия)	Выполняемые работы в момент составления документа	Кто подписывает документ	Кому предоставляется (должность)	Когда представляется в бухгалтерию (число, месяц)	Работы, выполняемые в бухгалтерии	Какие регистры (№ форм) составляют основу документа
№ СП - 4	Реестр отправки зерна и другой продукции с поля	Оформление поступления готовой продукции растениеводства полученной от урожая	2	Часть обязательных реквизитов заполняется заблаговременно, остальные при разгрузке зерна из комбайна	Комбайнер	Указываются: название хозяйства, табельный номер и ФИО комбайнёра, номер агрегата, при разгрузке зерна из комбайна номер автомашины и бункерную массу зерна	Заведующий током, шофёр, комбайнёр	Бухгалтеру по учету готовой продукции	В конце рабочего дня	Сверяют данные, осуществляют формальную, арифметическую проверку	Ведомость движения зерна, Книга складского учета
№ СП - 31	Товарно-транспортная накладная на отправку зерна, семян масличных культур и трав	Оформляют реализацию зерна на хлебоприёмные комбинаты	4	В момент реализации зерна	Бухгалтер, заведующий током	Указывается реквизиты предприятия, сорт и класс зерна, вес, ФИО водителя	Бухгалтер, водитель, заведующий складом	Бухгалтеру материального отдела	В конце рабочего дня	Осуществляют формальную, арифметическую проверку	Ведомость движения зерна и другой продукции с поля, Книга складского учета

6. На основании выявленных недостатков в методике исчисления себестоимости следует внести предложения по ее совершенствованию и по возможности осуществить расчет себестоимости с учетом требований методических рекомендаций. На основании полученных результатов сделать вывод о достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности в части затрат и себестоимости продукции. Следует проанализировать каким образом оформляется расчет себестоимости на предприятии. В качестве совершенствования можно предложить расчет себестоимости оформлять в калькуляционном листе. В этом случае студент должен приложить к курсовой работе бланк оформленного калькуляционного листа по данным отчетного периода.

7. Возможно рассмотрение системы «стандарт-кост» или «директ-костинг». Например, калькулирование себестоимости по переменным издержкам (система «директ-костинг») следует отразить по счетам, статьям, а также схематично. Реализацию системы «директ-костинг» надлежит представить в системе счетов российского бухгалтерского учета. Необходимо показать исчисление финансового результата по разным методикам «директ-костинга» и сущность развитого «директ-костинга» на примере конкретного предприятия.

Здесь необходимо показать использование данных системы «директ-костинга» для обоснования управленческих решений, которые намечено раскрыть в соответствии с планом. Излагая метод маржинального дохода, следует проиллюстрировать его графиками, а выполнение решений в сфере снабжения и производства показать на примерах исследуемого предприятия и таблицах.

8. С целью осуществления контроля за рациональным использованием материально-производственных запасов студент может предложить использовать на предприятии элементы нормативного метода учета.

Рекомендуемый объем третьей главы 15-17 страниц.

Выводы и предложения. Завершаются аналитические исследования подведением итогов и общими выводами о достигнутых результатах и перспективах развития организации. Выводы и предложения выполняют роль концовки, обусловленной логикой проведения исследования, которая представляет последовательное, логически стройное изложение полученных итогов и их соотношение с общей целью и конкретными задачами, поставленными и сформулированными во введении.

Заключительная часть предполагает также наличие обобщенной итоговой оценки проделанной работы. При этом важно указать, в чем заключается ее главный смысл, какие важные побочные результаты получены в учете затрат, какие встают новые задачи в связи с проведением исследования, а также предложения, направленные на улучшение учета.

Объем заключения не должен превышать 1-3 страниц.

На последней странице выводов и предложений ставится дата завершения работы и личная подпись студента.

Список использованной литературы и источников должен содержать не менее 25 литературных источников, в т.ч. нормативные акты, учебники, учебные пособия, статьи в периодической печати, научных, научно-практических изданиях, Интернет-ресурсы, которые фактически использованы в курсовой работе.

В основном тексте работы обязательны ссылки на конкретный литературный источник. Литература представляется в алфавитном порядке.

В приложениях приводятся дополнительные материалы, относящиеся к курсовой работе, которые студент считает необходимыми представить, но которые не стоит включать в основной текст работы. Материал в приложениях располагается в порядке появления ссылок на них в тексте. Каждое приложение должно начинаться с нового листа и иметь название. Приложения в общий объем курсовой работы не входят. В приложения можно вынести таблицы по экономической характеристике предприятия, а анализ цифрового материала разместить в основном тексте. В приложениях приводится годовая бухгалтерская отчетность по объекту исследования за последние три года, первичные документы, сводные учетные регистры, которые должны быть заполнены конкретными данными организации, прочую документацию предприятия, необходимую для иллюстрации и подтверждение выводов курсовой работы (приказ об учетной политике, рабочий план счетов, график документооборота предприятия). За достоверность всех данных курсовой работы несет ответственность автор работы.

6 ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ

1. Учет затрат на ремонт основных средств и его совершенствование (счет 23 «Вспомогательное производство» субсчет «Ремонтные мастерские») (на примере сельскохозяйственного предприятия).

2. Организация производственного (управленческого) учета затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка (счет 23 «Вспомогательное производство» субсчет «Машинно-тракторный парк») и его совершенствование (на примере сельскохозяйственного предприятия).

3. Учет затрат по содержанию и эксплуатации машин автомобильного парка и его совершенствование (на примере сельскохозяйственного предприятия).

4. Организация производственного (управленческого) учета расходов по организации производства и управлению и его совершенствование (на примере сельскохозяйственного предприятия).

5. Организация учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов и его совершенствование (на примере сельскохозяйственного предприятия).

6. Организация учета затрат на производство и калькуляция себестоимости готовой продукции (на примере сельскохозяйственного предприятия).

7. Учет затрат и калькулирование в системе управления себестоимостью продукции (на примере отдельных видов продукции отраслей АПК).

8. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции основного производства (по отдельным отраслям, культурам, группам культур и видам (группам) животных) и его совершенствование (на примере сельскохозяйственного предприятия).

9. Учет затрат и калькулирование себестоимости зерновых колосовых культур (на примере сельскохозяйственного предприятия).

10. Учет затрат и калькулирование себестоимости кукурузы на зерно (на примере сельскохозяйственного предприятия).

11. Учет затрат и калькулирование себестоимости технических культур (на примере сельскохозяйственного предприятия).

12. Учет затрат и калькулирование себестоимости овощей, выращиваемых в открытом грунте (на примере сельскохозяйственного предприятия).

13. Учет затрат и калькулирование себестоимости овощей, выращиваемых в закрытом грунте (на примере сельскохозяйственного предприятия).

14. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции кормовых культур, силоса, сенажа (на примере сельскохозяйственного предприятия).

15. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции многолетних насаждений (на примере сельскохозяйственного предприятия).

16. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции крупного рогатого скота молочного направления (на примере сельскохозяйственного предприятия).

17. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции крупного рогатого скота мясного направления (на примере сельскохозяйственного предприятия).

18. Учет затрат и калькулирование себестоимости свиноводческой продукции (на примере сельскохозяйственного предприятия).

19. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции овцеводства и козоводства (на примере сельскохозяйственного предприятия).

20. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции птицеводства (на примере сельскохозяйственного предприятия).

21. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции пчеловодства (на примере сельскохозяйственного предприятия).

22. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции основного производства на предприятиях молочной промышленности.

23. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции основного производства на предприятиях мясной промышленности.

24. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции обслуживающих производств на сельскохозяйственном предприятии.

25. Организация нормативного метода учета затрат и выхода продукции на предприятиях переработки сельскохозяйственного сырья.

26. Децентрализация управления и система учета по центрам ответственности

27. Учет затрат на производство кормов в сельскохозяйственных организациях.

28. Учет и распределение накладных расходов в сельскохозяйственных организациях.
29. Учет коммерческих расходов и принятие управленческих решений.
30. Учет затрат на осуществление строительных работ в сельскохозяйственных организациях.
31. Управленческий учет инвестиционной деятельности.
32. Учет и анализ в системе управления предприятием по методу «затраты-результат».
33. Организация бухгалтерского управленческого учета по системе «директ-костинг».
34. Организация бухгалтерского управленческого учета по системе «стандарт-кост».
35. Бухгалтерский учет по центрам ответственности и сосредоточения затрат.
36. Методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) как базы ценообразования.
37. Закрытие операционных и результативных счетов бухгалтерского учета.
38. Организация бухгалтерского управленческого учета на предприятиях (различных форм собственности и видов деятельности).
39. Международная практика выделения управленческого учета из общей системы бухгалтерского учета.
40. Управленческий учет и система бюджетирования деятельности организации.
41. Автономная система связи счетов управленческой и финансовой бухгалтерии.
42. Интегрированная система связи счетов управленческой и финансовой бухгалтерии.
43. Сметное планирование и контроль затрат

7 ПРИМЕРНЫЕ ПЛАНЫ ПОСТРОЕНИЯ КУРСОВЫХ РАБОТ

Тема. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции основного производства (по отдельным отраслям, культурам, группам культур и видам (группам) животных) и его совершенствование

Оглавление

Введение

- 1 Теоретические и методологические аспекты учета затрат
 - 1.1 Состав и классификация затрат на производство
 - 1.2 Себестоимость и калькуляция: понятие, сущность, виды и назначение
 - 1.3 Нормативное регулирование учета затрат в соответствии с российскими стандартами учета
- 2 Экономическая характеристика деятельности предприятия
 - 2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия
 - 2.2 Анализ затрат и себестоимости продукции (по видам) на предприятии
 - 2.3 Организация бухгалтерской службы на предприятии.
- 3 Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции (по видам)
 - 3.1 Документальное оформление затрат и выхода продукции. Синтетический и аналитический учет затрат на производство и выхода продукции
 - 3.2 Исчисление себестоимости продукции (по видам)
 - 3.3 Совершенствование учета затрат и методики исчисления себестоимости продукции (по видам)

Выводы и предложения

Список использованной литературы и источников

Приложения

**Тема. Учет затрат по содержанию и эксплуатации машин
автомобильного парка и его совершенствование**

Оглавление

Введение

- 1 Теоретические и методологические вопросы учета затрат по содержанию и эксплуатации машин
- 2 Экономическая характеристика деятельности предприятия
 - 2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия
 - 2.2 Анализ затрат и себестоимости услуг на предприятии
 - 2.3 Организация бухгалтерской службы на предприятии
- 3 Учет затрат на производство и исчисление себестоимости услуг
 - 3.1 Первичный учет затрат и работ автомобильного транспорта. Синтетический и аналитический учет затрат и распределение услуг автомобильного транспорта
 - 3.2 Порядок исчисления себестоимости работ (услуг) автомобильного транспорта. Отражение показателей по использованию автомобильного транспорта в отчетности
 - 3.3 Совершенствование учета затрат по использованию автомобильного транспорта и порядок их включения в затраты основного производства

Выводы и предложения

Список использованной литературы и источников

Приложения

**Тема. Учет общепроизводственных и общехозяйственных
расходов и порядок их распределения**

Оглавление

Введение

- 1 Теоретические и методологические вопросы учета расходов по управлению

- 1.1 Экономическое содержание накладных расходов и задачи их учета
 - 1.2 Нормативные документы, определяющие состав расходов по организации производства и управлению
 - 2 Экономическая характеристика деятельности предприятия
 - 2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия
 - 2.2 Анализ состава и структуры затрат по организации производства и управлению
 - 2.3 Организация бухгалтерской службы на предприятии
 - 3 Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов в хозяйстве
 - 3.1 Учет и порядок распределения расходов по организации производства и управлению
 - 3.2 Совершенствование учета и распределения расходов по организации производства и управлению
- Выводы и предложения
Список использованной литературы и источников
Приложения

Тема. Организация нормативного метода учета затрат и выхода продукции на предприятиях переработки сельскохозяйственного сырья

Оглавление

Введение

- 1 Теоретические основы организации нормативного метода учета затрат и выхода продукции
 - 1.1 Состав затрат и их зависимость от технологии производства. Понятие норм и нормативов затрат
 - 1.2 Сущность нормативного метода учета затрат и исчисления нормативной себестоимости продукции
- 2 Экономическая характеристика деятельности предприятия
 - 2.1 Краткая экономическая характеристика деятельности предприятия
 - 2.2 Организация бухгалтерской службы на предприятии
- 3 Состояние организации учета затрат и выхода продукции

- 3.1 Организация первичного и сводного учета затрат. Аналитический учет затрат
- 3.2 Организация учета выхода продукции. Исчисление себестоимости полуфабрикатов и готовой продукции
- 4 Организация нормативного метода учета затрат по переработке продукции
 - 4.1 Методология расчета нормативных затрат и нормативной себестоимости
 - 4.2 Последовательность работ по внедрению нормативного метода учета затрат

Выводы и предложения

Список использованной литературы и источников

Приложения

Тема. Учет затрат на ремонт основных средств и его совершенствование

Оглавление

Введение

- 1 Теоретические и методологические основы учета затрат
 - 1.1 Виды ремонтов основных средств и задачи учета
 - 1.2 Источники финансирования затрат по ремонту основных средств
- 2 Экономическая характеристика деятельности предприятия
 - 2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия
 - 2.2 Анализ затрат и себестоимости услуг по ремонту основных средств
 - 2.3 Организация бухгалтерской службы на предприятии
- 3 Учет затрат на ремонт основных средств в хозяйстве
 - 3.1 Первичный учет затрат на ремонт основных средств. Синтетический и аналитический учет затрат на ремонт основных средств
 - 3.2 Порядок списания затрат по ремонту основных средств
 - 3.3 Совершенствование учета затрат на ремонт основных средств

Выводы и предложения
Список использованной литературы и источников
Приложения

8 РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1 Основная рекомендуемая литература:

1.1 Безбородова, Т. И. Бухгалтерский (управленческий) учет : курс лекций / Т. И. Безбородова. – Пенза, 2010. – 150 с.

1.2 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 164 с.

1.3 Шутова, И. С. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве : учебное пособие / И. С. Шутова, Г. М. Лисович. – М. : ИНФРА, 2011. – 168 с.

1.4 Гаррисон, Р., Управленческий учет : 12-е изд. пер. с англ. / Гаррисон Р., Норин Э., Брюэр П. ; под ред. М.А. Карлика. – СПб : Питер, 2012. – 592 с.

1.5 Рассказова-Николаева, С. Управленческий учет : учебное пособие / С. Рассказова-Николаева, С. В. Шебек, Е. А. Николаев. – СПб. : Питер, 2013. – 496 с.

1.6 Глушков, И. Е. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях / И. Е. Глушков. – М. : КНОРУС : Новосибирск, 2008. – 486 с.

1.7 Пизенгольц, М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : учебник / М. З. Пизенгольц. – М. : Финансы и статистика, 2009. – 243 с.

1.8 Расторгуева, Р. Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях : учебник / Р. Н. Расторгуева. – М. : ПрофОбрИздат, 2009. – 416 с.

1.9 Лисович, Г. М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях : учебник / Г. М. Лисович. – М. : Финансы и статистика, 2009. – 456 с.

2 Дополнительная рекомендуемая литература:

2.1 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н. П. Кондраков. – 7-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 841 с.

2.2 Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для вузов. – М. : Магистр, 2008. – 574 с.

2.3 Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для вузов / М. А. Вахрушина. – М. : ОМЕГА-Л, 2003. – 528 с.

2.4 Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет : учебник / Н. Г. Сапожникова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : КНОРУС, 2009. – 480 с.

2.5 Хоружий, Л. И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях : учеб. пособие / Л. И. Хоружий, К. А. Джикия, В. И. Хоружий. – М. : Альфа-Пресс, 2005. – 224 с.

2.6 Лысенко, Д. В. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Д. В. Лысенко. – ИНФРА, 2009. – 478 с.

2.7 Лысенко, Д. В. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Д. В. Лысенко. – ИНФРА, 2009. – 478 с.

2.8 Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденные приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 г. № 792.

2.9 Методические рекомендации по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях, утвержденные приказом Минсельхоза России от 2 февраля 2004 г. N 73.

2.10 Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, утвержденные приказом директора Департамента финансов и бухгалтерского учета Минсельхоза России Е. В. Фастовой от 22 октября 2008 года.

2.11 Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и исчислению себестоимости продукции овцеводства, утвержденные приказом директора Департамента финансов и бухгалтерского учета Минсельхоза России Е. В. Фастовой от 22 октября 2008 года.

2.12 Оформление курсовых и дипломных работ : методические рекомендации / сост. Петров А. М., Дулов М. И., Петрова С. С. [и др.]. – Самара, 2010. – 38 с.

2.13 Журналы: «Финансовый менеджмент», «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий», «Экономист», «Экономика сельского хозяйства», «Главбух», «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский учет и аудит», «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве»

3 Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

3.1 Уварова Л. С. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : электронный учебник / Л. С. Уварова, Т. Н. Макушина, Т. В. Голованова [и др.]. – Режим доступа: bserver.ssa.local\e-books\!content.

3.2 Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/>.

3.3 Бухгалтерский управленческий учет. Pdf (УМКД) [Электронный ресурс] – Режим доступа: \\ dserver\WEB_site\ Материалы для сайта\УМК по специальностям.

3.4 Мансуров, П. М. Управленческий учет: учебное пособие [Электронный ресурс] : электронный учебник. – 2010. – Режим доступа: <http://www.aup.ru/books/m1400/>

3.5 Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов [Электронный ресурс] : электронный учебник. – ОМЕГА-Л – Режим доступа: <http://nashol.com/2012030963927/buhgalterskii-upravlencheskii-uchet-vahrushina-m-a-2007.html>.

3.6 Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие ; под ред. Ф. Л. Шарова. – М. : МИЭП, 2012. – 112 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: \\ <http://tk.sf-mier.ru:81/Shared%20Documents/КОЛЛЕКЦИЯ%20ПОЛНОТЕКСТОВЫХ%20ДОКУМЕНТОВ/УЧЕБНЫЕ%20ПОСОБИЯ%20МИЭП%20г.%20Москва/Бухгалтерский%20управленческий%20учет%20%202012.pdf>

3.7 Вахрушева, О. Б. Бухгалтерский управленческий учет. – М. : Дашков и К, 2011. – 252 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.all-ebooks.com/2013/06/21/270554-bukhgalterskijjupravlencheskijj.html>

Пример оформления титульного листа
Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«Самарская государственная сельскохозяйственная академия»

Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы»

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине: «Бухгалтерский управленческий учет»

на тему: «Учет затрат и исчисление себестоимости зерновых культур в СПК им. Калягина Кинельского района»»

Выполнил(а):

Студент(ка) ____ курса

Группы ____

Специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Личный номер _____
(номер зачетной книжки)

(Фамилия, Имя, Отчество студента полностью)

К защите допущен: _____ / _____ /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Оценка _____ / _____ / _____
(цифрой и прописью) подписи членов комиссии расшифровка подписи

Самара 20__

РЕФЕРАТ

Курсовая работа выполнена на 45 страницах машинописного текста, включает 6 рисунков, 12 таблиц, 25 наименований использованных литературных источников, 3 приложения.

СЕБЕСТОИМОСТЬ, КАЛЬКУЛЯЦИЯ, СТАТЬЯ ЗАТРАТ, ОБЪЕКТ УЧЕТА ЗАТРАТ, ОБЪЕКТ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ, ИЗДЕРЖКИ, МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ.

Объектом исследования является СПК «Искра» Волжского района, предметом исследования – процесс учета затрат и исчисления себестоимости продукции растениеводства.

Целью курсовой работы является изучение процесса затрат на производство продукции растениеводства и методики исчисления себестоимости единицы продукции, а также разработка мероприятий по их совершенствованию в СПК «Искра» Волжского района.

В процессе курсовой работы был проведен анализ состава и структуры производственных затрат в динамике за пять лет, изучен первичный, аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции растениеводства, порядок калькулирования себестоимости производимой продукции.

В результате проведенной работы были выявлены недостатки в организации учетного процесса на рассматриваемом предприятии и предложены рекомендации по его совершенствованию.

В курсовой работе разработан рабочий план счетов и проект учетной политики в части учета затрат. Предлагается к внедрению в учетный процесс разработанный график документооборота.

Предложенные рекомендации будут способствовать более точному учету затрат, правильному исчислению себестоимости продукции; обеспечат возможность осуществления контрольных функций и приведут к отражению достоверной информации в годовой бухгалтерской отчетности.

Основные экономические показатели деятельности предприятия

Показатели	Годы			Темп роста, %
	20	20	20	
Общая земельная площадь – всего, га				
в том числе сельскохозяйственных угодий,				
из них: пашня				
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.				
Среднегодовая численность работников – всего, чел.				
в том числе: занятые в сельскохозяйственном производстве				
Реализовано продукции сельского хозяйства (в текущих ценах), тыс. руб., всего:				
в том числе:				
- растениеводства				
- животноводства				
Фондообеспеченность, тыс. руб.				
Фондовооруженность, тыс. руб.				
Производительность труда 1 среднегодового работника, тыс. руб.				
Прибыль (убыток) от реализации – всего, тыс. руб.				
в том числе:				
-отрасли растениеводства				
-отрасли животноводства				
Фондоотдача, руб.				
Норма прибыли, %				

Таблица П.3.2

Экономическая эффективность производства подсолнечника
в СПК «Искра»

Показатели	Годы			Темп роста, %
	20__	20__	20__	
Посевная площадь, тыс. га				
Валовой сбор, тыс. т				
Урожайность, ц/га				
Товарная продукция, тыс. т				
Себестоимость 1 ц реализованной продукции, руб.				
Цена реализации 1 ц, руб.				
Полная себестоимость реализо- ванной продукции – всего, тыс. руб.				
Выручено от реализации – всего, тыс. руб.				
Прибыль от реализации, тыс. руб.				
Уровень рентабельности, %				

Таблица П.3.3

Экономическая эффективность производства молока
в СПК «Искра»

Показатели	Годы			Темп роста, %
	20__	20__	20__	
Среднегодовое поголовье основно-го стада КРС, гол.				
Продуктивность животных, ц				
Произведено продукции, ц				
Товарная продукция, тыс. т				
Себестоимость 1 ц реализованной продукции, руб.				
Цена реализации 1 ц, руб.				
Полная себестоимость реализованной продукции – всего, тыс. руб.				
Выручено от реализации – всего, тыс. руб.				
Прибыль от реализации, тыс. руб.				
Уровень рентабельности, %				

Таблица П.3.4

Состав затрат по элементам отрасли
(растениеводства, животноводства)

Элементы затрат	Годы			Измене- ние (+,-), %
	20__	20__	20__	
1. Материальные затраты – всего, тыс.руб., в том числе:				
1.1. Семена и посадочный материал				
1.2. Корма				
1.3. Прочая продукция сельскохозяйственного производства				
1.4. Средства защиты растений и животных				
1.5. Минеральные удобрения				
1.6. Нефтепродукты				
1.7. Электроэнергия				
1.8. Топливо				
1.9. Запасные части, ремонтные и строительные материалы				
1.10. Работы и услуги и прочие материальные затраты, в том числе:				
- по транспортировке грузов				
- по улучшению земель, химизации почв				
- по ремонту техники				
- по зоотехническому и ветеринарному обслуживанию				
2. Затраты на оплату труда, тыс. руб.				
3. Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.				
3. Амортизация основных средств, тыс.руб.				
4. Прочие затраты – всего, тыс.руб., в т.ч.				
4.1. Налоги, сборы и другие платежи				
4.2. Затраты по страхованию				
5. Итого затрат, тыс. руб.				

Таблица П.3.5

Состав и структура себестоимости единицы продукции
в СПК «Искра»

Статьи затрат	Себестоимость 1 ц, руб.			Структура, %			Изменение затрат на 1 ц		% снижения или роста себестоимости за счет статьи,
	20_	20_	20_	20_	20_	20_	руб.	%	
Оплата труда с отчислениями									
Семена									
Удобрения									
Средства защиты									
Электроэнергия									
Нефтепродукты									
Содержание основных средств									
Прочие									
Итого				100	100	100			

Учебное издание

Кудряшова Юлия Николаевна

Бухгалтерский управленческий учет

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
для выполнения курсовой работы**

Отпечатано с готового оригинал-макета
Подписано в печать 11.02.2014 г. Формат 60×84 1/16.
Усл. печ. л. 2,33, печ. л. 2,50.
Тираж 50. Заказ № 14.

Редакционно-издательский центр Самарской ГСХА
446442, Самарская область, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Учебная 2
Тел. : 8 (84663) 46-2-44, 46-6-70.
Факс 46-6-70.
E-mail: ssaariz@mail.ru



Министерство сельского хозяйства РФ
ФГОУ ВПО «Самарская государственная
сельскохозяйственная академия»

Кафедра «Статистика и экономический
анализ»

СТАТИСТИКА

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

КИНЕЛЬ
РИЦ СГСХА
2010

УДК 310(07)
ББК 60.6 Р
К-89

К-89 Статистика : методические указания для выполнения курсовой работы / сост. Куздавлетова А.Б. – Кинель : РИЦ СГСХА, 2010. – 89 с.

В методических указаниях последовательно изложены основные положения о курсовой работе, требования к объему, структуре, содержанию и выполнению работ, в схематичном виде рассмотрены основные этапы подготовки курсовой работы.

Методические указания предназначены для выполнения курсовой работы по статистике студентами экономического факультета очной и заочной формы обучения, обучающихся по направлению 080500.62 «Менеджмент» и по специальности 080502.65 «Экономика и управление на предприятии АПК».

© ФГОУ ВПО Самарская ГСХА, 2010
© Куздавлетова А.Б., составление, 2010

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	4
1 СТРУКТУРА РАБОТЫ.....	7
2 ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ	10
3 УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	16
4 ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ ПРЕЗЕНТАЦИИ.....	45
5 ПОРЯДОК ПРАВИЛА ЗАЩИТЫ КУРСОВЫХ РАБОТ	47
6 РЕКОМЕНДУЕМЫЕ ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ	
ПО СТАТИСТИКЕ	49
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	66
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	70

ПРЕДИСЛОВИЕ

Выполнение курсовой работы по дисциплине «Статистика» закладывает необходимую основу для применения статистических методов в дальнейшей учебной и профессиональной работе студентов.

Курсовая работа по статистике на экономическом факультете выполняется студентами во внеаудиторное время по индивидуальной теме после изучения курса общей теории статистики и экономической теории при одновременном освоении бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.

Цель данной курсовой работы – развитие научно-исследовательской компоненты статистического мышления, т. е. постижение множества специальных научных правил, методов и приемов количественного анализа информации. Современному специалисту необходимы знания в различных областях науки. Одной из основополагающих дисциплин у студентов-экономистов является статистика. Она дает представление о принципах изучения массовых явлений и процессов, методах построения и анализа данных наблюдения и эксперимента. Используя статистические методы в научных исследованиях, появляется возможность экстраполяции показателей и, как следствие, прогнозирование работы хозяйствующих субъектов с учетом изменения внешних факторов.

В таблице 1 представлены основные методы статистического анализа.

В ходе выполнения курсовой работы студенты приобретают следующие знания и навыки:

- выполнение группировки единиц совокупности, изучение вариации признаков, выполнение дисперсионного анализа, корреляционного и регрессионного анализа, анализа динамических рядов;
- навыки по активному использованию статистических методов и приёмов в анализе и прогнозировании экономических показателей; умение пользоваться справочной литературой, которая поможет закрепить и более полно освоить приемы расчета и анализа системы статистических показателей;
- навыки воспитания творческого, исследовательского подхода к решению поставленной задачи.

Таблица 1

**Основные направления использования статистических методов
при реализации управленческих решений**

Статистические методы	Этапы процесса управления					
	подготовка информации	выявление направлений анализа	исследование выявленных проблем	выработка вариантов решения	учет и контроль выполнения	анализ эффективности результатов
А	1	2	3	4	5	6
1. Статистическое наблюдение	X	-	-	-	X	-
2. Сводка и группировка данных	X	X	X	-	X	X
3. Абсолютные, относительные, средние величины, вариация	X	X	X	-	X	X
4. Ряды динамики	-	X	X	-	X	X
5. Индексы	-	X	X	-	X	X
6. Корреляционно-регрессионный анализ	-	X	X	-	-	X
7. Дисперсионный анализ	-	X	X	-	-	X
8. Экспертные методы	X	X	X	X	-	
9. Факторный и компонентный анализ	-	X	X	-	-	X

Работа выполняется с использованием фактических данных по совокупности сельских административных районов области или сельскохозяйственных организаций. В результате выполнения работы необходимо дать всестороннюю экономико-статистическую характеристику этой совокупности, изучить взаимосвязи между факторными и результативными признаками, сделать по изучаемой теме обоснованные экономические выводы и предложения по повышению эффективности деятельности предприятий и хозяйств.

Курсовая работа по статистике является самостоятельным квалификационным трудом студента, в ходе которого он должен проявить свои аналитические способности, показать умение практического использования теоретических знаний.

Курсовая работа по статистике должна выполняться в соответствии со следующими требованиями:

- Ø теоретический уровень работы должен свидетельствовать о глубоком знании студентами нормативных и методических материалов по изучаемой проблеме, а также новейших достижений экономической науки и практики;
- Ø практическое значение курсовой работы должно заключаться в умении автора рассчитывать и анализировать статистические величины, с целью разработки рекомендаций по повышению эффективности управления;
- Ø все положения должны излагаться четко, логично, последовательно.

1 СТРУКТУРА РАБОТЫ

Курсовая работа должна содержать:

- титульный лист;
- задание;
- реферат;
- оглавление;
- введение;
- основную часть;
- выводы и предложения;
- список использованной литературы и источников;
- приложения.

Титульный лист

Титульный лист является первой страницей любой студенческой работы. Он имеет стандартный вид и оформляется в соответствии с *приложением 1*.

Задание

Оригинал задания является второй страницей курсовой работы (*прил. 2*), в нем указываются дата выдачи задания и предельный срок представления работы к защите.

Реферат

Реферат – краткое точное изложение содержания документа, включающее основные фактические сведения и выводы, без дополнительной интерпретации или критических замечаний автора реферата. Рекомендуемый объем текста реферата 1 печатная страница (*прил. 3*).

Оглавление

Оглавление включает в себя перечисление составных частей работы: введение, наименование всех глав, параграфов, разделов, подразделов, пунктов и подпунктов (если они имеют наименование), выводы и предложения, список использованной литературы и источников, приложения с указанием номера страниц (*прил. 4*).

Введение

Введение должно содержать: обоснование выбора темы; актуальность и новизну темы, ее практическую значимость. Введение должно заканчиваться четко сформулированной целью и задачами работы. Рекомендуемый объем текста введения 2...3 печатные

страницы (прил. 5).

Основная часть

В основной части работы должны быть отражены теоретические исследования, сделаны обобщения и дана оценка результатов исследований. Объем основной части курсовой работы должен быть не менее 70% от общего объема работы.

Данный раздел подробно рассмотрен в разделе «3. Указания к выполнению курсовой работы».

Выводы и предложения

Раздел «Выводы и предложения» должен содержать краткие выводы по результатам проведенной работы, предложения по их использованию. Количество выводов должно соответствовать числу задач, поставленных в проекте. Рекомендуемый объем 1-2 страницы.

После выводов ставится дата завершения работы и личная подпись студента.

Список использованной литературы и источников

1) Общие требования.

Список использованной литературы является органической частью любой учебной или научно-исследовательской работы и помещается после основного текста работы; позволяет автору документально подтвердить достоверность и точность приводимых в тексте заимствований: таблиц, иллюстраций, формул, цитат, фактов.

2) Список должен включать не менее 25 источников, из которых не менее 50% должны быть не старше 5...7 лет. Источники в списке располагаются в алфавитном порядке. Иностранские источники помещаются в конце списка.

Приложения

1) Приложения оформляются как продолжение работы на последующих ее страницах.

2) Каждое приложение следует начинать с нового листа с указанием наверху посередине страницы слова «Приложение», его обозначения и степени. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично относительно текста с прописной буквы отдельной строкой.

3) Приложения обозначают арабскими цифрами. После слова «Приложение» следует цифра, обозначающая его последовательность. Если в документе одно приложение, оно обозначается

«Приложение 1».

4) Текст каждого приложения, при необходимости, может быть разделен на разделы, подразделы, пункты, подпункты, которые нумеруют в пределах каждого приложения арабскими цифрами, перед которыми ставится «П.» Например: П.1.2.3 – третий пункт второго раздела первого приложения.

5) Рисунки, таблицы и формулы, помещаемые в приложении, нумеруют арабскими цифрами в пределах каждого приложения, например: Таблица П.2.3 – третья таблица второго приложения; Рис. П.1.2 – второй рисунок первого приложения.

6) Приложения должны иметь общую с остальной частью документа сквозную нумерацию страниц.

7) Приложениям или частям, выпущенным в виде самостоятельного документа, обозначение присваивают как части документа с указанием в коде документа ее порядкового номера.

2 ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ

Текст работы может быть выполнен с применением печатающих и графических устройств через **полтора** интервала. **Размер шрифта – 14, Times New Roman, абзацный отступ 1,27 см.**

Текст и расчеты выполняются на одной стороне листа белой бумаги формата А4 (210 x 297) по ГОСТ 2.301 – 68. Допускается представлять иллюстрации и таблицы на листах формата А2 (420 x 594) по ГОСТ 2.301 – 68.

Должны соблюдаться следующие *размеры полей*: **левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 15 мм, нижнее – 20 мм.**

Опечатки, описки, графические неточности допускается исправлять подчисткой или закрашиванием белой краской и нанесением на том же месте исправленного текста компьютерным или ручным способом.

Курсовая работа не должна превышать 30...40 страниц.

Текст *основной части* делят на разделы и подразделы. Все названия разделов и подразделов пишут без абзацного отступа, выравнивают по центру, без переноса слов.

Каждый раздел начинается с нового листа (страницы).

Расстояние между заголовком и текстом должно быть равно 7...10 мм (одна пропущенная строка 1,5 интервалом).

Нумерация.

1) Страницы работы нумеруют арабскими цифрами. На титульном листе номер не ставится, но включается в общую нумерацию работы. На страницах номер проставляют в центре нижней части листа без точки.

2) Разделы должны иметь порядковую нумерацию в пределах всей работы и обозначаться арабскими цифрами, например:

3 АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО ТИПИЧЕСКИМ ГРУППАМ

Подразделы нумеруются арабскими цифрами в пределах раздела, при этом знак § не ставится, например:

3.1 Анализ структуры совокупности

3) Иллюстрации (кроме таблиц) обозначаются «Рис.» и нумеруются последовательно арабскими цифрами сквозной

нумерацией и его наименование располагают посередине строки, например:

Рис. 1. Распределение сельскохозяйственных организаций района по урожайности зерновых культур

Шрифт подрисуночной надписи – 13, интервал – 1, выравнивание по центру без абзацного отступа.

В тексте при ссылках на иллюстрации следует писать «... в соответствии с рисунком 2», либо (рис. 2).

4) Таблицы должны быть помещены в тексте после абзацев, содержащих ссылку на них. Допускается печатать таблицы на следующей после ссылки странице. Таблицы, имеющие много граф, печатаются в альбомной ориентации на отдельной странице. Если таблиц более одной, они нумеруются. Нумерация сквозная.

5) Формулы в работе (если их более одной) нумеруют арабскими цифрами в пределах раздела. Номер формулы состоит из номера раздела и порядкового номера формулы в разделе, разделенных точкой. Номер указывают с правой стороны листа на уровне формулы в круглых скобках, например:

(3.2) – вторая формула третьего раздела.

Иллюстрации.

Иллюстрации выполняются черной тушью или черными чернилами на белой непрозрачной бумаге или на компьютере. Рисунки, выполненные на кальке, как и фотографии, должны быть наклеены на стандартные листы белой бумаги.

Иллюстрации должны быть расположены так, чтобы их было удобно рассматривать без поворота работы или с поворотом по часовой стрелке. Иллюстрации располагают после первой ссылки на них.

Таблицы.

Цифровой материал, как правило, должен оформляться в виде таблиц. Перед таблицей (справа) печатается слово «Таблица» и порядковый номер таблицы (точка после номера таблицы не ставится). Нумерация таблиц сквозная. Название таблицы печатается в середине следующей строки (точка после названия таблицы не ставится). Шрифт внутри таблицы – 13, интервал одинарный. В отдельных случаях при большом объеме данных, приводимых в таблице, допускается 12 шрифт.

Таблицы, имеющие количество строк больше, чем может поместиться на странице, переносятся на другую (другие) страницу, при этом в таблицу вводится дополнительная служебная строка с нумерацией граф, начиная с 1. На каждой следующей странице вместо шапки таблицы печатается строка с нумерацией граф, а перед ней в правом верхнем углу делается указание «Продолжение таблицы 1» или «Окончание таблицы 1» (если она заканчивается).

Формулы.

Пояснение значений символов и числовых коэффициентов следует приводить непосредственно под формулой в той же последовательности, в какой они были даны в формуле. Значение каждого символа и числового коэффициента следует давать с новой строки. Первую строку объяснения начинают со слов «где» без двоеточия.

Уравнения и формулы следует выделять из текста свободными строками. Выше и ниже каждой формулы должно быть оставлено не менее одной свободной строки. Если уравнение не умещается в одну строку, оно должно быть перенесено после знака равенства (=) или знаков плюс (+), минус (-), умножения (x). Не принято делить строку на знаке деления (:).

Оформление библиографических ссылок.

При ссылке на литературные источники указывается порядковый номер источника по списку. Номер источников указывается в квадратных скобках, например [7].

Если возникает необходимость сослаться на мнение, разделяемое рядом авторов, либо аргументируемое в нескольких работах одного и того же автора, то следует отметить все порядковые номера источников, которые разделяются точкой с запятой, например: Исследованиями ряда авторов [27; 91; 132] установлено, что...

Библиографическое описание документа.

Общая схема библиографического описания отдельно изданного документа включает следующие обязательные элементы: Заголовков (фамилия, имя, отчество одного автора, как правило, первого, если их не более 3-х).

Заглавие (название книги, указанное на титульном листе): сведения, относящиеся к заглавию (раскрывают тематику, вид, жанр, назначение документа и т.д.) / Сведения об ответственности (содержат информацию об авторах, составителях,

редакторах, переводчиках и т.п.; об организациях, от имени которых опубликован документ). – Сведения об издании (содержат данные о повторности издания, его переработке и т.п.). – Место издания: Издательство или издающая организация, дата издания. – Объем (сведения о количестве страниц, листов).

Примеры библиографического описания некоторых документов.

Книги

Автор. Заглавие: сведения, относящиеся к заглавию (см. на титуле) / сведения об ответственности (авторы); последующие сведения об ответственности (редакторы, переводчики, коллективы). – Сведения об издании (информация о переиздании, номер издания). – Место издания: Издательство, год издания. – Объем. – (Серия).

Если у издания **один автор**, то описание начинается с фамилии и инициалов автора. Далее через точку «.» пишется заглавие. За косой чертой «/» после заглавия имя автора повторяется, как сведение об ответственности.

Зинченко, А.П. Статистика [Текст]: учебник / А.П. Зинченко. – М.: КолосС, 2007. – 568 с.

Если у издания **два автора**, то описание начинается с фамилии и инициалов первого автора. За косой чертой «/» после заглавия сначала указывается первый автор, а потом через запятую – второй автор.

Тимофеева, Т.В. Практикум по финансовой статистике [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Тимофеева, А.А. Снатенков. – М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2009. – 320 с.

Если у издания **три автора**, то описание начинается с фамилии и инициалов первого автора. За косой чертой «/» после заглавия сначала указывается первый автор, а потом через запятую – второй и третий авторы.

Ефимова, М.Р. Общая теория статистики [Текст]: учебник / М.Р. Ефимова, Е.В. Петрова, В.Н. Румянцева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 416 с.

Если у издания **четыре автора**, то описание начинается с заглавия. За косой чертой указываются все авторы.

Если у издания **пять авторов и более**, то описание начинается с заглавия. За косой чертой указываются **три автора и др.**

Развитие конкуренции на продовольственном рынке Самарской области [Текст] / Р.В. Некрасов, Е.Н. Шереметьева, Т.Е. Степанова [и др.]. – М.: Экономика, 2009. – 155 с.

Если у издания есть **один или несколько авторов**, и также указаны **редакторы, составители, переводчики** и т.п., то информация о них

указывается в сведении об ответственности, после всех авторов перед точкой с запятой «;».

Если у издания **нет автора**, но указаны **редакторы, составители, переводчики** и т.п., то описание начинается с заглавия. За косой чертой после заглавия сразу пишутся редакторы, составители и т.п. с указанием функции.

Если у издания **нет автора, редакторов и т.п.**, то после заглавия сразу идет информация об издании после точки и тире «. - ».

Электронные ресурсы

Электронный ресурс локального доступа (CD)

Автор. Заглавие [Электронный ресурс]: сведения, относящиеся к заглавию / сведения об ответственности (авторы); последующие сведения об ответственности (редакторы, переводчики, коллективы). – Обозначение вида ресурса («электрон. дан.» и/или «электрон. прогр.»). – Место издания: Издательство, год издания. – Обозначение материала и количество физических единиц. – (Серия).

Примечания.

1) Описание электронного ресурса в области «Автор» и «Сведения об ответственности» осуществляется по **правилам описания книжного издания.**

2) Обозначение материала приводят сразу после заглавия в квадратных скобках: [Электронный ресурс].

Электронный ресурс удаленного доступа (Internet)

Автор. Заглавие [Электронный ресурс]: сведения, относящиеся к заглавию / сведения об ответственности (авторы); последующие сведения об ответственности (редакторы, переводчики, коллективы). – Обозначение вида ресурса («электрон. текст. дан.»). – Место издания: Издательство, дата издания. – Режим доступа: URL. – Примечание («Электрон. версия печ. публикации»).

Примечания.

1) Описание электронного ресурса в области «Автор» и «Сведения об ответственности» осуществляется по **правилам описания книжного издания.**

2) Обозначение материала приводят сразу после заглавия в квадратных скобках: [Электронный ресурс].

3) Если описывается сайт в целом, то область «Дата издания» будет выглядеть следующим образом: Год начала издания – год окончания издания.

Примеры

Электронный каталог ГПНТБ России [Электронный ресурс] : база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающей в фонд ГПНТБ России. – Электрон. дан. (5 файлов, 178 тыс. записей). – М., [199-]. – Режим доступа: <http://www.gpntb.ru/win/search/help/el-cat.html>. –

Загл. с экрана.

Самарские банки недосчитались 13,3 млрд. рублей [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://news.mail.ru/inregions/volgaregion/63/3823980/>. – Загл. с экрана.

Составные части документов

Сведения о статье // Сведения об источнике статьи. – Сведение о местоположении статьи в документе.

Статья из книги

Автор. Заглавие статьи: сведения, относящиеся к заглавию / сведения об ответственности (авторы статьи) // Заглавие книги: сведения, сведения, относящиеся к заглавию / сведения об ответственности (авторы книги); последующие сведения об ответственности (редакторы, переводчики, коллективы). – Место издания: Издательство, год издания. – Местоположение статьи (страницы).

Иванов, С.А. Маркетинг и менеджмент [Текст] / С.А. Иванов // Статьи о классиках. – М., 2002. – С. 12-34.

Статья из газеты

Автор. Заглавие статьи: сведения, относящиеся к заглавию / сведения об ответственности (авторы статьи) // Название газеты. – Год выпуска. – Число и месяц выпуска. – Местоположение статьи (страницы).

Статья из журнала

Автор. Заглавие статьи: сведения, относящиеся к заглавию / сведения об ответственности (авторы статьи) // Название журнала. – Год выпуска. – Номер выпуска. – Местоположение статьи (страницы).

Четвериков, А.В. Рыночные регуляторы как составная часть экономического механизма хозяйствования в агропродовольственных холдингах [Текст] / А.В. Четвериков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2009. – № 8. – С. 40.

Примечание:

Если статья размещена в двух и более журналах, то сведения о ее местоположении в каждом из номеров отделяют точкой с запятой.

3 УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Статистическое изучение сложного массового экономического явления является творческим и довольно трудоемким процессом, поэтому его целесообразно проводить организованно, по плану, используя наиболее рациональные приемы и методы работы. Студентам рекомендуется придерживаться следующей последовательности работы, охватывающей все этапы статистического изучения массовых явлений.

1) Уяснение сущности изучаемого явления, задачи и основного содержания работы.

2) Составление программы статистического наблюдения .

3) Сбор данных по изучаемой совокупности, их арифметический и логический контроль.

4) Изучение вариации признаков в совокупности, расчет ошибок выборки по выборочным данным.

5) Группировка районов, предприятий (хозяйств) и сводка данных по группам и всей совокупности.

6) Проектирование макетов таблиц, расчет показателей и заполнение макетов.

7) Построение графиков, проведение индексного, дисперсионного, корреляционно-регрессионного анализа, изучение динамики явлений и сопоставление данных изучаемой совокупности с районом, зоной, регионом или страной в целом.

8) Анализ полученных данных, формулировка выводов и предложений.

9) Оформление, сдача и защита работы.

Сбор исходных данных для выполнения работы проводится каждым студентом самостоятельно (из статистических сборников, отчетов предприятий). Статистические данные по районам Самарской области предоставляются в статистических сборниках: **«Сельское хозяйство Самарской области», «Итоги финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций Самарской области», «Реализация сельскохозяйственной продукции»**, которые имеются на бумажных и магнитных носителях (ПЭВМ) в Методическом кабинете экономического факультета, в читальных залах СГСХА, а также на кафедре «Статистика и экономический анализ».

Рекомендуется использовать разные виды графиков для изучения распределения единиц, объема и структуры явлений по группам и в динамике. При построении графиков по фактическим данным, могут быть использованы стандартные программы ПЭВМ, например Excel, Straz и др. Для сравнения средних характеристик (обычно 2-3 наиболее существенных показателей) со сводными данными области, экономического района, федерального округа или России в целом, показатели рассчитываются по сводным итогам и данным по области, району или стране.

Основная часть работы включает следующие разделы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СТАТИСТИКО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ (объем 6-8 стр.)

1.1 Система статистических показателей производства продукции (по видам).

Система показателей разрабатывается на основе приложения 13.

1.2 Современное состояние изучаемой отрасли в России и Самарской области. Кратко изложить актуальность темы исследования и представить сжатый статистико-экономический обзор современного состояния отрасли в стране (в мире) (представить ссылки).

2 АНАЛИЗ ВАРИАЦИИ ОСНОВНЫХ СТАТИСТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, в котором на основе изучения вариации признаков дается обоснование проведения типологической группировки хозяйств (районов), расчет ошибок выборки.

2.1 Построение вариационного ряда распределения районов по изучаемому признаку

2.2 Расчет показателей вариации исследуемого признака

2.3 Расчет ошибок выборки. Типологическая группировка районов области по природно-климатическим зонам

2.1 Построение вариационного ряда распределения районов по изучаемому признаку

В пункте 2.1 необходимо построить вариационный ряд распределения (табл. 2), после чего представить его графически (построить гистограмму, полигон и кумуляту распределения).

Помимо частот групп в абсолютном выражении в анализе интервальных рядов используются ещё три характеристики ряда,

приведенные в графах 4-6 таблице 3.

Таблица 2

Распределение сельскохозяйственных организаций
по урожайности зерновых культур (образец)

№ группы	Группы хозяйств по урожайности зерновых культур, ц/га	Число хозяйств
1	9,5-11,5	3
2	11,5-13,5	6
3	13,5-15,5	12
4	свыше 15,5	9
	Итого	30

Это частоты групп в относительном выражении, накопленные (кумулятивные) частоты S_j , получаемые путем последовательного суммирования частот всех предшествующих (j-1) интервалов, и накопленные частоты, рассчитываемые по формуле:

$$\frac{S_i}{\sum f_i} \cdot 100.$$

Таблица 3

Структура сельскохозяйственных организаций по урожайности
зерновых культур

№ группы	Группы хозяйств по урожайности зерновых культур, ц/га	Число хозяйств, f_j		Накопленная частота, S_j	Накопленная частотность, %
		в абсолютном выражении	в % к итогу		
1	2	3	4	5	6
1	9,5-11,5	3	10,0	3	10,0
2	11,5-13,5	6	20,0	9	30,0
3	13,5-15,5	12	40,0	21	70,0
4	свыше 15,5	9	30,0	30	100,0
	Итого	30	100,0	-	-

Вывод. Анализ интервального ряда распределения изучаемой совокупности хозяйств показывает, что распределение хозяйств по уровню средней урожайности зерновых культур не является равномерным: преобладают хозяйства, в которых средняя урожайность культур составляет от 13,5 ц/га до 15,5 ц/га (это 12 хозяйств,

удельный вес которых составляет 40%); 30% хозяйств имеют среднюю урожайность менее 13,5 ц/га, а 70% – менее 15,5 ц/га.

Мода и медиана являются структурными средними величинами, характеризующими (наряду со средней арифметической) центр распределения единиц совокупности по изучаемому признаку.

Мода (M_o) для дискретного ряда – это значение признака, наиболее часто встречающееся у единиц исследуемой совокупности¹. В интервальном вариационном ряду модой приблизительно считается центральное значение модального интервала (имеющего наибольшую частоту). Более точно моду можно определить графическим методом по гистограмме ряда (рис. 1).

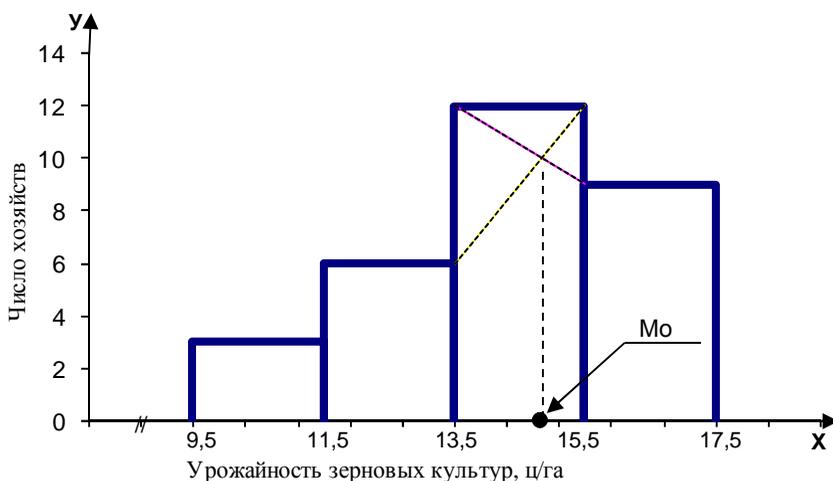


Рис. 1. Гистограмма распределения хозяйств по урожайности зерновых культур

Конкретное значение моды для интервального ряда рассчитывается по формуле:

¹ Если в дискретном ряду все варианты встречаются одинаково часто, то в этом случае мода отсутствует. Могут быть распределения, где не один, а два (или более) варианта имеют наибольшие частоты. Тогда ряд имеет две (или более) моды, распределение является бимодальным (или многомодальным), что указывает на качественную неоднородность совокупности по изучаемому признаку.

$$M_o = x_{M_o} + h \frac{(f_{M_o} - f_{M_o-1})}{(f_{M_o} - f_{M_o-1}) + (f_{M_o} - f_{M_o+1})} \quad (1)$$

где x_{M_o} – нижняя граница модального интервала;

h – величина модального интервала;

f_{M_o} – частота модального интервала;

f_{M_o-1} – частота интервала, предшествующего модальному;

f_{M_o+1} – частота интервала, следующего за модальным.

Согласно данным таблицы 2 модальным интервалом построенного ряда является интервал 13,5-15,5 ц/га, так как его частота максимальна ($f_3 = 12$).

Расчет моды по формуле (1):

$$M_o = 13,5 + 2 \frac{(12 - 6)}{(12 - 6) + (12 - 9)} = 14,83 \text{ ц/га}$$

Вывод. Для рассматриваемой совокупности хозяйств наиболее распространенный уровень урожайности зерновых культур характеризуется средней величиной 14,83 ц/га.

Медиана M_e – это значение признака, приходящееся на середину ранжированного ряда. По обе стороны от медианы находится одинаковое количество единиц совокупности.

Медиану можно определить графическим методом по кумулятивной кривой (рис. 2). Кумулята строится по накопленным частотам (табл. 3, графа 5).

Конкретное значение медианы для интервального ряда рассчитывается по формуле:

$$M_e = x_{M_e} + h \frac{\sum f_i - S_{M_e-1}}{2 f_{M_e}}, \quad (2)$$

где x_{M_e} – нижняя граница медианного интервала;

h – величина медианного интервала;

$\sum f_i$ – сумма всех частот;

f_{M_e} – частота медианного интервала;

S_{M_e-1} – кумулятивная (накопленная) частота интервала, предшествующего медианному.

сельскохозяйственных имеют среднюю урожайность не более 14,5 ц/га, а другая половина – не менее 14,5 ц/га.

2.2 Расчет показателей вариации исследуемого признака

Для расчета характеристик ряда распределения \bar{x} , s , s^2 , V данные из таблицы 3 заносятся во вспомогательную таблицу 4 (x_i – середина i -го интервала). Формулы для расчета показателей вариации представлены в приложении 6.

Таблица 4

Расчетная таблица для нахождения показателей ряда распределения

Группы хозяйств по урожайности зерновых культур, ц/га	Середина интервала, x_i	Число хозяйств, f_i	$x_i \cdot f_i$	$x_i - \bar{x}$	$(x_i - \bar{x})^2$	$(x_i - \bar{x})^2 \cdot f_i$
1	2	3	4	5	6	7
9,5-11,5	10,5	3	31,5	-3,8	14,44	43,32
11,5-13,5	12,5	6	75,0	1,8	3,24	19,44
13,5-15,5	14,5	12	174,0	0,2	0,04	0,48
свыше 15,5	16,5	9	148,5	2,2	4,84	43,56
Итого	-	30	429,0	-	-	106,8

Расчет средней арифметической взвешенной:

$$\bar{x} = \frac{\sum x_i f_i}{\sum f_i} = \frac{429}{30} = 14,3 \text{ ц/га.} \quad (3)$$

Расчет среднего квадратического отклонения:

$$s = \sqrt{\frac{\sum (x_i - \bar{x})^2 \cdot f_i}{\sum f_i}} = \sqrt{\frac{106,8}{30}} = 1,8868 \text{ ц/га.} \quad (4)$$

Расчет дисперсии:

$$s^2 = 1,8868^2 = 3,56. \quad (5)$$

Расчет коэффициента вариации:

$$V = \frac{s}{\bar{x}} \cdot 100 = \frac{1,8868}{14,3} \cdot 100\% = 13,2\%. \quad (6)$$

Вывод. Анализ полученных значений показателей \bar{x} и S говорит о том, что средний уровень урожайности зерновых культур составляет 14,3 ц/га, отклонение от среднего уровня в ту или иную сторону составляет в среднем 1,89 ц/га (или 13,2%), наиболее характерные значения урожайности зерновых культур находятся в пределах от 12,41 ц/га до 16,19 ц/га (диапазон $\bar{x} \pm S$).

Значение $V = 13,2\%$ не превышает 33%, следовательно, вариация урожайности зерновых культур в исследуемой совокупности сельскохозяйственных организаций незначительна и совокупность по данному признаку качественно однородна. Расхождение между значениями \bar{x} , M_o и M_e незначительно ($\bar{x}=14,3$ ц/га, $M_o=14,8$ ц/га, $M_e=14,5$ ц/га), что подтверждает вывод об однородности совокупности хозяйств. Таким образом, найденное среднее значение урожайности зерновых культур (14,3 ц/га) является типичной, надежной характеристикой исследуемой совокупности хозяйств.

2.3 Расчет ошибок выборки. Типологическая группировка районов области по природно-климатическим зонам

Определение ошибки выборки для средней урожайности зерновых культур в хозяйствах и границ, в которых будет находиться генеральная средняя.

Применение выборочного метода наблюдения всегда связано с установлением степени достоверности оценок показателей генеральной совокупности, полученных на основе значений показателей выборочной совокупности. Достоверность этих оценок зависит от репрезентативности выборки, т.е. от того, насколько полно и адекватно представлены в выборке статистические свойства генеральной совокупности. Как правило, генеральные и выборочные характеристики не совпадают, а отклоняются на некоторую величину ϵ , которую называют ошибкой выборки (ошибкой репрезентативности).

Значения признаков единиц, отобранных из генеральной совокупности в выборочную, всегда случайны, поэтому и статистические характеристики выборки случайны, следовательно, и ошибки выборки также случайны. Ввиду этого принято вычислять два вида ошибок – среднюю m_x и предельную Δ_x .

Средняя ошибка выборки m_x – это среднее квадратическое отклонение всех возможных значений выборочной средней от генеральной средней, т.е. от своего математического ожидания $M[\bar{x}]$.

Величина средней ошибки выборки рассчитывается дифференцированно (по различным формулам) в зависимости от вида и способа отбора единиц из генеральной совокупности в выборочную.

Для собственно-случайной и механической выборки с бесповторным способом отбора средняя ошибка m_x выборочной средней \bar{x} определяется по формуле

$$m_x = \sqrt{\frac{S^2}{n} \cdot \left(1 - \frac{n}{N}\right)}. \quad (7)$$

где S^2 – общая дисперсия выборочных значений признаков,
 N – число единиц в генеральной совокупности,
 n – число единиц в выборочной совокупности.

Предельная ошибка выборки Δ_x определяет границы, в пределах которых будет находиться генеральная средняя:

$$\bar{x}_{ген} = \bar{x} \pm \Delta_x, \quad \bar{x} - \Delta_x \leq \bar{x}_{ген} \leq \bar{x} + \Delta_x \quad (8)$$

где \bar{x} – выборочная средняя;

$\bar{x}_{ген}$ – генеральная средняя.

Границы задают доверительный интервал генеральной средней, т.е. случайную область значений, которая с вероятностью P гарантированно содержит значение генеральной средней. Эту вероятность P называют доверительной вероятностью или уровнем надёжности.

В экономических исследованиях чаще всего используются доверительные вероятности $P = 0,954$, $P = 0,997$, реже $P = 0,683$.

В математической статистике доказано, что предельная ошибка выборки Δ кратна средней ошибке μ с коэффициентом кратности t (называемым также коэффициентом доверия), который зависит от значения доверительной вероятности P . Для предельной ошибки выборочной средней Δ_x это теоретическое положение выражается формулой:

$$\Delta_x = t(P) \cdot m_x. \quad (8)$$

Значения t вычислены заранее для различных доверительных вероятностей P и протабулированы (таблицы функции Лапласа Φ). В таблице 5 представлены значения t для наиболее часто используемых уровней надежности P .

Таблица 5

Доверительная вероятность P	0,683	0,866	0,954	0,988	0,997	0,999
Значение t	1,0	1,5	2,0	2,5	3,0	3,5

По условию демонстрационного примера выборочная совокупность насчитывает 30 хозяйств, выборка 20% механическая, следовательно, генеральная совокупность включает 150 организаций. Выборочная средняя \bar{x} , дисперсия S^2 определены. Значения необходимых параметров представлены в таблице 6.

Таблица 6

Значения характеристик

P	t	n	N	\bar{x}	S^2
0,954	2	30	150	14,3	3,56

Расчет средней ошибки выборки по формуле (7):

$$m_x = \sqrt{\frac{3,56}{30} \left(1 - \frac{30}{150}\right)} = 0,308 \text{ ц/га.}$$

Расчет предельной ошибки выборки по формуле (8):

$$\Delta_x = 2 \cdot 0,308 = 0,616 \text{ ц/га.}$$

Определение по формуле (7) доверительного интервала для генеральной средней:

$$14,3 - 0,616 \leq \bar{x} \leq 14,3 + 0,616,$$

$$13,684 \text{ ц/га} \leq \bar{x} \leq 14,916 \text{ ц/га.}$$

Вывод. На основании проведенного выборочного обследования сельскохозяйственных организаций региона с вероятностью 0,954 можно утверждать, что для генеральной совокупности организаций средняя урожайность зерновых культур находится в пределах от 13,68 ц/га до 14,92 ц/га.

Типологическая группировка районов, предприятий (хозяйств) – основа обработки массовых исходных данных

по единицам изучаемой совокупности. В разделе следует изложить результаты проведения типологической группировки с обоснованием выделения типических групп. Результаты группировки представить в виде таблицы 7.

Таблица 7

Типологическая группировка районов региона по типу природно-климатических зон

Группа по типу природно-климатических зон	Количество районов	Средняя урожайность зерновых культур, ц/га
Северная	7	
Центральная	11	
Южная	9	

3 АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО ТИПИЧЕСКИМ ГРУППАМ

3.1 Анализ структуры совокупности

В данном разделе необходимо проанализировать структуру исследуемой совокупности по 3-4 признакам (в рассматриваемом варианте, например: структуру хозяйств по урожайности культур, по посевным площадям, по валовому сбору, по объему реализации зерна, по объему полученной прибыли). Рассматриваемые структуры обязательно представить графически.

3.2 Дисперсионный анализ зависимости урожайности культур от природно-климатических условий.

Необходимо проверить предположение о возможном влиянии природно-климатических зон на урожайность зерновых культур (табл. 8).

Таблица 8

Данные для дисперсионного анализа

№ п/п	Тип природно-климатической зоны	Средняя урожайность зерновых культур, ц/га					В среднем по группе
		2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	
1	Северная						
2	Центральная						
3	Южная						

Дисперсионный анализ, включает в себя следующие этапы:

1) нахождение межгрупповой дисперсии, которая отражает влияние только изучаемого фактора на результат (влияние природно-климатических условий на урожайность зерновых культур):

$$S_{\text{межгр}}^2 = \frac{\sum (\bar{x}_i - \bar{x}_{\text{общ}})^2 \cdot n_i}{K_1}, \quad (9)$$

где n – общее число единиц совокупности;

\bar{x}_i - средние значения признака по группам;

$\bar{x}_{\text{общ}}$ - среднее значение признака во всей совокупности.

2) определение остаточной дисперсии, которая отражает влияние прочих факторов на результат:

$$S_{\text{ост}}^2 = \frac{\sum \sum (x_i - \bar{x}_i)^2}{K_2}. \quad (10)$$

Расчет остаточной дисперсии можно представить в виде таблицы (прил. 7);

3) определение степеней свободы для каждого из найденных дисперсий:

$$k_1 = m - 1, \quad (11)$$

где k_1 – число степеней свободы для межгрупповой дисперсии;

m – число групповых средних;

$$k_2 = n - m, \quad (12)$$

где k_2 – число степеней свободы для остаточной дисперсии;

$$4) \text{ расчет F-критерия Фишера } F_{\text{расчет}} = \frac{S_{\text{межгр}}^2}{S_{\text{ост}}^2}; \quad (13)$$

5) сравнение $F_{\text{расчет}}$ с $F_{\text{табл}}$.

Если $F_{\text{расчет}} \geq F_{\text{табл}}$, то влияние фактора на результат доказано (статистически значимо), то есть нулевая гипотеза (предположение о том, что фактор не влияет на исследуемый признак) отвергается. В противоположном случае, т.е. при $F_{\text{расчет}} \leq F_{\text{табл}}$, нулевая гипотеза принимается.

3.3 Индексный анализ влияния факторов на валовой сбор зерна в сельскохозяйственных организациях

В практике статистики индексы наряду со средними величинами являются наиболее распространенными статистическими показателями. Индекс представляет собой относительную величину, получаемую в результате сопоставления уровней сложных

социально-экономических показателей во времени, в пространстве или с планом.

Индекс, который строится как сравнение обобщенных величин, называется сводным или общим. Если же сравниваются необобщенные величины, то индекс называется индивидуальным.

Индивидуальный индекс урожайности культуры рассчитывается по формуле:

$$i_y = \frac{y_1}{y_0}. \quad (14)$$

Он характеризует изменение урожайности культуры в текущем году по сравнению с базисным.

Индивидуальный индекс посевной площади рассчитывается по формуле:

$$i_n = \frac{n_1}{n_0}, \quad (15)$$

где n_0 , n_1 – посевная площадь культуры за базисный и отчетный периоды соответственно.

Данный индекс показывает во сколько раз уменьшились (увеличились) посевные площади в отчетном периоде по сравнению с базисным.

Общие индексы имеют две формы построения: агрегатную и средневзвешенную.

Агрегатный индекс – это сложный относительный показатель, который характеризует среднее изменение социально-экономического явления, состоящего из нескольких элементов.

Средневзвешенная форма используется при расчете среднего общего индекса, учитывая индивидуальный индекс.

Общий индекс посевной площади культуры рассчитывается по формуле:

$$I_n = \frac{\sum n_1 y_0}{\sum n_0 y_0}. \quad (16)$$

Данный индекс показывает во сколько раз уменьшился (увеличился) валовой сбор культуры за счет уменьшения (увеличения) посевных площадей.

Общий индекс урожайности культуры:

$$I_y = \frac{\sum n_1 y_1}{\sum n_1 y_0}. \quad (17)$$

Он показывает во сколько раз уменьшился (увеличился) валовой сбор культуры за счет уменьшения (увеличения) ее урожайности.

Общий индекс валового сбора сельскохозяйственной культуры:

$$I_{BC} = \frac{\sum BC_1}{\sum BC_0}, \quad (18)$$

где $BC_1; BC_0$ – валовой сбор культуры за отчетный и базисный периоды соответственно.

Данный индекс показывает во сколько раз увеличился (уменьшился) валовой сбор культуры в отчетном периоде по сравнению с базисным.

Средний индекс – это индекс, вычисляемый как средняя величина (по методу средней арифметической, либо средней геометрической взвешенной) из индивидуальных индексов.

Средний арифметический индекс посевной площади культуры вычисляется по формуле:

$$I_{ср.ариф.п} = \frac{\sum i_n * BC_0}{\sum BC_0}. \quad (19)$$

Индекс показывает как изменилась посевная площадь в среднем по всем единицам исследуемой совокупности.

Средний гармонический индекс урожайности культуры рассчитывается по формуле:

$$I_{ср.гарм.п} = \frac{\sum BC_1}{\sum \frac{BC_1}{i_y}}. \quad (20)$$

Он показывает, как изменилась урожайность культуры в среднем по всем единицам исследуемой совокупности.

При изучении динамики рассматриваемых показателей приходится определять изменение средней величины индексируемого явления. Данное изменение может быть обусловлено взаимодействием двух факторов:

- Ø изменением значения индексируемого показателя;

Ø изменением структуры явления.

Оценка влияния данных факторов проводится с помощью следующей системы взаимосвязанных индексов:

- индекс переменного состава;
- индекс постоянного состава;
- индекс влияния структурных сдвигов.

Индекс переменного состава рассчитывается по формуле:

$$I_{\text{перем.сост}} = \frac{\sum y_1 n_1}{\sum n_1} \div \frac{\sum y_0 n_0}{\sum n_0}. \quad (21)$$

Данный индекс показывает изменение средней величины в отчетном периоде по сравнению с базисным за счет влияния двух факторов.

Индекс постоянного состава рассчитывается по формуле:

$$I_{\text{пост.сост}} = \frac{\sum y_1 n_1}{\sum y_0 n_1}. \quad (22)$$

Он отражает изменение среднего показателя в отчетном периоде по сравнению с базисным за счет влияния изменения самой усредняемой величины.

Индекс структурных сдвигов рассчитывается по формуле:

$$I_{\text{струк.сдв}} = \frac{\sum y_0 n_1}{\sum n_1} \div \frac{\sum y_0 n_0}{\sum n_0}. \quad (23)$$

Он отражает изменение среднего показателя в отчетном периоде по сравнению с базисным за счет влияния изменений в структуре совокупности.

4 КОРРЕЛЯЦИОННО-РЕГРЕССИОННЫЙ АНАЛИЗ СВЯЗИ КОЛИЧЕСТВА ВНОСИМЫХ УДОБРЕНИЙ И УРОЖАЙНОСТИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР

Корреляционно-регрессионный анализ учитывает межфакторные связи и дает более полное измерение роли каждого фактора: прямое, непосредственное его влияние на результативный признак; косвенное влияние фактора через его влияние на другие факторы, влияние всех факторов на результативный признак.

Для определения степени тесноты парной линейной зависимости служит линейный коэффициент корреляции. Он рассчитывается по формуле (24):

$$r = \frac{\sum (X_i - \bar{X})(Y_i - \bar{Y})}{\sqrt{\sum (X_i - \bar{X})^2 \sum (Y_i - \bar{Y})^2}}, \quad (24)$$

где $(X_i - \bar{X})$ – отклонение вариантов значений признака фактора от средней величины;

$(Y_i - \bar{Y})$ – отклонение вариантов значений результативного признака, вызванная влиянием признака-фактора.

Обычно связь считают сильной, если $|r| \geq 0,7$; средней тесноты при $0,5 \leq |r| \leq 0,7$, слабой при $|r| < 0,5$.

Для определения степени влияния факторного признака на результативный используется коэффициент детерминации, который рассчитывается как квадрат коэффициента корреляции.

Для удобства представления расчетов следует воспользоваться приложением 8 (если расчеты выполнялись на ПЭВМ необходимо представить программные распечатки).

При нелинейной связи рассчитывается корреляционное отношение h , при множественной корреляции рассчитывается индекс корреляции R и индекс детерминации R^2 .

После установления тесноты связи выполняется построение модели связи. Линейная модель связи имеет вид:

$$\hat{y}_x = a_0 + a_1 x. \quad (25)$$

Затем определяют численные значения параметров уравнения связи:

$$a_1 = \frac{\sum (X - \bar{X})(Y - \bar{Y})}{\sum (X - \bar{X})^2}; \quad (26)$$

$$a_0 = \bar{Y} - a_1 \bar{X}. \quad (27)$$

Для сравнения роли различных факторов в формировании моделируемого показателя определяется коэффициент эластичности и b -коэффициент.

Частный коэффициент эластичности показывает, на сколько процентов в среднем изменяется результативный признак Y с изменением признака-фактора X на 1%. Коэффициент эластичности определяется по формуле:

$$\partial_j = b_j \frac{\overline{X}_j}{\overline{Y}}. \quad (28)$$

b – коэффициент показывает на какую часть среднего квадратического отклонения изменится результивный показатель при изменении соответствующего фактора x на величину его среднего квадратического отклонения. b -коэффициент рассчитывается по формуле:

$$b_j = b_j \cdot \frac{S_{x_j}}{S_y}. \quad (29)$$

Затем проводится оценка адекватности модели с помощью F-критерия Фишера, который рассчитывается по формуле:

$$F_{расч} = \frac{S_m^2}{S_{ост}^2} * \frac{n-m-1}{m}; \quad (30)$$

где n – число данных;

m – число факторных признаков.

Затем полученное значение F-критерия Фишера сравнивают с табличным значением. Если $F_{расч} > F_{табл}$, то с вероятностью 0,95 можно утверждать, что построенная модель связи адекватна.

Затем необходимо провести оценку значимости коэффициента корреляции с помощью t-критерия Стьюдента:

$$t_r = r \sqrt{\frac{n-2}{1-r^2}}. \quad (31)$$

Полученное значение t-критерия Стьюдента сравнивают с табличным значением, если $t_{расч} > t_{табл}$, то коэффициент корреляции статистически значим.

Также проводится оценка значимости параметров уравнения.

$$t_{a_0} = \frac{|a_0|}{m_{a_0}}; \quad m_{a_0} = \sqrt{\frac{\sum (y_i - \hat{y}_i)^2}{(n-2)} \cdot \frac{\sum x_i^2}{n \sum (x_i - \bar{x})^2}}, \quad (32)$$

$$t_{a_1} = \frac{|a_1|}{m_{a_1}}; \quad m_{a_1} = \sqrt{\frac{\sum (y_i - \hat{y}_i)^2}{(n-2)} \cdot \frac{1}{\sum (x_i - \bar{x})^2}}. \quad (33)$$

Затем рассчитывают среднюю ошибку аппроксимации:

$$\bar{E} = \frac{1}{n} \cdot \sum \left| \frac{Y_i - \hat{Y}_i}{Y_i} \right| \cdot 100\% , \quad (34)$$

где \hat{Y}_i – значения результативного признака, рассчитанные по уравнению регрессии.

Если ошибка аппроксимации не превышает 10-15%, то построенная ранее модель зависимости Y от X может служить для анализа и прогноза.

5. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПРОИЗВОДСТВА ЗЕРНА

5.1. Аналитические показатели динамики производства зерна

Аналитические показатели рядов динамики строятся на основе сравнения двух уровней ряда. Используют два способа сравнения уровней:

1) базисный способ, при котором каждый последующий уровень сравнивается с одним и тем же уровнем, принятым за базу сравнения (то есть база сравнения – постоянная);

2) цепной способ, при котором каждый последующий уровень сравнивается с предыдущим уровнем (то есть база сравнения – переменная).

Соответственно различают:

- базисные показатели, обозначаемые надстрочным индексом ***b***;
- цепные показатели, обозначаемые надстрочным индексом ***ц***.

Общепотребительные обозначения уровней ряда динамики:

y_i – данный (текущий) уровень;

y_{i-1} – предыдущий уровень;

y_0 – базисный уровень;

y_n – конечный уровень;

\bar{y} – средний уровень.

К числу основных аналитических показателей рядов динамики, характеризующих изменения уровней ряда за отдельные промежутки времени, относятся следующие: абсолютный прирост, темп роста, темп прироста, абсолютное значение одного процента прироста.

1) *Абсолютный прирост* (Δ_y) характеризует, на сколько в абсолютном выражении увеличился или уменьшился уровень ряда за

определенный промежуток времени. Показатель рассчитывается как разница между сопоставляемыми уровнями:

$$\Delta_{y_i}^{\bar{\delta}} = y_i - y_0, \quad (35)$$

$$\Delta_{y_i}^{\bar{\mu}} = y_i - y_{i-1}. \quad (36)$$

Значение показателя со знаком «+» означает увеличение уровня, со знаком «-» – снижение.

Абсолютный прирост (сокращение) с переменной базой $\Delta_{y_i}^{\bar{\mu}}$ иначе называют скоростью роста (сокращения).

Примечание 1. Цепные и базисные абсолютные приросты взаимосвязаны:

- сумма цепных абсолютных приростов равна базисному абсолютному приросту за весь исследуемый период:

$$\sum_{i=1}^n \Delta_{y_i}^{\bar{\mu}} = \Delta_{y_n}^{\bar{\delta}}; \quad (37)$$

- разность между двумя смежными базисными приростами равна соответствующему цепному абсолютному приросту.

2) *Темп роста* (T_p) – показатель интенсивности изменения уровней ряда за определенный промежуток времени. Рассчитывается как относительная величина, выраженная в коэффициентах (K_p) или в процентах (T_p), по формулам (38, 39, 40, 41):

$$K_{p_i}^{\bar{\delta}} = \frac{y_i}{y_0}, \quad (38)$$

$$K_{p_i}^{\bar{\mu}} = \frac{y_i}{y_{i-1}}, \quad (39)$$

$$T_{p_i}^{\bar{\delta}} = \frac{y_i}{y_0} \cdot 100\%, \quad (40)$$

$$T_{p_i}^{\bar{\mu}} = \frac{y_i}{y_{i-1}} \cdot 100\%. \quad (41)$$

Темп роста всегда число положительное. Если $T_p=100\%$, то значение уровня не изменилось; если $T_p>100\%$, то значение уровня повысилось, а если $T_p<100\%$ – понизилось.

Примечание 2. Между цепными и базисными темпами роста существует взаимосвязь:

- произведение цепных темпов роста равно базисному темпу роста за весь исследуемый период:

$$\prod_{i=1}^n T_{p_i}^u = T_{p_n}^o ; \quad (42)$$

- частное от деления двух смежных базисных темпов роста равно соответствующему цепному темпу роста.

3) *Темп прироста* (T_{np}) – показатель, характеризующий относительную скорость изменения уровней ряда в единицу времени. Он показывает, на сколько процентов один уровень больше (или меньше) другого, принятого за базу сравнения. Рассчитывается путем вычитания 100% из соответствующего темпа роста (базисного или цепного):

$$T_{np_i} = T_{p_i} - 100(\%). \quad (43)$$

4) *Абсолютное значение (содержание) 1% прироста* ($A_{1\%}$) показывает, сколько абсолютных единиц уровней ряда приходится на 1% прироста. Показатель рассчитывается как отношение цепного абсолютного прироста к соответствующему цепному темпу прироста или как одна сотая часть предыдущего уровня:

$$A_{1\%_i} = \frac{\Delta_{y_i}^u}{T_{np_i}^u} = 0,01 \cdot y_{i-1}. \quad (44)$$

Пример представления аналитических показателей годовых изменений уровней ряда, рассчитанных по формулам (35)-(44), приведены в приложении 9.

Для обобщающей оценки изменений уровней ряда за весь рассматриваемый период времени необходимо рассчитать средние показатели динамики. В анализе динамики развития явления в зависимости от вида исходного ряда динамики используются различные *средние показатели динамики, характеризующие изменения ряда динамики в целом.*

1) ***Средний уровень ряда динамики*** (\bar{y}) характеризует типичную величину уровней ряда. Показатель рассчитывается по разным формулам для различных видов рядов динамики – интервальных, моментных, с равноотстоящими и неравноотстоящими уровнями.

Для интервального ряда динамики с равноотстоящими уровнями времени средний уровень ряда определяется как *простая арифметическая средняя* из уровней ряда:

$$\bar{y} = \frac{\sum y_i}{n}, \quad (45)$$

где n – число уровней ряда.

В случае неравноотстоящих уровней для расчета \bar{y} используется *средняя арифметическая взвешенная*:

$$\bar{y} = \frac{\sum y_i \cdot t_i}{\sum t_i}, \quad (46)$$

где веса t_i – длительность интервалов времени (дней месяцев и т.д.) между смежными уровнями.

Для моментного ряда динамики с равноотстоящими уровнями средний уровень ряда определяется по формуле *средней хронологической простой*:

$$\bar{y} = \frac{\frac{1}{2}y_1 + y_2 + \dots + y_{n-1} + \frac{1}{2}y_n}{n-1}, \quad (47)$$

где n – число уровней ряда.

В моментных рядах динамики уровни отображают состояния изучаемых явлений на определенные моменты времени (даты). В интервальных рядах уровни характеризуют размеры явления, достигнутые за определенный период (интервал) времени. Если в рядах динамики периоды времени (или даты) следуют друг за другом через равные промежутки времени, то они называются равноотстоящими. Если же в рядах указываются прерывающиеся периоды (или неравномерные промежутки между датами), то ряды называются неравноотстоящими.

В случае неравноотстоящих уровней применяется формула *средней хронологической взвешенной*:

$$\bar{y} = \frac{(y_1 + y_2)t_1 + (y_2 + y_3)t_2 + \dots + (y_{n-1} + y_n)t_{n-1}}{2 \sum_{i=1}^{n-1} t_i}. \quad (48)$$

2) Средний абсолютный прирост (\bar{D}_y^n) является обобщающей характеристикой индивидуальных абсолютных приростов и определяется как *простая арифметическая средняя* из цепных абсолютных приростов:

$$\overline{\Delta_y^y} = \frac{\sum_{i=1}^{n-1} \Delta_{y_i}^y}{n-1} = \frac{y_n - y_1}{n-1}, \quad (49)$$

где n – число уровней ряда.

3) **Средний темп роста** ($\overline{T_p}$) – это сводная обобщающая характеристика интенсивности изменения уровней ряда, показывающая во сколько раз изменялись уровни ряда в среднем за единицу времени. Показатель может быть рассчитан по формуле *средней геометрической простой*:

$$\overline{T_p} = \sqrt[n-1]{T_{p_1}^y \cdot T_{p_2}^y \cdot \dots \cdot T_{p_{n-1}}^y}, \quad (50)$$

где величины $T_{p_i}^y$ выражены в коэффициентах, или же по формуле

$$\overline{T_p} = \sqrt[n-1]{\frac{y_n}{y_1}}, \quad (51)$$

где n – число уровней ряда.

4) **Средний темп прироста** ($\overline{T_{np}}$) рассчитывают с использованием среднего темпа роста:

$$\overline{T_{np}} = \overline{T_p} - 100\%. \quad (52)$$

5.2. Методы выравнивания ряда динамики. Оценка прогноза

Методы выравнивания ряда динамики используются для выявления основной тенденции (тренда), к ним относятся: *методы укрупнения интервалов, скользящей средней и аналитического выравнивания*, а также отражение полученных результатов с помощью *графического метода*.

Суть различных приемов сглаживания рядов с целью выявления трендов сводится к замене фактических уровней ряда расчетными уровнями, которые в меньшей степени подвержены колебаниям, что способствует более четкому проявлению основной тенденции развития ряда.

Метод укрупнения интервалов – метод, при котором первоначальный ряд динамики заменяется другим рядом динамики, с большими временными промежутками (например, ряд недельных данных можно преобразовать в ряд помесечных данных, ряд квартальных данных заменить годовыми уровнями). Возможно прямое

суммирование уровней укрупненного периода или же расчет средних уровней за укрупненный период.

Метод скользящей средней – метод, при котором формируют укрупнённые интервалы, состоящие из одинакового числа уровней (трехзвенные, пятизвенные, семизвенные и т.д.). При этом соблюдается правило: каждый последующий укрупненный интервал получают, путем постепенного смещения начала отсчета интервала на один уровень (отбрасывается один уровень в начале интервала и добавляется один следующий). Для трёхзвенного укрупнения интервалов:

первый интервал: y_1, y_2, y_3 ;

второй интервал: y_2, y_3, y_4 ;

.....;

последний интервал: y_{n-2}, y_{n-1}, y_n .

По каждому из полученных укрупненных интервалов определяется средний уровень. Таким образом, при расчете средних они как бы «скользят» по ряду динамики от его начала к концу (отсюда название «скользящая средняя»). Выровненные данные отображаются эмпирической кривой.

В отличие от двух предыдущих методов (укрупнения интервалов, скользящей средней) метод аналитического выравнивания позволяет не только выровнять данные, но и представить развитие ряда динамики в виде функции времени $y = f(t)$.

При таком подходе изменение явления связывают лишь с течением времени: считается, что влияние других факторов несущественно или же косвенно сказывается через фактор времени. Правильно построенная модель $y = f(t)$ должна соответствовать характеру изменения тенденции изучаемого явления. Выбранная функция $y = f(t)$ позволяет получить выровненные (теоретические) значения уровней ряда динамики.

Для отображения трендов применяются различные функции: полиномы разной степени, экспоненты и т.д.

Оценка параметров в моделях $y = f(t)$ находится методом наименьших квадратов (МНК), суть которого состоит в определении таких значений параметров (коэффициентов уравнения), при которых сумма квадратов отклонений расчетных значений уровней от фактических была бы минимальной:

$$\sum_{i=1}^n (y_i - \hat{y}_{t_i})^2 \longrightarrow \min, \quad (53)$$

где y_i – фактическое значение уровня ряда динамики;

\hat{y}_{t_i} – расчетные значения;

n – число уровней ряда.

Аналитическое уравнение прямой имеет вид:

$$\hat{y} = a + b \cdot t, \quad (54)$$

где t – порядковый номер периодов времени (или моментов);

\hat{y} – выровненные значения ряда динамики.

Система нормальных уравнений в данном случае имеет вид:

$$\begin{cases} \sum_{i=1}^n y_i = a \cdot n + b \cdot \sum_{i=1}^n t_i \\ \sum_{i=1}^n y_i \cdot t_i = a \cdot \sum_{i=1}^n t_i + b \cdot \sum_{i=1}^n t_i^2 \end{cases} \quad (55)$$

Отсчёт времени удобно производить так, чтобы сумма показателей времени ряда динамики была равна нулю, то есть

$$\sum_{i=1}^n t_i = 0. \quad (56)$$

При нечётном числе уровней ряда динамики для достижения равенства (56) уровень, находящийся в середине ряда, условно принимается за начало отсчёта времени, то есть этому периоду времени (или моменту) придаётся нулевое значение. Все последующие за нулевым уровнем обозначаются: +1;+2;+3 и т.д., а все предыдущие уровни в порядке расчёта, начиная от нулевого, обозначаются соответственно: -1;-2;-3 и т.д.

При чётном числе уровней ряда динамики для достижения равенства (56) уровни первой половины ряда (от конца этой половины и до начала ряда динамики) нумеруются: -1;-2;-3 и т.д., а уровни второй половины ряда (от начала этой половины и до конца ряда динамики) обозначаются соответственно: +1;+2;+3 и т.д.

При соблюдении указанного принципа отсчёта времени t от условного нулевого начала система нормальных уравнений (53) преобразуется к более простому виду:

$$\begin{cases} \sum_{i=1}^n y_i = a \cdot n \\ \sum_{i=1}^n y_i \cdot t_i = b \cdot \sum_{i=1}^n t_i^2 \end{cases} . \quad (57)$$

Решение системы 57 относительно неизвестных a, b позволяет определить параметры уравнения прямой (54):

$$a = \frac{\sum_{i=1}^n y_i}{n} = \bar{y}, \quad (58)$$

$$b = \frac{\sum_{i=1}^n y_i \cdot t_i}{\sum_{i=1}^n t_i^2}. \quad (59)$$

Аналитическое уравнение параболы имеет вид:

$$\hat{y} = a + b \cdot t + c \cdot t^2 \quad (60)$$

Параметры уравнения a, b и c определяются на основе МНК.

Система нормальных уравнений в данном случае имеет вид:

$$\begin{cases} \sum_{i=1}^n y_i = a \cdot n + b \sum_{i=1}^n t_i + c \sum_{i=1}^n t_i^2 \\ \sum_{i=1}^n y_i t_i = a \sum_{i=1}^n t_i + b \sum_{i=1}^n t_i^2 + c \sum_{i=1}^n t_i^3 \\ \sum_{i=1}^n y_i t_i^2 = a \sum_{i=1}^n t_i^2 + b \sum_{i=1}^n t_i^3 + c \sum_{i=1}^n t_i^4 \end{cases} . \quad (61)$$

При соблюдении принципа отсчёта времени t от условного нулевого начала система нормальных уравнений (61) преобразуется к следующему виду:

$$\begin{cases} \sum_{i=1}^n y_i = a \cdot n + c \sum_{i=1}^n t_i^2 \\ \sum_{i=1}^n y_i t_i = b \cdot \sum_{i=1}^n t_i^2 \\ \sum_{i=1}^n y_i t_i^2 = a \sum_{i=1}^n t_i^2 + c \sum_{i=1}^n t_i^4 \end{cases} \quad (62)$$

Решение системы уравнений (62) относительно неизвестных a, b, c позволяет определить параметры уравнения параболы (60).

Применение метода экстраполяции основано на инерционности развития социально-экономических явлений и заключается в предположении о том, что тенденция развития данного явления в будущем не будет претерпевать каких-либо существенных изменений. При этом с целью получения окончательного прогноза всегда следует учитывать все имеющиеся предпосылки и гипотезы дальнейшего развития рассматриваемого социально-экономического явления. Прогноз, сделанный на период экстраполяции (период упреждения), больший 1/3 периода исследования не может считаться научно-обоснованным.

Прогнозирование показателя с использованием среднего абсолютного прироста

Прогнозирование уровня ряда динамики с использованием среднего абсолютного прироста осуществляется по следующей формуле:

$$\hat{y}_{i+t} = y_i + \bar{\Delta} \cdot t, \quad (63)$$

где \hat{y}_{i+t} – прогнозируемый уровень;

t – период упреждения (число лет, кварталов и т.п.);

y_i – базовый для прогноза уровень;

$\bar{\Delta}$ – средний за исследуемый период абсолютный прирост (среднегодовой, среднеквартальный и т.п.).

Прогнозирование показателя с использованием среднего коэффициента роста

Прогнозирование уровня ряда динамики с использованием среднего темпа (коэффициента) роста осуществляется по следующей формуле:

$$\hat{y}_{i+t} = y_i \cdot \overline{K}_p^t, \quad (64)$$

где \overline{K}_p^t – средний за исследуемый период коэффициент роста (среднегодовой, среднеквартальный и т.п.).

Прогнозирование методом аналитического выравнивания
ряда динамики по прямой

Модель прямолинейной зависимости уровня ряда от фактора времени имеет следующий вид:

$$\hat{y} = a + b \cdot t. \quad (65)$$

Параметры уравнения a и b определяются путем решения системы нормальных уравнений 55:

$$\begin{cases} \sum_{i=1}^n y_i = a \cdot n + b \cdot \sum_{i=1}^n t_i \\ \sum_{i=1}^n y_i \cdot t_i = a \cdot \sum_{i=1}^n t_i + b \cdot \sum_{i=1}^n t_i^2 \end{cases}$$

Рассмотрим пример расчета параметров тренда производства зерна (прил. 10).

$$a = \frac{\sum y}{n} = \frac{12112}{9} = 1345,8; \quad b = \frac{\sum yt}{\sum t^2} = \frac{-4606,6}{60} = -76,8.$$

Получим уравнение тренда:

$$\hat{y} = a + bt; \quad \hat{y} = 1345,8 - 76,8t$$

Определим прогноз объема валового сбора зерна на 10-й год (поскольку для 9-го года $t=4$, значит для 10-го года $t=5$).

$$\hat{y}_{10\text{год}} = 1345,8 - 76,8 \cdot 5 = 961,8 \text{ тыс. т.}$$

Вывод: если валовой сбор зерна в Самарской области будет сокращаться до 10-го года с той же средней скоростью (среднегодовым приростом), с какой он сокращался в период с 1 по 9-й год, то тренд валового сбора в среднем пройдет в 10-м году через точку 961,8 тыс. т. Такой прогноз называется точечным.

Однако, точечный прогноз не является вполне реальным, поэтому проводят интервальную оценку прогноза.

Чтобы получить доверительный интервал прогноза линии тренда с большей надежностью, например с вероятностью 0,95, среднюю ошибку прогноза ($m_{\hat{y}}$) нужно умножить на величину t-критерия Стьюдента (t_a) для вероятности 0,95 и семи степеней свободы вариации (9–2 параметра линейного тренда).

$$\hat{y}_{точ} - t_a * m_{\hat{y}} \leq \hat{y}_{инт} \leq \hat{y}_{точ} + t_a * m_{\hat{y}}; \quad t_a(0,05;7)=2,3646$$

$$S_{\hat{y}} = \sqrt{\frac{\sum (y_i - \hat{y}_i)^2}{n - l}} = \sqrt{\frac{8402,85}{7}} = 34,7$$

$$m_{\hat{y}} = S_{\hat{y}} \sqrt{1 + \frac{1}{n} + \frac{t_{\hat{y}}^2}{\sum t_i^2}} = 34,7 \sqrt{1 + \frac{1}{9} + \frac{5^2}{60}} = 42,9$$

$$961,8 - 2,3646 * 42,9 \leq \hat{y}_{инт} \leq 961,8 + 2,3646 * 42,9$$

$$860,4 \leq \hat{y}_{инт} \leq 1063,2$$

Объем валового сбора зерна в 10-м году будет находиться в пределе от 860,4 тыс. т до 1063,2 тыс. т, это можно утверждать с вероятностью 0,95.

В данном разделе необходимо представить графическое изображение динамики изучаемого признака.

Как показывают представленные уравнения построенных трендов, наиболее объективно описывает сложившуюся тенденцию изменения показателя полиномиальный тренд, поскольку здесь величина коэффициента аппроксимации максимальна (0,93), при линейном тренде – 0,72, при логарифмическом – 0,51, при степенном – 0,49.

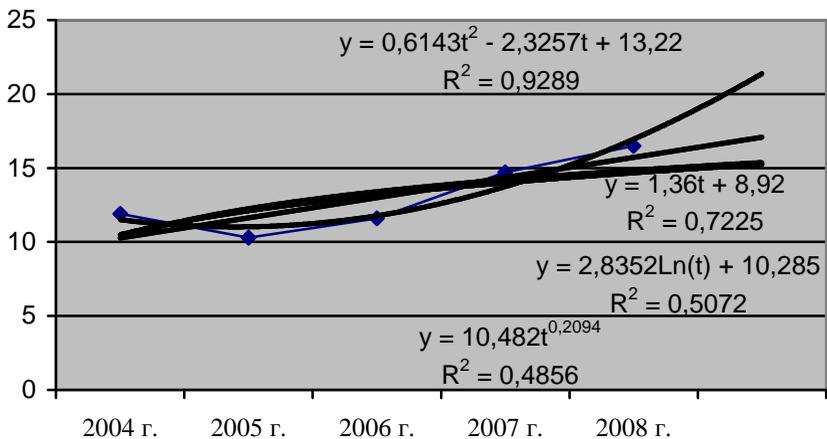


Рис. 3. Динамика урожайности зерновых культур в сельскохозяйственных организациях Самарской области за 2004-2008 гг.

Изложение результатов анализа должно быть лаконично, отдельные части анализа взаимосвязаны, а переходы от одного вопроса к другому четко обозначены и обоснованы. Выводы должны быть конкретными и прямо вытекать из анализа фактических данных и расчетов.

4 ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ ПРЕЗЕНТАЦИИ

Структура презентации

Презентация должна содержать следующие основные элементы:

- титульный лист;
- цель и задачи курсовой работы;
- слайды основной части доклада;
- выводы и предложения.

Титульный лист

Как правило, титульный лист презентации должен содержать название работы и имена авторов. Пример оформления титульного листа приведен в приложении 11.

Фон слайдов

Фон является элементом заднего (второго) плана. Он должен выделять, оттенять, подчеркивать информацию, находящуюся на слайде, но не заслонять ее. Поэтому использование разных фонов на слайдах в рамках одной презентации не создает ощущения связанности, стильности, комфортности, и недопустимо для использования. В презентации доклада по дипломному проекту необходимо использовать простой слайд **без фона** (т.е. белый лист).

Выбор шрифта

При оформлении презентации лучше всего использовать следующие шрифты: - Arial, - Tahoma, - Comic Sans MS, - Times New Roman, - Verdana, - Courier, - Georgia.

Размер шрифта зависит от типа, фона презентации, проекционного оборудования. При оформлении заголовков необходимо использовать размер шрифта от 28 пунктов. Не следует использовать выделения подчеркиванием, потому что в восприятии активных пользователей Интернет подчеркивание связано с гиперссылкой. При оформлении основного текста необходимо использовать размер шрифта от 20 пунктов.

Анимационные эффекты

Большое влияние на подсознание человека оказывает анимация. Четкие, яркие, быстро сменяющиеся картинки легко влияют на подсознание. Причем чем короче воздействие, тем оно сильнее.

Анимационные эффекты не должны быть самоцелью.

Не стоит думать, что чем больше различных эффектов – тем лучше. Чаще всего неудобочитаемые, быстро появляющиеся и

сразу исчезающие надписи не вызывают ничего, кроме раздражения.

Анимация допустима либо для создания определенного настроения или атмосферы презентации (в этом случае анимация тем более должна быть сдержанна и хорошо продумана), либо для демонстрации динамичных процессов, изобразить которые иначе просто не возможно (например, для поэтапного вывода на экран рисунка).

Отметим, что любой движущийся объект понижает восприятие, оказывает сильное отвлекающее воздействие, нарушает динамику внимания.

Основная роль анимации в текстовых презентациях – это решение вопроса дозирования информации. Поэтому в презентации доклада дипломного проекта не допускается использование анимационных эффектов, кроме появления объектов по щелчку.

5 ПОРЯДОК И ПРАВИЛА ЗАЩИТЫ КУРСОВЫХ РАБОТ

Законченная, подписанная студентом, курсовая работа сдается на кафедру в установленные сроки. После проверки курсовой работы руководитель либо допускает ее к защите перед комиссией, либо возвращает ее на доработку (в случае если имеются серьёзные недочеты, которые указываются в работе).

Защита курсовых работ проводится на открытых заседаниях комиссии, которая назначается приказом декана экономического факультета в составе 3 человек из преподавателей кафедры «Статистика и экономический анализ» (в состав комиссии обязательно входит руководитель).

При наличии, рекомендуется представлять в комиссию другие материалы, характеризующие научную и практическую ценность выполненной работы (научные статьи и т.д.).

Студент по результатам собственных исследований делает доклад и презентацию курсовой работы. Рекомендуемая продолжительность доклада 5-7 мин. Доклад может быть иллюстрирован таблицами, графиками, схемами, диаграммами, фотографиями. Доклад должен включать:

- актуальность;
- цель и задачи исследований;
- материал и методику исследований;
- результаты собственных исследований;
- экономическое обоснование проведенных исследований.

После защиты курсовой работы, в тот же день на заседании комиссии обсуждаются результаты, и выносятся решение об оценке.

Решение принимается открытым голосованием простым большинством членов комиссии, участвующих в заседании. При равном числе голосов «за» и «против», председатель комиссии обладает правом решающего голоса.

Членам комиссии рекомендуется оценивать курсовые работы по следующим критериям:

- обоснованность выбора методов решения поставленной задачи;
- научная и практическая значимость работы, возможность её внедрения;

- наличие и качество исследовательской части;
- глубина изучения состояния проблемы;
- соблюдение методики выполнения работы;
- уровень выполнения расчетов;
- использование современной научной литературы при подготовке работы;
- качество оформления и соответствие требованиям стандартов;
- логика изложения доклада, убедительность рассуждений, оригинальность мышления;
- правильность и полнота ответов на вопросы;

Более высоко оцениваются проекты, направленные на решение реальных задач применительно к сельскохозяйственным предприятиям, организациям, фирмам по тематике регионов, содержащие результаты НИР студента, связанные с разработкой новой технологии или её модернизацией и др.

Рекомендуется учитывать наличие у студента знаний и умений пользоваться научными методами познания, творческого подхода к решению поставленной задачи, владения навыками находить теоретическим путем ответы на сложные вопросы производства.

6 РЕКОМЕНДУЕМЫЕ ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ ПО СТАТИСТИКЕ

1. Статистико-экономический анализ эффективности производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий.

2. Статистико-экономический анализ эффективности производства продукции сельского хозяйства в сельскохозяйственных организациях.

3. Статистико-экономический анализ эффективности производства продукции растениеводства в хозяйствах всех категорий.

4. Статистико-экономический анализ эффективности производства продукции растениеводства в сельскохозяйственных организациях.

5. Статистико-экономический анализ эффективности производства зерна в хозяйствах всех категорий.

6. Статистико-экономический анализ эффективности производства зерна в сельскохозяйственных организациях.

7. Статистико-экономический анализ эффективности производства подсолнечника в хозяйствах всех категорий.

8. Статистико-экономический анализ эффективности производства подсолнечника в сельскохозяйственных организациях.

9. Статистико-экономический анализ эффективности производства картофеля в хозяйствах всех категорий.

10. Статистико-экономический анализ эффективности производства картофеля в сельскохозяйственных организациях.

11. Статистико-экономический анализ эффективности производства овощей в хозяйствах всех категорий.

12. Статистико-экономический анализ эффективности производства овощей в сельскохозяйственных организациях.

13. Статистико-экономический анализ эффективности производства кормовых культур в хозяйствах всех категорий.

14. Статистико-экономический анализ эффективности производства кормовых культур в сельскохозяйственных организациях.

15. Статистико-экономический анализ эффективности производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий.

16. Статистико-экономический анализ эффективности производства продукции животноводства в сельскохозяйственных организациях.

17. Статистико-экономический анализ эффективности производства молока в хозяйствах всех категорий.

18. Статистико-экономический анализ эффективности производства молока в сельскохозяйственных организациях.

19. Статистико-экономический анализ производства молока в хозяйствах населения.

20. Статистико-экономический анализ эффективности производства продукции выращивания животных в хозяйствах всех категорий.

21. Статистико-экономический анализ эффективности производства продукции выращивания животных в сельскохозяйственных организациях.

22. Статистико-экономический анализ эффективности использования ресурсов в сельскохозяйственных организациях.

23. Статистико-экономический анализ реализации продукции сельского хозяйства в сельскохозяйственных организациях.

24. Статистико-экономический анализ реализации продукции растениеводства в сельскохозяйственных организациях.

25. Статистико-экономический анализ реализации зерна в сельскохозяйственных организациях.

26. Статистико-экономический анализ реализации подсолнечника в сельскохозяйственных организациях.

27. Статистико-экономический анализ реализации картофеля в сельскохозяйственных организациях.

28. Статистико-экономический анализ реализации овощей в сельскохозяйственных организациях.

29. Статистико-экономический анализ реализации продукции животноводства в сельскохозяйственных организациях.

30. Статистико-экономический анализ реализации молока в сельскохозяйственных организациях.

31. Статистико-экономический анализ реализации продукции выращивания животных в сельскохозяйственных организациях.

**Рекомендуемые направления статистико-экономического
анализа при написании курсовых работ
по тематике исследования**

*1. Статистико-экономический анализ эффективности
производства продукции растениеводства (зерна, подсолнечника,
картофеля, овощей, кормовых культур) по группе районов
или предприятий*

Введение

1 Теоретические аспекты статистико-экономического анализа производства продукции растениеводства

1.1 Система статистических показателей производства продукции

1.2 Современное состояние отрасли в России (и Самарской области)

2 Анализ вариации основных статистических показателей

По двум существенным признакам (выходу продукции растениеводства на 100 га с.-х. угодий и урожайности отдельных культур) изучить вариацию в совокупности районов, предприятий, по этим же показателям определить ошибки выборки и доверительные пределы генеральной средней.

Провести типологическую группировку предприятий по уровню и эффективности производства продукции растениеводства. Для этого рассчитать по каждому району, предприятию (хозяйству) 5-6 важных для раскрытия темы показателей (выход продукции растениеводства на 100 га с.-х. угодий и на 1 работника, рентабельность растениеводства, в расчете на 100 га с.-х. угодий численность работников и стоимость основных фондов, урожайность 1-2 основных культур, затраты на 1 га с.-х. угодий в растениеводстве, и т.п.). Типологическую группировку районов можно также провести по зонам области (северная, центральная, южная).

3 Анализ показателей по типическим группам

Рассчитать по типическим группам относительные и средние величины, систему статистических индексов. Провести дисперсионный анализ (например, зависимость урожайности изучаемой культуры или выходу продукции растениеводства в расчете на 100 га сельхозугодий от зональности).

Изучить по типическим группам:

- выход продукции сельского хозяйства в расчете на 100 га с.-х. угодий, в том числе растениеводства;
- структуру сельскохозяйственных угодий, структуру посевов с.-х. культур, валовой продукции растениеводства по группам культур

(зерновые и зернобобовые, картофель и овощи, технические, кормовые культуры) используя сопоставимые цены;

- выход продукции полеводства на 1 га пашни и 1 га посевов в среднем и по группам культур, проанализировать степень использования пашни под посевы. Использовать индексный метод анализа средней продуктивности посевов и приемы графического изображения выхода продукции и ее факторов;

- выход основного вида продукции растениеводства (зерна или картофеля) на 1 га пашни, применив метод разложения составного относительного показателя на простые;

- затраты и выход продукции растениеводства на 1 га посевов в целом по растениеводству и отраслям;

- затраты по отдельным их видам на 1 га посевов основной культуры (зерновых или картофеля);

- взаимосвязь показателей экономической эффективности растениеводства с показателями эффективности предприятий в целом, а также с их финансовым состоянием;

- оценить методом индексного анализа влияние урожайности культур, размеров посевных площадей и структуры посевов на изменение валового сбора культур.

4 Корреляционно-регрессионный анализ

Отобрать два наиболее существенных факторных признака, характеризующих уровень интенсивности производства (например, стоимость основных фондов и численность работников в сельском хозяйстве на 100 га с.-х. угодий, производственные затраты в растениеводстве на 100 га с.-х. угодий и т.п.) и провести по ним комбинационную группировку и корреляционный анализ для оценки степени их влияния на выход продукции растениеводства с единицы земельной площади (или факторов урожайности на урожайность зерновых или картофеля).

5 Анализ тенденции развития в динамике

По показателям – выходу продукции растениеводства, урожайности культуры и их факторам – изучить тенденцию изменения и взаимосвязи в динамике за 5-7 лет (достаточно изучить показатели по двум районам или сравнить показатели по одному району со средними данными по области).

Выводы и предложения

Список использованной литературы и источников

Приложения

II. Статистико-экономический анализ эффективности производства продукции животноводства по группе районов или предприятий

Введение

1 Теоретические аспекты статистико-экономического анализа производства продукции

1.1 Система статистических показателей производства продукции животноводства

1.2 Современное состояние отрасли в России (и Самарской области)

2 Анализ вариации основных статистических показателей

По двум существенным признакам (выходу продукции животноводства на 100 га с.-х. угодий и продуктивности животных, в частности, по удою на 1 корову) изучить вариацию в совокупности предприятий, определить ошибку выборки и доверительные пределы генеральной средней.

Провести типологическую группировку предприятий по уровню и эффективности производства продукции животноводства. Для этого рассчитать по каждому предприятию (хозяйству) 5-6 важных для раскрытия темы показателей (выход продукции животноводства на 100 га с.-х. угодий и на 1 работника, рентабельность животноводства, в расчете на 100 га с.-х. угодий численность работников и стоимость основных фондов, удой на 1 корову и привес животных на 1 голову, расход кормов на 100 га с.-х. угодий или 1 условную голову животных). Типологическую группировку районов можно также провести по зонам области (северная, центральная, южная).

3 Анализ показателей по типическим группам

Рассчитать по типическим группам относительные и средние величины, систему статистических индексов. Провести дисперсионный анализ (например, зависимость выхода продукции животноводства в расчете на 100 га сельхозугодий от зональности).

Изучить по типическим группам:

- выход продукции сельского хозяйства в расчете на 100 га с.-х. угодий, в том числе животноводства;
- состав и структуру продукции животноводства, применив сопоставимые цены;
- состав и структуру поголовья животных, используя сопоставимые единицы измерения;
- взаимосвязь уровня и структуры производства продукции животноводства со специализацией, размерами и уровнем интенсивности производства;
- уровни производства продукции животноводства по видам и

показатели продуктивности скота в натуральных единицах измерения;

- причины различий в уровнях продуктивности животных, используя с этой целью показатели факторов, непосредственно влияющих на продуктивность скота (затраты кормов в расчете на 1 голову, выход телят на 100 маток и т.п.), а также показатели, характеризующие уровень интенсивности отрасли животноводства и производства в целом;

- зависимость продуктивности и плотности скота от уровня развития собственного кормопроизводства. Для характеристики отрасли кормопроизводства рассмотреть состав и структуру землепользования, состав и структуру посевной площади, урожайность кормовых культур и культур комплексного использования, уровень производства кормов на единицу кормовой площади и потребления на 100 га с/х угодий;

- показатели производительности труда, себестоимость производства единицы продукции, окупаемость затрат;

- связь показателей эффективности с уровнем производства продукции животноводства и продуктивности скота;

- рентабельность производства продукции животноводства и с.-х. производства в целом, финансовое состояние предприятий и оценить их зависимость от уровня и себестоимости производства продукции животноводства;

- изменения за 2 года уровня и эффективности производства продукции животноводства по признакам, имеющимся за базисный год. Оценить методом индексного анализа влияние продуктивности коров и их поголовья на изменение валового производства молока.

4 Комбинационная группировка и корреляционно-регрессионный анализ

Отобрать два наиболее существенных факторных признака, характеризующих уровень интенсивности производства, и провести по ним комбинационную группировку и корреляционный анализ для оценки степени влияния факторов на выход продукции животноводства на единицу земельной площади или голову скота.

5 Анализ тенденции развития в динамике

По показателям – выходу продукции животноводства и продуктивности скота отдельного вида и их факторов – изучить тенденцию изменения и взаимосвязи в динамике за 5-8 лет (достаточно изучить показатели по двум районам или сравнить показатели по одному району со средними данными по области).

Выводы и предложения

Список использованной литературы и источников

Приложения

III. Статистико-экономический анализ производства молока по группе районов или предприятий

Введение

1 Теоретические аспекты статистико-экономического анализа производства молока

1.1 Система статистических показателей производства молока

1.2 Современное состояние отрасли в России (и Самарской области)

2 Анализ вариации основных статистических показателей

По двум существенным признакам (удой, цене реализации молока и т.п.) изучить вариацию в совокупности предприятий, определить ошибки выборки и доверительные пределы генеральной средней.

Провести типологическую группировку предприятий по уровню и эффективности развития молочного скотоводства. Для этого рассчитать по каждому району, предприятию (хозяйству) 5-6 важных для раскрытия темы показателей (удой на 1 корову, себестоимость 1 ц молока, рентабельность 1 ц молока, производство молока на 1 га с.-х. угодий, уровень кормления, обеспеченность основными фондами и т.п.).

Типологическую группировку районов можно также провести по зонам области (северная, центральная, южная).

3 Анализ показателей по типическим группам

Рассчитать по типическим группам относительные и средние величины, систему статистических индексов. Провести дисперсионный анализ (например, зависимость продуктивности коров от зональности).

Изучить по типическим группам:

- уровень концентрации, размеры производства молока и специализацию хозяйств;
- уровень интенсивности производства молока и связь его с уровнем продуктивности коров (расходом кормов на 1 голову, долей покупных кормов, стоимостью кормов и т.п.);
- причины различий в производстве молока на 100 га с.-х. угодий между низшей и высшей типическими группами, используя прием разложения составных относительных показателей. Установить связь выхода продукции с уровнем обеспеченности кормами.
- себестоимость 1 ц молока, различия в структуре затрат на 1 ц молока. Проанализировать влияние отдельных статей затрат на общий уровень себестоимости 1 ц молока, сопоставив крайние типические группы;
- реализацию молока. Определить уровень товарности, взаимосвязь производственной и полной себестоимости 1 ц молока;
- рентабельность молока. Установить влияние цен, себестоимости, каналов реализации;
- размер прибыли (убытка) от реализации молока в целом и на

единицу земельной площади. Раскрыть причины различий в массе прибыли (убытка) между низшей и высшей группами (объема реализации, цены, себестоимость);

- взаимосвязь рентабельности молочного скотоводства с рентабельностью с.-х. производства в целом, с устойчивостью финансового состояния предприятий;

- изменения за 2 года уровня и эффективности производства молока по признакам, имеющимся за базисный год. Оценить методом индексного анализа влияние продуктивности коров и их поголовья на изменение валового производства молока.

4 Комбинационная группировка и корреляционно-регрессионный анализ

Отобрать два наиболее существенных факторных признака, характеризующих уровень результатов деятельности (например, для удоя – уровень кормления, обеспеченность фондами, для себестоимости 1 ц молока – удой, себестоимость 1 ц кормов и т.д.) и провести по ним комбинационную группировку и корреляционный анализ для оценки степени влияния факторов на выход продукции животноводства на единицу земельной площади или голову скота.

5 Анализ тенденции развития в динамике

По показателям (например, по удою и себестоимости 1 ц молока и их факторам) изучить тенденцию изменения и взаимосвязи в динамике за 5-8 лет (достаточно изучить показатели по двум районам или сравнить показатели по одному району со средними данными по области).

Выводы и предложения

Список использованной литературы и источников

Приложения

IV. Статистико-экономический анализ эффективности производства продукции выращивания животных по группе районов или предприятий

Введение

1 Теоретические аспекты статистико-экономического анализа производства продукции выращивания животных

1.1 Система статистических показателей производства продукции выращивания животных

1.2 Современное состояние отрасли в России (и Самарской области)

2 Анализ вариации основных статистических показателей

По двум существенным признакам (выращено скота и птицы в живой массе в расчете на 100 га с.-х. угодий, себестоимость 1 ц привеса и

т.п.) изучить вариацию в совокупности предприятий, определить ошибки выборки и доверительные пределы генеральной средней.

Провести типологическую группировку предприятий по уровню и эффективности развития мясного животноводства. Для этого рассчитать по каждому предприятию (хозяйству) 5-6 важных для раскрытия темы показателей (выращено скота и птицы (в живой массе) всего и в расчете на 100 га с.-х. угодий, среднесуточный прирост живой массы, затраты кормов на производство 1 ц продукции, себестоимость 1 ц, рентабельность реализованной продукции, удельный вес выручки от реализации скота и птицы в общем объеме реализации и т.п.).

Типологическую группировку районов можно также провести по зонам области (северная, центральная, южная).

3 Анализ показателей по типическим группам

Рассчитать по типическим группам относительные и средние величины, систему статистических индексов. Провести дисперсионный анализ (например, зависимость продукции выращивания животных в расчете на 100 га сельхозугодий или привеса животных от зональности).

Изучить по типическим группам:

- уровень производства продукции выращивания скота и птицы в расчете на 100 га с.-х. угодий, состав и структуру продукции выращивания по видам скота и птицы;

- показатели плотности и продуктивности выращиваемого и откармливаемого скота, зависимость уровня производства продукции выращивания от плотности и продуктивности скота (использовать методы разложения составных относительных показателей и индексного анализа);

- факторы изменения уровня производства, плотности и продуктивности скота:

- общеекономические и отраслевые показатели интенсификации и специализации;

- состав и структура с.-х. угодий;

- потребление кормов, уровень кормления и окупаемости кормов;

- уровень интенсивности и продуктивности растениеводства и т.п.

- уровень себестоимости производства 1 ц продукции выращивания скота в среднем и по видам;

- влияние на среднюю себестоимость 1 ц прироста себестоимости отдельных видов и структуры произведенной продукции, применив индексный метод анализа (сравнить низшую и высшую группы);

- зависимость уровня себестоимости 1 ц от уровня производственных затрат на 1 голову и продуктивности скота;

- различия в составе и структуре затрат по группам, используя приемы графического изображения показателей;

- влияние отдельных видов затрат на общее изменение

себестоимости, применив индексный анализ по способу разностей. Провести анализ затрат на корма.

- результаты реализации продукции в целом и по видам скота: прибыль (убыток) и рентабельность. Определить влияние на среднюю рентабельность структуры реализации и рентабельности отдельных видов продукции и отраслей, используя индексный метод анализа различий между группами;

- различия в массе прибыли (убытка) в целом и по факторам (объемы реализации, цены, себестоимость, дотации и компенсации на продукцию);

- взаимосвязь рентабельности мясного животноводства с рентабельностью с.-х. производства в целом, с устойчивостью финансового состояния предприятий;

- изменения за 2 года уровня и эффективности производства мясной продукции по признакам, имеющимся за базисный год.

4 Комбинационная группировка и корреляционно-регрессионный анализ

Отобрать два наиболее существенных факторных признака, характеризующих уровень результативного показателя (например, расход кормов на 1 голову, обеспеченность фондами, и т.п.) и провести по ним комбинационную группировку и корреляционный анализ для оценки степени влияния факторов на выход мясной продукции на единицу земельной площади или голову скота.

5 Анализ тенденции развития в динамике

По показателям (например, объему выращивания скота и птицы на 100 га с.-х. угодий, среднесуточному приросту живой массы и их факторам) изучить тенденцию изменения и взаимосвязи в динамике за 5-8 лет (достаточно изучить показатели по двум районам или сравнить показатели по одному району со средними данными по области).

Выводы и предложения

Список литературы

Приложения

V. Статистико-экономический анализ реализации продукции сельского хозяйства по группе районов или предприятий

Введение

1 Теоретические аспекты статистико-экономического анализа реализации продукции сельского хозяйства

1.1 Система статистических показателей реализации продукции сельского хозяйства

1.2 Современное состояние отрасли в России (и Самарской

области)

2 Анализ вариации основных статистических показателей

По двум существенным признакам (размер выручки от реализации продукции сельского хозяйства на 100 га с.-х. угодий, фондообеспеченность и т.п.) изучить вариацию в совокупности предприятий, определить ошибки выборки и доверительные пределы генеральной средней.

Провести типологическую группировку предприятий по уровню и эффективности реализации продукции сельского хозяйства. Для этого рассчитать по каждому хозяйству 5-6 важных для раскрытия темы показателей (объем реализации на единицу площади с.-х. угодий, рентабельность, удельный вес главной отрасли, обеспеченность ресурсами, размер производства, качество земли и т.п.)

Типологическую группировку районов можно также провести по зонам области (северная, центральная, южная).

3 Анализ показателей по типическим группам

Рассчитать по типическим группам относительные и средние величины, систему статистических индексов. Провести дисперсионный анализ (например, зависимость выхода продукции сельского хозяйства в расчете на 100 га сельхозугодий от зональности).

Изучить по типическим группам:

- объемы реализации продукции в целом и по видам на единицу ресурсов (земли, работников, фондов, материальных затрат), структуру реализованной продукции, уровень товарности;
- объемы производства продукции и их связь с реализацией. Влияние на объемы производства урожайности и продуктивности животных;
- факторы изменения по группам объемов производства, реализации и товарности – обеспеченность ресурсами, специализация и размеры производства, состав, качество и использование отдельных ресурсов (земли, рабочей силы, фондов, затрат);
- результаты производства и реализации продукции: валовой доход, прибыль, рентабельность, оплата труда;
- влияние на среднюю рентабельность структуры реализации и рентабельности отдельных видов продукции и отраслей. Использовать индексный метод для анализа различий рентабельности между группами;
- различия в массе прибыли в целом и по факторам (объем реализации, себестоимость, цены, дотации и компенсации на продукцию). Оценить различия между производственной и полной себестоимостью продукции;
- показатели финансового состояния предприятий, размеры текущей задолженности на единицу площади и по отношению к активам изменения за два года объемов реализации и производства массы прибыли и рентабельности, их причин (изменение цен, товарности и т.п.) с учетом

наличия данных за базисный год.

4 Комбинационная группировка и корреляционно-регрессионный анализ

Отобрать два наиболее существенных признака, определяющих размер и эффективность реализации продукции сельского хозяйства (например, стоимость основных фондов, производственные затраты в сельском хозяйстве, число работников на 100 га с.-х. угодий и т.п.), и провести по ним комбинационную группировку и корреляционный анализ для определения влияния отдельных факторов и их взаимодействия на результат.

5 Анализ тенденции развития в динамике

По показателям, отражающим эффективность реализации продукции сельского хозяйства в области и их факторам, изучить тенденцию изменения и взаимосвязи в динамике за 5-8 лет (достаточно изучить показатели по двум районам или сравнить показатели по одному району со средними данными по области).

Выводы и предложения

Список использованной литературы и источников

Приложения

VI. Статистико-экономический анализ реализации продукции растениеводства (зерна, подсолнечника, картофеля, овощей) по группе районов или предприятий

Введение

1 Теоретические аспекты статистико-экономического анализа реализации продукции растениеводства

1.1 Система статистических показателей реализации продукции растениеводства

1.2 Современное состояние отрасли в России (и Самарской области)

2 Анализ вариации основных статистических показателей

По двум существенным признакам (выручке от реализации продукции растениеводства на 100 га с.-х. угодий и средней цене реализации отдельных культур) изучить вариацию в совокупности предприятий, определить ошибку выборки и доверительные пределы генеральной средней.

Провести типологическую группировку предприятий по уровню и эффективности реализации продукции растениеводства. Для этого рассчитать по каждому предприятию (хозяйству) 5-6 важных для раскрытия темы показателей (выручка от реализации продукции растениеводства на 100 га с.-х. угодий и на 1 работника, рентабельность растениеводства, в

расчете на 100 га с.-х. угодий численность работников и стоимость основных фондов, средняя цена реализации и полная себестоимость 1-2 основных культур и т.п.).

Типологическую группировку районов можно также провести по зонам области (северная, центральная, южная).

3 Анализ показателей по типическим группам

Расчитать по типическим группам относительные и средние величины, систему статистических индексов. Провести дисперсионный анализ (например, зависимость выхода товарной продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий от зональности).

Изучить по типическим группам:

- размеры производства и объемы реализации продукции, специализацию предприятий;
- товарность основных видов продукции растениеводства;
- влияние объемов производства основных видов продукции, их товарности и цен реализации на объем реализации продукции растениеводства, применив прием разложения составного показателя на простые;
- среднюю рентабельность реализации продукции растениеводства и ее связь с рентабельностью каждого вида продукции и доли себестоимости каждого вида продукции в общей себестоимости реализованной продукции, применив метод разложения индекса среднего уровня рентабельности;
- массу прибыли (в расчете на 1 га с.-х. угодий) по основным видам продукции. Между крайними типическими группами проанализировать ее изменение за счет изменения массы реализованной;
- показатели обеспеченности ресурсами, их состав, использование и связь их с производственной себестоимостью;
- взаимосвязь показателей эффективности реализации по растениеводству с показателями эффективности предприятий в целом, а также с их финансовым состоянием;
- изменения за 2 года уровня и эффективности реализации продукции растениеводства по признакам, имеющимся за базисный год.

Индексным методом оценить влияние цен реализации, объема продаж и структуры реализации продукции на выручку от реализации продукции.

4 Комбинационная группировка и корреляционно-регрессионный анализ

Отобратить два наиболее существенных признака, определяющих размер и эффективность реализации продукции растениеводства и провести по ним комбинационную группировку и корреляционный анализ для определения влияния отдельных факторов и их взаимодействия на результат.

5 Анализ тенденции развития в динамике

По показателям (выручке от реализации продукции растениеводства, валовому производству одной из культур и их факторам) изучить тенденцию изменения и взаимосвязи в динамике за 5-8 лет (достаточно изучить показатели по двум районам или сравнить показатели по одному району со средними данными по области).

Выводы и предложения

Список использованной литературы и источников

Приложения

VII Статистико-экономический анализ реализации продукции животноводства по группе районов или предприятий

Введение

1 Теоретические аспекты статистико-экономического анализа реализации продукции животноводства

1.1 Система статистических показателей реализации продукции животноводства

1.2 Современное состояние отрасли в России (и Самарской области)

2 Анализ вариации основных статистических показателей

По двум существенным признакам (размеру выручки от реализации продукции животноводства и средней реализационной цене 1 ц молока) изучить вариацию в совокупности предприятий, определить ошибки выборки и доверительные пределы генеральной средней.

Провести типологическую группировку предприятий по уровню и эффективности реализации продукции животноводства. Для этого рассчитать по каждому предприятию (хозяйству) 5-6 важных для раскрытия темы показателей (выручка от реализации продукции животноводства на 100 га с.-х. угодий и на 1 работника, рентабельность животноводства, в расчете на 100 га с.-х. угодий численность работников и стоимость основных фондов, средняя цена реализации и полная себестоимость 1-2 основных вида животноводческой продукции и т.п.)

Типологическую группировку районов можно также провести по зонам области (северная, центральная, южная).

3 Анализ показателей по типическим группам

Рассчитать по типическим группам относительные и средние величины, систему статистических индексов. Провести дисперсионный анализ (например, зависимость выхода товарной продукции в расчете на 100 га сельхозугодий от зональности).

Изучить по типическим группам:

- размеры производства и объемы реализации продукции, специали-

зацию и товарность основных видов продукции животноводства;

- показатели обеспеченности ресурсами, их состав и использование;
- различия между производственной и полной себестоимостью продукции животноводства;
- провести анализ уровня и факторов производственной себестоимости основных видов продукции животноводства;
- объем реализации продукции животноводства на 1 га с.-х. угодий, провести разложение этого составного показателя как отношения общих объемов производства основных видов продукции, их товарности и цен реализации, а также как выхода продукции и распаханности с.-х. угодий;
- средние реализационные цены по каждому виду продукции и определить рентабельность. Определить влияние на рентабельность объемов реализации продукции животноводства, цен и себестоимости;
- массу прибыли в целом и по факторам (объем реализации, цены, дотации и компенсации на продукцию, себестоимость);
- финансовое состояние предприятий, его связь с показателями экономической эффективности животноводства и с.-х. производства в целом;
- изменения за 2 года уровня и эффективности реализации продукции животноводства по признакам, имеющимся за базисный год.

4 Комбинационная группировка и корреляционно-регрессионный анализ

Отобрать два наиболее существенных факторных признака, определяющих размер и эффективность реализации продукции животноводства, и провести по ним комбинационную группировку для определения влияния отдельных факторов и их взаимодействия. Для оценки степени влияния этих факторов использовать корреляционно-регрессионный анализ.

5 Анализ тенденции развития в динамике

По показателям, отражающим эффективность реализации продукции животноводства в области и их факторам, изучить тенденцию изменения и взаимосвязи в динамике за 5-8 лет (достаточно изучить показатели по двум районам или сравнить показатели по одному району со средними данными по области).

Выводы и предложения

Список использованной литературы и источников

Приложения

VIII Статистико-экономический анализ эффективности использования ресурсов (земельных, трудовых и материальных) по группе районов или предприятий

Введение

1 Теоретические аспекты статистико-экономического анализа эффективности использования ресурсов

1.1 Система статистических показателей эффективности использования ресурсов

1.2 Современное состояние отрасли в России (и Самарской области)

2 Анализ вариации основных статистических показателей

По двум существенным признакам (стоимости товарной продукции на единицу земельной площади, производительность труда, фондообеспеченность и т.п.) изучить вариацию в совокупности предприятий, определить ошибки выборки и доверительные пределы генеральной средней.

Провести типологическую группировку предприятий по уровню и эффективности использования ресурсов сельскохозяйственного производства. Для этого рассчитать по каждому хозяйству 5-6 важных для раскрытия темы показателей (объем реализации продукции сельского хозяйства на единицу площади с.-х. угодий, рентабельность, удельный вес главной отрасли, обеспеченность ресурсами, размер производства, качество земли и т.п.).

Типологическую группировку районов можно также провести по зонам области (северная, центральная, южная).

3 Анализ показателей по типическим группам

Рассчитать по типическим группам относительные и средние величины, систему статистических индексов. Провести дисперсионный анализ (например, зависимость фондообеспеченности или производительности труда от зональности).

Изучить по типическим группам:

- показатели специализации сельскохозяйственного производства;
- размеры и обеспеченность ресурсами (земля, работники, основные фонды и др. ресурсы). Установить соотношения между ресурсами производства;

- состав, состояние, качество и использование ресурсов. Изучить уровень и состав производственных затрат по сельскому хозяйству в целом, растениеводству и животноводству;

- результаты использования ресурсов – уровень производства товарной продукции, валового дохода и прибыли, оплаты труда работников, уровни урожайности и продуктивности животных;

- показатели эффективности производства: себестоимость

и рентабельность реализации продукции, производительность труда, материалоёмкость и т.п.;

- влияние на среднюю рентабельность структуры реализации и рентабельности отдельных видов продукции и отраслей. Использовать индексный метод для анализа различий рентабельности между группами;

- различия в массе прибыли в целом и по факторам (объем реализации, себестоимость, цены, дотации и компенсации на продукцию). Оценить различия между производственной и полной себестоимостью продукции;

- показатели финансового состояния предприятий, размеры текущей задолженности на единицу площади и по отношению к активам;

- изменения за два года показателей использования ресурсов сельского хозяйства, эффективности производства и их причин с учетом наличия данных за базисный год.

4 Комбинационная группировка и корреляционно-регрессионный анализ

Отобрать два наиболее существенных признака, определяющих степень использования ресурсов (объем реализации продукции сельского хозяйства на единицу использованных ресурсов: на 100 га с.-х. угодий, на 1 тыс. руб. стоимости основных фондов, производственных затрат в сельском хозяйстве, на 1 работника т.п.), и провести по ним комбинационную группировку и корреляционный анализ для определения влияния отдельных факторов и их взаимодействия на результат.

5 Анализ тенденции развития в динамике

По показателям, отражающим обеспеченность и степень использования ресурсов в сельском хозяйстве области, изучить тенденцию изменения и взаимосвязи в динамике за 5-8 лет (достаточно изучить показатели по двум районам или сравнить показатели по одному району со средними данными по области).

Выводы и предложения

Список использованной литературы и источников

Приложения

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Афанасьев, В.Н. Статистика сельского хозяйства [Текст] / В.Н. Афанасьев, А.И. Маркова. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 246 с.
2. Афанасьев, В.Н. Анализ временных рядов и прогнозирование [Текст] / В.Н. Афанасьев, М.М. Юзбашев. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 452 с.
3. Боровиков, В.П. Прогнозирование в системе STATISTICA в среде WINDOWS. Основы теории и интенсивная практика на компьютере [Текст] / В.П. Боровиков, Г.И. Ивченко. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 386 с.
4. Вуколов, Э.А. Основы статистического анализа. Практикум по статистическим методам и исследованию операций с использованием пакетов STATISTICA и EXCEL [Текст] / Э.А. Вуколов. – М.: ФОРУМ-ИНФРА-М. – 2004. – 432 с.
5. Годин, А.М. Статистика: учебник [Текст] / А.М. Годин. – М.: Дашков и К, 2008. – 460 с.
6. Гусаров, В.М. Статистика: учеб. пособие для вузов [Текст] / В.М. Гусаров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
7. Дубров, А.М. Многомерные статистические методы для экономистов и менеджеров [Текст] / А.М. Дубров, В.С. Мхитарян, Л.И. Трошин. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 352 с.
8. Дуброва, Т.А. Прогнозирование социально-экономических процессов. Статистические методы и модели [Текст] / Т.А. Дуброва. – М.: Маркет ДС, 2007. – 192 с.
9. Елисеева, И.И. Статистика [Текст] / И.И. Елисеева. – М.: Юрайт, 2010. – 565 с.
10. Ефимова, М.Р. Общая теория статистики [Текст]: учебник / М.Р. Ефимова, Е.В. Петрова, В.Н. Румянцева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 416 с.
11. Зверева, И.Г. Статистика. Теория и практика в Excel [Текст] / И.Г. Зверева, В.С. Лялин. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 448 с.
12. Зинченко, А.П. Статистика [Текст]: учебник / А.П. Зинченко. – М.: КолосС, 2007. – 568 с.
13. Зинченко, А.П. Сельскохозяйственные предприятия: экономико-статистический анализ [Текст] / А.П. Зинченко. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 160 с.

14. Кожухарь, Л.И. Основы общей теории статистики [Текст] / Л.И. Кожухарь. – М.: Финансы и статистика, 2009.
15. Козлов, А.Ю. Статистические функции MS Excel в экономико-статистических расчетах: учеб. пособие для вузов [Текст] / В.С. Мхитарян, В.Ф. Шишов; под ред. проф. В.С. Мхитаряна. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.
16. Методологические положения по статистике. Госкомстат России. Вып. 1. – М.: 1996; вып. 2.-М.: 1999; вып. 3. –М.:2000.
17. Методы математической статистики в обработке экономической информации: учеб. пособие / Т.Т. Цымбаленко, А.Н. Баудаков, О.С. Цымбаленко [и др.] ; под ред. проф. Т.Т. Цымбаленко. – М.: Финансы и статистика; Ставрополь: АРГУС, 2007. – 200 с.
18. Назаров, М.Г. Социально-экономическая статистика [Текст] / М.Г. Назаров. – М.: Финстатинформ, ЮНИТИ, 2008. – 458 с.
19. Оформление курсовых и дипломных работ : методические рекомендации / сост. Петров А.М., Дулов М.И., Петрова С.С. [и др.]. – Самара, 2010. – 38 с.
20. Палий, И.А. Прикладная статистика: учебное пособие [Текст] / И.А. Палий. – М.: Дашков и К, 2008. – 224 с.
21. Практикум по статистике [Текст] / А.П. Зинченко, А.Е. Шибалкин, О.Б. Тарасова [и др.] ; под ред. А.П. Зинченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : КолосС, 2007. – 413 с.
22. Практикум по статистике: учеб. пособие для вузов [Текст] / под ред. В.М. Симчеры. – М. : Финстатинформ, 2009.
23. Региональная статистика : учебник [Текст] / под. ред. Е.В. Заровой, Г.И. Чудилина. – М. : Финансы и статистика, 2006.
24. Салин, В.Н. Статистика [Текст] / В.Н. Салин. – М.: КноРус, 2008. – 456 с.
25. Салин, В.Н. Статистика: практикум [Текст] / В.Н. Салин, Е.П. Шпаковская. – М.: КноРус, 2009. – 496 с.
26. Салин, В.Н. Практикум по курсу "Статистика" (в системе STATISTICA) [Текст] / В.Н. Салин, Э.Ю. Чурилова. – М.: Социальные отношения, Перспектива, 2007.
27. Сельское хозяйство Самарской области / под ред. Н.Н. Проживиной. – Самара: Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Самарской области (Самарстат), 2005-2010 гг.

28. Симчера, В.М. Методы многомерного анализа статистических данных: учеб. пособие [Текст] / В.М. Симчера – М.: Финансы и статистика, 2008. – 400 с.

29. Социально-экономическая статистика: учебник для вузов [Текст] / под ред. проф. Б.И. Башкатова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.

30. Социально-экономическая статистика: практикум [Текст] / под ред. Салина В.Н., Шпаковской Е.П. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 192с.

31. Спирин, А.А. Общая теория статистики [Текст] / А.А. Спирин, О.Э. Башина. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 326 с.

32. Статистика: рабочая тетрадь / сост. А.Б. Куздавлетова – Кинель : РИЦ, СГСХА, 2010. – 56 с.

33. Статистика: учебник [Текст] / Л.П. Харченко, В.Г. Ионин, В.В. Глинский и др. ; под ред. В.Г. Ионина. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 445 с.

34. Статистический словарь. – М.: Финстатинформ, 2007.

35. Теория статистики: учебник [Текст] / Шмойлова Р.А., Минашкин В.Г., Садовникова Н.А., Шувалова Е.Б.; под ред. Шмойловой Р.А. – 5-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 656 с.

36. Чураков, Е.П. Прогнозирование эконометрических временных рядов: учеб. пособие [Текст] / Е.П. Чураков. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 208 с.

37. Шмойлова, Р.А. Теория статистики [Текст]: учебник / Р.А. Шмойлова. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 321 с.

38. Экономико-статистический анализ: учеб. пособие для вузов / под ред. проф. С.Д. Ильенковой. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009.

39. Экономическая статистика: учебник [Текст] / под ред. проф. Иванова Ю.Н. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 736 с.

Интернет-ресурсы

1. Информационно-издательский центр «Статистика России» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.infostat.ru/>.

2. Федеральная служба государственной статистики (Росстат). Главная страница [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>.

3. Самарастат (Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Самарской области) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.samarastat.ru/>.

4. Журнал «Вопросы статистики» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.infostat.ru/>.
5. Портал статистических данных [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.statistika.ru/>.
6. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mcx.ru/>.
7. Министерство сельского хозяйства Самарской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.msh-samara.ru/>.
8. Агентство консультаций и деловой информации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.akdi.ru/>
9. Агентство Экономической Информации Прайм-ТАСС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.prime-tass.ru/>.
10. Ореанда - Российское информационное агентство оперативной экономической информации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.oreanda.ru/>.
11. Альянс поставщиков информации для малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.binfo.ru/>.
12. Компания «Финам» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.finam.ru/>.
13. Financial Newslne. Финансовые и экономические ресурсы Рунета. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.leader.ru/>.
14. Финмаркет. Агентство экономических новостей [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.finmarket.ru/>.
15. АК&М. Информационное агентство. Финансовые и экономические новости [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.akm.ru/>.
16. Гарант. Законодательство России. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>.
17. Агентство «Интерфакс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.interfax.ru/>.

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Самарская государственная сельскохозяйственная академия»

Экономический (заочный) факультет

Кафедра «Статистика и экономический анализ»

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Статистика»

на тему: _____

Выполнил(а) студент(ка)
специальность, курс, группа

Ф.И.О.

Руководитель: к.э.н., доцент
Куздавлетова А.Б.

Работа защищена
----- 20__ г.

Оценка -----
Члены комиссии.....

Самара 20__

Образец оформления задания на курсовую работу

ЗАДАНИЕ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Студент Иванов Иван Иванович группа *1*

Специальность 080502.65 «Экономика и управление на предприятии АПК»

1. Тема курсовой работы _____

2. Исходные данные к работе _____

3. Содержание расчетно-пояснительной записки (перечень подлежащих разработке вопросов)

Срок представления работы к защите « » 201 г.

Руководитель работы _____ А.Б.Курдаветова
подпись дата инициалы, фамилия

Задание к исполнению принял(а) _____
И.И. Иванов подпись студента дата

Образец оформления реферата

РЕФЕРАТ

Курсовая работа состоит из введения, пяти глав, выводов и предложений, списка использованной литературы из 25 источников, и изложена на 38 страницах машинописного текста. Цифровой и расчетный материал представлен в 26 таблицах и 7 рисунках.

В курсовой работе проведен комплексный статистико-экономический анализ производства зерна в регионе. Нами была выполнена группировка районов области по природно-климатическим зонам; выполнен анализ вариации урожайности зерновых культур. В работе была проведена оценка влияния объемов продаж зерна и цен на выручку от реализации данного вида продукции с помощью индексного метода; выполнен корреляционно-регрессионный анализ связи количества вносимых удобрений и урожайности культур. В работе выполнен анализ динамики производства зерна за последние 7 лет и выполнен статистический прогноз на ближайшую перспективу.

Информационной базой послужили статистические сборники «Сельское хозяйство Самарской области», «Реализация сельскохозяйственной продукции», «Результаты финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций Самарской области», нормативные документы, периодическая литература, учебно-методическая литература.

ОГЛАВЛЕНИЕ

	ВВЕДЕНИЕ.....	4
1	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СТАТИСТИКО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ	6
	1.1. Система статистических показателей производства зерна.....	6
	1.2. Современное состояние зерновой отрасли в РФ.....	9
2	АНАЛИЗ ВАРИАЦИИ УРОЖАЙНОСТИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР.....	12
	2.1 Построение вариационного ряда распределения районов по урожайности зерновых культур.	12
	2.2 Расчет показателей вариации исследуемого признака.....	15
	2.3 Расчет ошибок выборки. Типологическая группировка районов области по природно-климатическим зонам.....	17
3	АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО ТИПИЧЕСКИМ ГРУППАМ.....	20
	3.1 Анализ структуры совокупности.....	20
	3.2 Дисперсионный анализ зависимости урожайности культур от природно-климатических условий	23
	3.3 Индексный анализ влияния факторов на валовой сбор зерна в сельскохозяйственных организациях.....	26
4	КОРРЕЛЯЦИОННО-РЕГРЕССИОННЫЙ АНАЛИЗ СВЯЗИ КОЛИЧЕСТВА ВНОСИМЫХ УДОБРЕНИЙ И УРОЖАЙНОСТИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР.....	29
	4.1 Расчетная часть.....	29
	4.2 Аналитическая часть.....	31
5	АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПРОИЗВОДСТВА ЗЕРНА.....	33
	5.1. Аналитические показатели динамики производства зерна.....	33
	5.2. Методы выравнивания ряда динамики. Оценка прогноза.....	35
	ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	37
	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ.....	39
	ПРИЛОЖЕНИЯ.....	41

ВВЕДЕНИЕ (образец)

Зерновое хозяйство является основой всего сельскохозяйственного производства.

Зерно – это основа питания для населения. Непосредственно за счёт продуктов переработки зерна (хлеб, мука, крупа) обеспечивается около 40% общей калорийности питания, почти 50% потребности в белках, 60% потребности в углеводах. Если учесть ещё и долю зернофуражных кормов, идущих на производство потребляемых населением продуктов животноводства, то доля зерна и продуктов его переработки в калорийности питания составляет до 55-60%, в потребляемом белке – до 80%, в углеводах – до 62%.

Зерно хорошо хранится (усушка не превышает 3% в год), поэтому пригодно для создания государственных резервов продовольствия и кормов. Оно легко перевозится на большие расстояния, в связи с чем, широко используется в качестве привозного корма на птицефабриках и животноводческих комплексах.

Благодаря высокому уровню механизации и низким затратам живого труда производство зерна в меньшей степени зависит от наличия трудовых ресурсов и тем самым выгодно отличается от пропашных культур.

Зерновые хорошо сочетаются в севооборотах с большинством других культур, а побочная продукция (солома) широко используется в качестве корма, подстилки и как важный источник гумуса.

Основными производителями зерна являются сельскохозяйственные предприятия. Основная масса производимого зерна используется на корм скоту, производство продуктов питания и семена.

Количество произведённой и реализованной продукции определяется, с одной стороны, потребностями рынка и самого предприятия, а с другой – имеющимися возможностями.

Улучшение качества зерна равнозначно увеличению объёма его производства. Высокое качество продукции обеспечивает её конкурентоспособность на рынке, а, следовательно, и максимальный уровень рентабельности хозяйств.

В связи с этим статистико-экономический анализ развития данной отрасли в регионах является актуальной задачей.

Целью данной курсовой работы является комплексный статистико-экономический анализ производства зерна в Самарской области.

В данной курсовой работе определены следующие задачи:

- оценка современного состояния отрасли в стране и регионе;
- изучение вариации урожайности зерновых культур;
- проведение группировки районов Самарской области по урожайности зерновых культур и по природно-климатическим зонам (с созданием типических групп);
 - анализ показателей по типическим группам;
 - анализ зависимости валового производства зерна от определенных факторов;
 - корреляционно-регрессионный анализ зависимости урожайности культур от количества вносимых удобрений;
 - статистический анализ динамики производства зерна.

Исходными данными для проведения статистико-экономического анализа послужили данные Федеральной службы государственной статистики.

Показатели вариации

Показатели	Методы расчета	
	по простой	по взвешенной
Размах вариации	$R = X_{\max} - X_{\min}$	
Среднее линейное отклонение	$\bar{d} = \frac{\sum x_i - \bar{x} }{n}$	$\bar{d} = \frac{\sum x_i - \bar{x} f_i}{\sum f_i}$
Среднее квадратическое отклонение	$s = \sqrt{\frac{\sum (x_i - \bar{x})^2}{n}}$	$s = \sqrt{\frac{\sum (x_i - \bar{x})^2 f_i}{\sum f_i}}$
Дисперсия	$s^2 = \frac{\sum (x_i - \bar{x})^2}{n}$	$s^2 = \frac{\sum (x_i - \bar{x})^2 f_i}{\sum f_i}$
Коэффициент осцилляции	$K_o = \frac{R}{\bar{x}} 100\%$	
Линейный коэффициент вариации	$K_{\bar{d}} = \frac{\bar{d}}{\bar{x}} 100\%$	
Коэффициент вариации	$V = \frac{s}{\bar{x}} 100\%$	

Вспомогательная таблица для расчета остаточной дисперсии $S^2_{ост}$

№ п/п	Северная зона			Центральная зона			Южная зона		
	x_1^*	$x - \bar{x}_1$	$(x - \bar{x}_1)^2$	x_2^*	$x - \bar{x}_2$	$(x - \bar{x}_2)^2$	x_3^*	$x - \bar{x}_3$	$(x - \bar{x}_3)^2$
1									
2									
3									
4									
Итого	-	-		-	-		-	-	

* Значения берутся из исходной таблицы 6 для дисперсионного анализа (в нашем примере это урожайность зерновых культур).

$\bar{x}_{1,2,3...n}$ – средние значения признака по группам.

Вспомогательная таблица для проведения корреляционно-регрессионного анализа

Годы (либо рай- оны)	X_i	Y_i	$X_i - \bar{X}$	$Y_i - \bar{Y}$	$(X_i - \bar{X})(Y_i - \bar{Y})$	$(x_i - \bar{x})^2$	$(y_i - \bar{y})^2$	\hat{y}_i	$(y_i - \hat{y}_i)$	$(y_i - \hat{y}_i)^2$	$(\hat{y}_i - \bar{y})^2$
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
Σ											
Сред- нее значе- ние											

Приложение 9

Показатели динамики производства зерна за ...-... гг.

Годы	Абсолютный прирост, тыс. т		Коэффициент роста		Темп роста, %		Темп прироста, %		Абсолютное значение 1 % прироста, тыс. т
	АП _б	АП _ц	Кр _б	Кр _ц	Тр _б	Тр _ц	Тп _б	Тп _ц	A1% _ц
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									

Вспомогательная таблица для оценки прогноза производства зерна в регионе

Годы	Валовой сбор зерна, тыс. т (y)	t	y*t	t ²	\hat{y}_i	y - \hat{y}_i	(y - \hat{y}_i) ²
1	#н/д	-4	#н/д	16	#н/д	#н/д	#н/д
2	#н/д	-3	#н/д	9	#н/д	#н/д	#н/д
3	#н/д	-2	#н/д	4	#н/д	#н/д	#н/д
4	#н/д	-1	#н/д	1	#н/д	#н/д	#н/д
5	#н/д	0	#н/д	0	#н/д	#н/д	#н/д
6	#н/д	1	#н/д	1	#н/д	#н/д	#н/д
7	#н/д	2	#н/д	4	#н/д	#н/д	#н/д
8	#н/д	3	#н/д	9	#н/д	#н/д	#н/д
9	#н/д	4	#н/д	16	#н/д	#н/д	#н/д
Итого	12112	0	-4606,6	60	12112	-	8402,85



**Министерство сельского хозяйства
Российской Федерации**

**ФГОУ ВПО «Самарская государственная
сельскохозяйственная академия»**

Экономический факультет

**Статистико-экономический анализ
производства зерна в Самарской области**

студента

Иванова Ивана Ивановича

Руководитель работы: к.э.н., доцент Куздавлетова А.Б.

**Примерный перечень статистических показателей,
используемых при написании курсовых работ
по статистике сельского хозяйства**

Состав, использование и качество земельных угодий

- Удельный вес площади с.-х. угодий в общей площади земельных угодий.
- Структура с.-х. угодий по видам (пашня, сенокосы, пастбища, многолетние насаждения, выгоны).
- Распаханность с.-х. угодий (удельный вес пашни в с.-х. угодьях).
- Коэффициент использования пашни под посев (отношение посевов к пашне).
- Балл оценки почвы по комплексу ее свойств или нормальной урожайности культур (выходу валовой продукции, валовому и чистому доходу).

Размер, состав и использование посевных площадей

- Общий размер посевов в хозяйствах.
- Структура посевной площади по производственно-техническим особенностям культур (зерновые, технические, овощи, бахчевые и картофель, кормовые).
- Удельный вес посевов культур интенсивного земледелия (картофеля и овощей) в общей площади посевов.

Урожай, урожайность и валовая продукция растениеводства

- Урожай – валовой сбор основной продукции в центнерах.
- Урожайность – сбор основной продукции в центнерах с 1 га площади посевов культуры.
- Продуктивность с 1 га посевов – выход основной и побочной продукции в условно-натуральном (в кормовых единицах, в калориях) или денежном выражении.
- Валовая продукция полеводства – стоимость продукции с площади пашни (зерновых, картофеля, овощей, кормовых, технических) в сопоставимых ценах.
- Продуктивность полеводства с 1 га посевов – средняя

взвешенная продуктивность по группам однородных культур на долю данной группы культур в общей площади посевов $vr = \sum d_i v_i p_i$, где d – доля в общей площади посевов, v – урожайность, p – цена 1 центнера.

- Валовая продукция растениеводства – стоимость продукции с площади сельскохозяйственных угодий (продукция полеводства, сенокосов и пастбищ, многолетних насаждений) в текущих или сопоставимых ценах.

- Средний выход продукции растениеводства на 1 га с.-х. угодий в денежном выражении – $\sum d_i V_i P_i$, где d_i – доля отдельных видов угодий в общей площади с.-х. угодий, $V_i P_i$ – средний выход продукции в денежном выражении на 1 га данного вида угодий.

Агротехника отдельных культур, интенсификация растениеводства

- Внесено удобрений на 1 га (посева отдельной культуры, площади посевов, площади пашни).

- Затраты семян на 1 га посевов отдельной культуры.

- Обеспеченность важнейшими видами силовых машин (тракторов на 100 га пашни), рабочих машин (комбайнов на 100 га посевов зерновых), транспортными средствами (число автомобилей на 1000 га с.-х. угодий и др.).

- Обеспеченность основными средствами (всего средств, в том числе производственных с.-х. назначения, из них средств растениеводства).

- Общая сумма затрат в растениеводстве на 1 га земельной площади (с.-х. угодий, пашни, посева), в том числе затраты на оплату труда, материальные затраты, из них амортизационные отчисления, затраты на горюче-смазочные материалы и т.д.

Численность и состав скота

- Численность отдельных видов и групп скота на начало и конец года.

- Среднегодовая численность отдельных групп скота (число кормо-дней : 365).

- Среднегрупповая численность отдельных групп скота (число кормо-дней пребывания в группе, деленное на продолжительность

пребывания животных в группе в днях).

- Коэффициент оборота данной группы скота в год (отношение среднегрупповой численности к среднегодовой).

- Общая численность поголовья разных видов и групп скота в пересчете на условное поголовье.

- Структура поголовья отдельного вида скота по половым, возрастным признакам и производственному использованию животных.

- Структура условного поголовья скота по видам и группам.

Воспроизводство стада

- Выход телят на 100 коров на начало года.

- Выход телят на 100 коров и телок старше 2 лет на начало года.

- Выход поросят на 1 среднегодовую свиноматку за год – всего.

- Выход деловых поросят на 1 среднегодовую свиноматку (без падежа в возрасте 0-2 мес.).

- Средняя плодовитость 1 свиноматки (основной, проверяемой) – выход поросят за 1 опорос.

- Коэффициент оборота маток по расплоду – число опоросов 1 свиноматки за год.

- Падеж молодняка за год – всего.

- Процент сохранности поголовья.

- Обеспеченность поголовья данной группы скота ремонтным поголовьем: число телок старше 2 лет на 100 коров, число телочек до 1 года на 100 телок старше 2 лет и 100 коров, число свинок в возрасте 6-9 мес. на 100 основных свиноматок.

- Процент выбраковки маточного стада.

Валовая продукция животноводства

- Валовой объем продукции нормальной жизнедеятельности животных (молока, шерсти, яиц и т.п.) - в натуральном выражении или сопоставимом по качеству виде (молоко стандартной жирности, мытой шерсти, вес яиц).

- Валовое производство мяса отдельных видов скота (вес приплода, прирост и привес молодняка и скота на откорме: а) в живом весе, б) в пересчете на убойный вес).

- Валовое производство мяса всех видов скота (в живом или убойном весе).
- Общий объем валовой продукции животноводства всех видов скота в стоимостном выражении (в текущих или сопоставимых ценах).

Продуктивность животных

- Удой на корову на начало года (в натуральном выражении, в пересчете на базисную жирность и т.п.).
- Удой на 1 среднегодовую корову молочного стада.
- Удой на 1 среднегодовую корову дойного стада.
- Средний прирост живой массы 1 головы скота: а) за период выращивания (пребывания) в данной группе, б) на среднегодовую голову за год.
- Средний вес одной головы.
- Выход мясной продукции в расчете на 1 среднегодовую матку за год.
- Выход основной и побочной продукции в стоимостном выражении на среднегодовую голову маточного стада (или условную голову).

Выход продукции животноводства на единицу земельной площади

- Выход в расчете на 100 га с.-х. угодий: молока, мяса, шерсти.
- Выход свинины в расчете на 100 га пашни.
- Выход валовой продукции животноводства в стоимостном выражении в расчете на 100 га с.-х. угодий.

Уровень зоотехнических мероприятий, интенсивность животноводства

- Расход кормов на 1 голову скота – всего, или по видам кормов (концентрированные, в т.ч. комбикорма, грубые, сочные, зеленые и т.д.).
- Затраты кормов на получение 1 ц молока, 1 ц привеса, 1000 штук яиц и т.п. – в натуральной и денежной оценке.
- Расход кормов за год в расчете на 100 кг живого веса скота в ц. корм. ед.
- Обеспеченность кормами (всего, в ц корм. ед. и по видам) в

расчете на 100 га земельной площади.

- Обеспеченность скота естественными и культурными пастбищами (на 1 голову по видам скота и на 1 голову условного поголовья).

- Обеспеченность основными средствами производства в животноводстве на 1 гол. скота (без стоимости скота).

- Обеспеченность основными средствами производства в расчете на 100 га с.-х. угодий (всего, в том числе средств животноводства).

- Обеспеченность отдельными видами машин и оборудования (доильных установок на 1000 коров и т.п.).

- Нагрузка поголовья скота на 1 машину или единицу оборудования (коров на 1 доильный аппарат, голов свиней на 1 кормокухню, овец на 1 стригальный аппарат и т.п.).

- Производственные затраты в расчете на 1 гол. скота (условную, маточного поголовья, по отдельным группам).

- Общая сумма затрат в животноводстве в расчете на 100 га с.-х. угодий.

Кормовая база

- Общий объем производства (потребления) кормов в переводе на кормовые единицы.

- Производство (потребление) кормов в расчете на 100 га с.-х. угодий.

- Структура кормовой базы (удельные веса кормов растительного и животного происхождения, собственного производства и покупных, по видам кормов – концентрированных, грубых, сочных, зеленых и т.п.).

- Удельный вес кормовой площади в общей площади с.-х. угодий.

- Средний выход кормов на 1 га кормовой площади.

- Средняя продуктивность 1 га площади по группе угодий или культур.

- Продуктивность 1 га отдельных видов кормовых угодий и культур.

Интенсификация сельскохозяйственного производства

- Фондообеспеченность в сельском хозяйстве – стоимость основных средств производства сельскохозяйственного назначения в расчете на 100 га с.-х. угодий.

- Фондовооруженность работника в сельском хозяйстве – стоимость основных средств производства сельскохозяйственного назначения в расчете на 1 среднегодового работника, занятого в сельскохозяйственном производстве.

- Фондовооруженность труда – стоимость основных средств производства сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу затрат труда (1 тыс. человеко-часов).

- Структура основных фондов (производственные и непроизводственные, производственные фонды по отраслям – растениеводства, животноводства, производственные фонды по видам (здания, сооружения и т.д.).

- Объем выполненных работ (условных гектаров пахоты, эталонных гектаров, тонно-километров, гектаров посевов и т.п.) – всего, на 1 среднесписочную машину, за сезон, за день, за час работы.

- Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, – в расчете на 1 хозяйство, в расчете на 100 га с.-х. угодий.

- Производственные затраты в сельском хозяйстве (в том числе в растениеводстве, животноводстве) на 100 га с.-х. угодий.

- Структура производственных затрат (удельный вес оплаты труда с начислениями и материальные затраты; затраты сельскохозяйственного и промышленного происхождения ; семена, удобрения, ГСМ и нефтепродукты , амортизация в затратах растениеводства и корма, амортизация, ГСМ и нефтепродукты в животноводстве).

Специализация производства

соотношение отраслей и производств

(показатели структуры)

- по стоимости товарной продукции;
- по стоимости валовой продукции;
- по производственным затратам;

- по затратам труда;
- по посевам с.-х. культур;
- численности поголовья скота.

Размеры производства в расчете на одно предприятие:

- уставный капитал;
- стоимость валовой продукции;
- стоимость товарной продукции;
- численность поголовья;
- земельная площадь (с.-х. угодья, пашня, посевы с.-х. культур);
- численность среднегодовых работников;
- стоимость основных средств производства.

Результаты и экономическая эффективность производства

• Стоимость валовой продукции – на 100 га земельной площади, 1 работника, на 100 руб. основных фондов, на единицу производственных затрат.

• Стоимость товарной продукции – на 100 га земельной площади, 1 работника, на 100 руб. основных фондов, на 100 руб. затрат.

• Себестоимость 1 ц продукции: а) производственная; б) полная (коммерческая).

• Валовой доход – на 100 га земельной площади, 1 работника, на 100 руб. основных фондов, на 100 руб. затрат.

• Масса прибыли (убытка) от реализации продукции.

• Рентабельность (с учетом дотаций и компенсаций и без учета):

а) отношение прибыли от реализации товарной продукции к полной себестоимости реализованной продукции отдельного вида;

б) отношение прибыли от реализации товарной продукции к общей сумме затрат на производство валовой продукции отдельного вида;

в) отношение общей суммы прибыли к среднегодовой стоимости основных и оборотных фондов.

Учебное издание

СТАТИСТИКА

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

Куздавлетова Алия Бахтагалиевна

Отпечатано с готового оригинал-макета
Подписано в печать 17. 11. 2010. Формат 60×84 1/16.
Усл. печ. л. 5,2, печ. л. 5,6.
Тираж 60. Заказ №157.

Редакционно-издательский центр Самарской ГСХА
446442, Самарская обл., пос. Усть-Кинельский, ул. Учебная 2.
Тел.: (84663) 46-2-44, 46-2-47
Факс 46-6-70
E-mail: ssaariz@mail.ru

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Самарская государственная сельскохозяйственная академия»

ТАТЬЯНА ГЕОРГИЕВНА ФРОЛОВА

ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА И КОНТРОЛЛИНГА

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Самара 2013

УДК 657 (07)
ББК 65.052.8 Я 7
Ф-91

Рецензенты:

Мамай О.В., декан экономического факультета ФГБОУ «Самарская ГСХА», профессор, д.э.н.;

Хамзина О.И., к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА».

Фролова, Т.Г. Организация аудита и контроллинга : учебное пособие. – Кинель : РИЦ СГСХА, 2013. – 120 с.

В пособии изложен теоретический материал по: основным концепциям системного управления предприятием; вопросам стратегического и оперативного контроллинга; организации контроллинга в системе управленческого учета. Представлены пути совершенствования контроллинга и аудита в условиях антикризисного управления предприятием, источники информации и информационные потоки, порядок внедрения и экспертной оценки потенциала контроллинга и аудита. Включает характеристику содержания предусмотренных рабочей программой тем, тестовые и практические задания.

Предназначено для магистрантов, обучающихся по направлению подготовки 080100.68 «Экономика» программа подготовки «Учет, анализ и аудит».

© Фролова Т.Г., 2013

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	5
1. Контроллинг и внутренний аудит как концепции системного управления предприятием	7
1.1. Предпосылки и необходимость развития контроллинга	7
1.2. Основные компоненты контроллинга	11
1.3. Внутренний аудит: основная роль и функции в бизнесе	14
2. Стратегический и оперативный контроллинг в системе менеджмента предприятия	19
2.1. Стратегический контроллинг	19
2.2. Оперативный контроллинг	23
3. Контроллинг в системе управленческого учета	26
3.1. Необходимость внедрения управленческого учета на современных предприятиях	26
3.2. Управленческий учет как фундамент построения системы контроллинга	29
4. Пути совершенствования контроллинга и аудита в системе антикризисного управления предприятием	34
4.1. Основные направления совершенствования контроллинга	34
4.2. Аудит в условиях банкротства	37
5. Инструментальные аспекты контроллинга	45
5.1. Планирование и бюджетирование в системе контроллинга	45
5.2. Анализ отклонений в системе контроллинга	47
5.3. Системы показателей оценки деятельности предприятия и его подразделений	50
6. Информационная поддержка контроллинга и аудита	57
6.1. Информационная составляющая контроллинга и аудита	57
6.2. Источники информации	58
6.3. Информационные потоки на предприятии в системе контроллинга и аудита	60
7. Внедрение и экспертная оценка потенциала контроллинга и аудита для их эффективного использования в российских условиях	63

7.1. Фазы и темпы внедрения контроллинга	63
7.2. Оценка эффективности внедрения контроллинга	68
7.3. Основные положения эффективности функционирования внутреннего аудита	73
Тесты	80
Практические задания	99
Словарь терминов и определений	112
Рекомендуемая литература	124
Алфавитно-предметный указатель	128

ПРЕДИСЛОВИЕ

Пособие предназначено для учебных заведений, учебный план которых предусматривает изучение дисциплины «Организация аудита и контроллинга», являющейся одной из дисциплин, формирующих нижеуказанные компетенции обучающихся (в соответствии с ФГОС ВПО и требованиями к результатам освоения ООП).

Общекультурные компетенции: способность принимать организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность, в том числе в нестандартных ситуациях (ОК-4); профессиональные компетенции: способность разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках (ПК-7); способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8); способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9); способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12); способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-13).

Цель пособия – способствование развитию образовательного процесса в части всесторонней подготовки обучающихся в области контроллинга и аудита.

В настоящее время самым ценным продуктом является информация, но она имеет ценность лишь в том случае, если она достоверна, содержательна и своевременна. Для ее получения необходимы самостоятельные звенья корпоративного механизма управления, а именно аудит и контроллинг.

Аудит стал важнейшей составной частью финансового контроля. Он является основной формой контроля для коммерческих организаций, когда участники хозяйственных обществ хотят получить объективную оценку достоверности отчетности, а часто и целесообразности использования авансированного в бизнес капитала.

Контроллинг - новое явление в теории и практике современного управления, возникшее на стыке экономического анализа, планирования, управленческого учета и менеджмента. Контроллинг переводит управление предприятием на качественно новый уровень, интегрируя, координируя и направляя деятельность различных служб и подразделений предприятия на достижение оперативных и стратегических целей.

Основной задачей данного пособия является выработка у студентов знаний, навыков и умений в системе контроллинга как одного из направлений экономической работы на предприятии, связанного с реализацией финансово-экономической функции в менеджменте для принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

1. КОНТРОЛЛИНГ И ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК КОНЦЕПЦИИ СИСТЕМНОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

1.1. Предпосылки и необходимость развития контроллинга

Возникновение контроллинга в России считается сравнительно недавним, однако, данная точка зрения является спорной.

Одни трактуют *контроллинг* как «... систему регулирования затрат и результатов деятельности предприятия, позволяющую своевременно принять меры, когда вдруг что-то идет не так, как хотелось бы». С этой точки зрения процесс отслеживания затрат и результатов присущ любой организации с момента ее возникновения.

Другие подразумевают под *контроллингом* «новое явление в теории и практике современного управления, возникшее на стыке экономического анализа, планирования, управленческого учета и менеджмента». В данном случае подразумевается, что управленческие решения будут реализовываться в разрезе функциональных подразделений. Однако и это направление деятельности не является нововведением – любой хозяйствующий субъект при осуществлении какого-либо действия в первичных подразделениях, функциональных службах планирует, координирует, учитывает и анализирует его деятельность.

В период плановой экономики особой необходимостью в функционировании контроллинговых структур не было – существовали государственный план производства и государственные монопольные организации, отсутствовал свободный рынок, следовательно, отсутствовала нормальная здоровая конкуренция.

В условиях рыночных отношений, характеризующихся высоким риском и неопределенностью поведения внешней среды, функционирование экономических субъектов невозможно без осуществления контрольных и плановых мероприятий, поэтому широкое распространение получили аудит, финансовый менеджмент, управленческий учет, бюджетирование.

Стоит отметить, что контроллинг не стоит ограничивать лишь системой контрольных и плановых мероприятий, как, например, ревизию. Ему свойственны такие функции как интеграция, координация и ориентация деятельности подразделений экономиче-

ских субъектов на эффективное достижение заданных целей. Иными словами, контроллинг можно определить как функцию финансового менеджмента — в частности, функцию контроля, обеспечивающую эффективный контроль за реализацией принятых управленческих решений в области финансовой деятельности. Реализация этой функции финансового менеджмента связана с созданием систем внутреннего контроля на предприятии, разделением контрольных обязанностей отдельных служб и финансовых менеджеров, определением системы контролируемых показателей и контрольных периодов, оперативным реагированием на результаты осуществляемого контроля.

Принятие управленческих решений есть прерогатива управленческой системы организации. В настоящее время управленческая система организации может быть представлена как различными сотрудниками организации (руководитель, финансовый менеджер, главный бухгалтер и др.), так и функциональными подразделениями (кадровая служба, администрация, отдел технического контроля, служба сбыта и т.д.). Как правило, чем больше организация, тем разнообразнее и управленческая система. Представим в виде рисунка управленческую систему производственного предприятия (рис. 1).

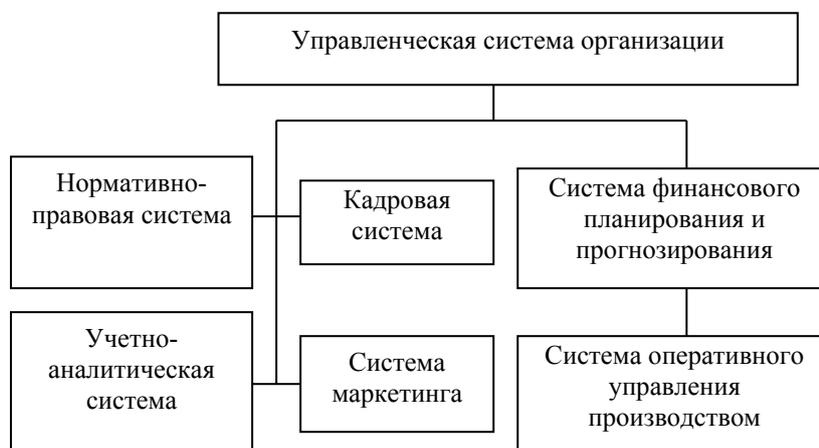


Рис. 1. Система управления предприятием

Нормативно-правовая система как элемент управления предприятием представлена нормативно-правовыми документами как

самих хозяйствующих субъектов (в виде регламентов, положений, приказов, распоряжений и т.д.), так и документами отраслевых министерств и ведомств, законами и подзаконными актами. Она представляет собой фундамент действий сотрудников хозяйствующих субъектов.

Управление кадрами организации есть составной элемент менеджмента, связанный с людьми и их отношениями внутри организации. Управление трудовыми ресурсами должно быть направлено на достижение эффективности работы предприятия, самих работников, развитию у них потребностей высокого уровня и способностей к творческой деятельности, коммуникативности и внутренней заинтересованности в развитии и совершенствовании деятельности своей организации.

Главная цель финансовой службы — наиболее полная реализация функций финансов путем укрепления финансового положения предприятия за счет повышения его рентабельности, прибыли, роста производительности труда, снижения затрат, повышения качества продукции и внедрения новых передовых технологий и достижений науки.

Учетно-аналитическая система позволяет осуществлять полномасштабное эффективное управление предприятием, создавать единую информационную платформу, поддерживающую процесс принятия управленческих решений. Поэтому для эффективного функционирования учетно-аналитического информационного пространства должны быть предусмотрены механизмы сбора данных, их обработки и передачи готовой информации адресно тем, кто в ней заинтересован и способен использовать полученные данные в интересах предприятия.

Для большинства российских предприятий можно отметить отсутствие или бессистемность учетно-аналитического обеспечения (в частности, преобладание ориентации на обеспечение информацией только текущей деятельности). Для устойчивого развития необходим более широкий информационный горизонт, чем для текущей деятельности, чтобы ежедневно отслеживать внешние возможности и угрозы. Необходим и более качественный аналитический потенциал, чтобы адекватно оценивать перспективность появления возможностей и угроз. Отсутствие указанной «широты и глубины зрения» недопустимо сужает спектр потенциальных направлений развития предприятия.

Маркетинг представляет собой ведущую функцию управления, определяющую рыночную и производственную стратегии предприятия и основанную на знании потребительского спроса. В этих условиях маркетинг — это система организации деятельности предприятия, фирмы, корпорации по разработке, производству и сбыту товаров на основе изучения запросов потребителей в целях получения высокой прибыли. Именно она обеспечивает предприятию необходимый сбыт производимой продукции, что наполовину является залогом успешного его функционирования. От эффективности маркетинговой деятельности напрямую зависит эффективность работы всего предприятия.

Под механизмом оперативного управления производством понимается совокупность взаимосвязанных инструментов, методов, моделей, позволяющих организовать и осуществлять эффективное согласованное управление производственной системой как на стратегическом, так и на оперативном уровне. Основными управляемыми подсистемами являются основное, вспомогательное и обслуживающее производство, управляющее воздействие на которые оказывается посредством функций: прогнозирования, планирования, организации, координации, регулирования, контроля, учета, анализа отклонений и разработки корректирующих мероприятий.

Таким образом, основной задачей управления любой организации является создание целостной общественно-производственной системы, обеспечивающей получение оптимальных производственных результатов при минимально возможных затратах. Следовательно, основной задачей механизма управленческой системы является единство, системность и слаженность функционирования управляющих подсистем, обеспечивающие целостность и эффективность управления на основе контроллинга.

Иными словами, *контроллинг* — это система экономических инструментов для эффективного управления предприятием, с помощью которых можно определить его цели и постоянно следить за степенью их достижения. Разные предприятия ставят перед собой различные цели. Именно поэтому, контроллинг призван обеспечивать разнообразные инструменты для контроля за их производственно-хозяйственной деятельностью, поскольку набора средств, одинаково успешно применимого на всех предприятиях не существует. Контроллер на предприятии постоянно сравнивает

достигнутые результаты с плановыми и нормативными показателями и может в любое время установить реальное положение предприятия, его соответствие намеченному курсу. В основе контроллингового цикла регулирования лежит следующий процесс: целеполагание - идеальные и реальные цели; планирование - стратегическое и оперативное; сравнение сделанного и намеченного; анализ выявленных «узких мест» деятельности организации, ее экономического роста, анализ отклонений от плана; корректирующие мероприятия, управление, инновации.

Контроллинг обеспечивает стабильность и долгосрочное существование предприятия. Согласование, управление и достижение целей происходит внутри самоуправляющейся системы. Работа данной системы в заданном режиме свидетельствует о ее нормальном развитии.

Контроллинг активно содействует рационализации информационных потоков на предприятии. Благодаря постоянному сопоставлению полученных результатов с намеченными целями, контроллинг позволяет предприятию эффективно использовать ресурсы и быстро адаптироваться к изменениям, что превращает контроллинг в очень эффективный управленческий инструмент.

1.2. Основные компоненты контроллинга

Контроллинг обеспечивает методическую и инструментальную базу для поддержки основных функций менеджмента: планирования, контроля, учета и анализа, а также оценки ситуации для принятия управленческих решений. Контроллинг – это не та система, которая автоматически обеспечивает успех предприятия, освобождая менеджеров от функций управления.

Контроллинг ориентирован прежде всего на поддержку процессов принятия решений. Он должен обеспечить адаптацию традиционной системы учёта на предприятии к информационным потребностям должностных лиц, принимающих решения, т.е. в функции контроллинга входит создание, обработка, проверка и представление системной управленческой информации. Контроллинг также поддерживает и координирует процессы планирования, обеспечения информацией, контроля и адаптации.

Цели контроллинга — как направления деятельности — непосредственно вытекают из целей организации и могут выра-

жаться в экономических терминах, например в достижении определенного уровня прибыли, рентабельности или производительности организации при заданном уровне ликвидности.

Функции контроллинга определяются поставленными перед организацией целями и включают те виды управленческой деятельности, которые обеспечивают достижение этих целей. Сюда относятся: учет, поддержка процесса планирования, контроль за реализацией планов, оценка протекающих процессов, выявление отклонений, их причин и выработка рекомендаций для руководства по устранению причин, вызвавших эти отклонения.

В сфере учета задачи контроллинга включают создание системы сбора и обработки информации, существенной для принятия управленческих решений на разных уровнях руководства. Это необходимо для разработки и в дальнейшем для поддержания системы ведения внутреннего учета информации о протекании технологических процессов. Важными являются подбор или разработка методов учета, а также критериев для оценки деятельности предприятия в целом и его отдельных подразделений.

Поддержка процесса планирования заключается в выполнении следующих задач контроллинга:

- формирования и развития системы комплексного планирования;
- разработки методов планирования;
- определения необходимой для планирования информации, источников информации и путей ее получения.

Система контроллинга информационно поддерживает разработку базисных планов предприятия (продаж, ликвидности, инвестиций и т.д.), координирует отдельные планы по времени и содержанию, проверяет составленные планы на полноту и реализуемость и позволяет составить единый оперативный (годовой) план предприятия. В рамках системы контроллинга определяется, как и когда следует планировать, а также оценивается возможность реализации запланированных действий.

При обеспечении руководства аналитической информацией в задачи контроллинга входит разработка архитектуры информационной системы, стандартизация информационных каналов и носителей и выбор методов обработки информации. **Система контроллинга** должна обеспечивать сбор, обработку и предоставление руководству существенной для принятия управленческих ре-

шений информации. В задачи контроллинга входит также проведение специальных исследований, определяющих состояние и тенденции развития организации (предприятия) в рыночных условиях.

Узловыми компонентами контроллинга являются:

— ориентация на эффективную работу организации в относительно долгосрочной перспективе – философия доходности;

— формирование организационной структуры, ориентированной на достижение стратегических и тактических целей;

— создание информационной системы, адекватной задаче целевого управления;

— разбиение задач контроллинга на циклы, что обеспечивает итеративность планирования, контроля исполнения и принятия корректирующих решений.

Рассмотрим более подробно две основные компоненты – философию доходности и состав цикла задач контроллинга.

Философия доходности означает:

— преимущественную ориентацию мышления и действий сотрудников на рентабельность;

— отчетливое понимание контроля издержек и мероприятий по их снижению как непрерывного процесса;

— гармоничное сочетание ориентации на клиентов и на доход;

— связь системы стимулирования работников с их конкретным вкладом в достижение целей предприятия (доходности);

— синхронизацию целей предприятия и личностных целей (личные доходы, карьеры);

— рост суммы активов предприятия как одно из возможных средств достижения стратегической цели;

— непрерывную оценку клиентов по критерию доходности.

Цикл контроллинга включает в себя итеративные этапы планирования, контроля исполнения и принятия корректирующих решений. Этап планирования в рамках цикла контроллинга осуществляется по технологии «встречных потоков»: сначала планирование производится «сверху вниз» (разработка методики планирования, координация и детализация планов по уровням). Затем идет встречный поток «снизу вверх». Как следствие одна из задач контроллинга — разработка методики корректировки плановых

заданий, координация отдельных планов и сведение их в единый план по предприятию.

Этап контроля отклонений плана и факта предусматривает анализ фактических данных по контролируемым величинам и разработку мероприятий по устранению нежелательных отклонений. При этом каждый работник должен действовать самостоятельно по устранению отклонений в пределах определенной ему компетенции. В случае отклонений, превышающих его компетенцию, работник обращается на более высокий уровень иерархии управления.

1.3. Внутренний аудит: основная роль и функции в бизнесе

Важнейшей предпосылкой успешного развития российского бизнеса в долгосрочной перспективе является повышение его конкурентоспособности. Конкурентоспособность складывается из двух основных факторов – способности на выгодных условиях привлекать капитал и умения эффективно использовать имеющиеся у организации ресурсы. Одним из наиболее действенных инструментов выявления возможностей повышения эффективности деятельности организации становится внутренний аудит.

Во-первых, внутренний аудит становится необходимым дополнением к внешнему аудиту.

Во-вторых, внутренний аудит становится неотъемлемой частью хорошего корпоративного управления и признаком надежности деятельности организации.

В-третьих, наличие внутреннего аудита все чаще является нормативным требованием для определенного типа организаций.

В-четвертых, наличие в компании внутреннего аудита становится актуальным для собственников – менеджеров компаний, которые отходят от непосредственного ведения дел, передавая бразды управления в руки профессиональных управленцев-менеджеров.

Таким образом, для внутреннего аудита на сегодняшний день складываются благоприятные условия, чтобы продемонстрировать широкие возможности и доказать свою необходимость как для собственников, так и для менеджмента компаний.

Единственным «официальным» определением внутреннего аудита является трактовка с позиций разграничения внешнего и

внутреннего аудита, указанная в Перечне терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности.

Аудит внутренний – организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля. К институтам внутреннего аудита относятся назначаемые собственниками экономического субъекта ревизоры, ревизионные комиссии, внутренние аудиторы или группы внутренних аудиторов.

Как видно из определения, функции внутреннего аудита могут выполнять ревизионные комиссии. Следовательно, внутренний аудит отождествляется с ревизионной работой, что, по сути, неверно.

Ревизия представляет собой форму последующего контроля законности, достоверности, целесообразности и экономической эффективности совершенных хозяйственных операций.

Цель создания службы внутреннего аудита — контроль, и, прежде всего, предупреждение, а затем надзор, за соблюдением и качеством выполнения контрольных функций руководителей, специалистов, работников учета, материально ответственных лиц и других работников, выполняющих функции контроля на вверенных им участках деятельности организации.

Внутренний аудит призван предупреждать нарушения и контролировать действительность системы внутреннего контроля, т.е. оценивать адекватность среды контроля, достаточность и эффективность применения средств контроля; призван осуществлять мониторинг своевременности и полноты выполнения процедур контроля.

Работа ревизора и внутреннего аудитора совпадает тогда, когда проводится ревизия. Они проводят ее совместно, но с разными целями: ревизор выявляет нарушения, чтобы их исправили и наказали виновного; внутренний аудитор выявляет все те же нарушения, чтобы установить, какие средства контроля плохо работают или отсутствуют, чтобы предложить усовершенствование тех или иных средств или процедур контроля.

Международный институт внутренних аудиторов дает следующее определение внутреннего аудита. **Внутренний аудит** — независимая и объективная деятельность по предоставлению га-

рантий и консультаций, направленная на достижение конкретных результатов и улучшение работы организаций. Внутренний аудит помогает организации достигать поставленных целей путем внедрения систематизированного, дисциплинированного подхода к оценке и повышению эффективности процессов руководства, контроля и управления рисками.

Предметом аудита является финансово-экономическая информация, которая необходима внешним и внутренним пользователям. Внешний аудитор, выражая мнение о достоверности финансовой отчетности, гарантирует, что данная отчетность достоверна в пределах аудиторского риска. Внутренний аудитор придает уверенность в том, что в процессе учета создается достоверная информация. Причем внутренние аудиторы не занимаются учетом, но контролируют достоверность передаваемой по службам информации и разрабатывают средства и процедуры контроля, гарантирующие с определенной степенью риска достоверность этой информации.

Нередко путают понятия «внутренний аудит» и «контроллинг», поэтому необходимо рассмотреть их различия и сходные черты.

Контроллинг — внутрифирменная система интегрированного информационного обеспечения планирования и контроля. Основой контроллинга является текущее сопоставление плановых и фактических показателей. Если создается служба контроллинга организации, то она является частью службы внутреннего контроля, как и служба внутреннего аудита. Более того, работа нередко вместе со службой внутреннего контроля, служба контроллинга является самостоятельной службой и подчиняется так же только руководителю или собственнику организации.

Работники внутреннего аудита оценивают эффективность применяемых средств контроля службой контроллинга и также могут давать рекомендации по усилению тех или иных средств и процедур контроля, которыми пользуются работники службы контроллинга. В случае отсутствия самостоятельной службы контроллинга ее функции выполняет служба внутреннего аудита.

Как упоминалось ранее, внутренний аудит – это контроль над системой внутреннего контроля. Отсюда вытекают его задачи:

— контролировать применение средств и процедур контроля, выполняя регулярные проверки по центрам ответственности;

— анализировать экономическую эффективность применяемых средств и процедур контроля, измеряя предпринимательские риски и фактические потери от отсутствия или недостатка средств контроля.

В зависимости от соподчиненности. От понимания цели и предназначения службы внутреннего контроля могут выполняться самые различные виды аудиторских заданий:

— контроль и оценка соблюдения принципов функционирования системы внутреннего контроля;

— обеспечение контроля и оценка соблюдения нормативных актов и внутренних положений, правил подготовки отчетности, договорных обязательств;

— обеспечение контроля и оценка расчетно-платежной дисциплины, своевременности расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

— проверка правильности начисления и уплаты налогов, оценка оптимального режима налогообложения и разработка мер по минимизации налогообложения, в случае отсутствия квалифицированных специалистов в бухгалтерской службе;

— обеспечение контроля и оценка своевременности и полноты поступления и расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей;

— обеспечение контроля правильности учета издержек обращения, полноты отражения выручки от продаж, формирования финансовых результатов;

— проверка защиты и обеспечение сохранности активов;

— выявление и мобилизация имеющихся резервов производства, исключение перерасхода;

— проверка экономного и целесообразного расходования имущества;

— экспертиза достоверности оперативного, статистического и бухгалтерского учета;

— консультирование работников предприятия по вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита, а также оказание консультационной поддержки по вопросам действующего законодательства;

— контроль исполнения решений по устранению выявленных недостатков.

В качестве самостоятельной задачи все чаще выделяют:

- управление рисками в случае отсутствия службы риск-менеджмента;
- представление информации руководству для принятия управленческих решений, в том числе совершенствование корпоративного управления;
- содействие в работе внешнего аудитора;
- аудит претензионной работы, в том числе предупреждение санкций со стороны налоговых и других органов, а также партнеров;
- предупреждение и расследование случаев мошенничества.

Комитет по внутреннему аудиту или руководитель организации может поручить выполнить службе внутреннего аудита любое из перечисленных заданий и зафиксировать их в Положении о службе внутреннего аудита. Набор заданий-задач будет зависеть от понимания значимости, от финансовых и организационных возможностей, а также от других условий и особенностей бизнеса организации.

Контрольные вопросы:

1. Что такое контроллинг?
2. Перечислите основные пути обеспечения успешного функционирования предприятия в долгосрочной перспективе.
3. Что означает понятие «философия доходности»?
4. Какова основная цель контроллинга?
5. Каковы функции контроллинга?
6. Каковы основные задачи контроллинга в области учета?
7. Что включает в себя информационно-аналитическое обеспечение?
8. От чего зависит объем реализуемых на предприятии функций контроллинга?
9. В чем состоит отличие внутреннего аудита от контроллинга, внутреннего аудита от ревизии?
10. Какова основная цель внутреннего аудита?
11. Какие аудиторские задания могут выполнять службы внутреннего контроля?

2. СТРАТЕГИЧЕСКИЙ И ОПЕРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЛИНГ В СИСТЕМЕ МЕНЕДЖМЕНТА ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. Стратегический контроллинг

Контроллинг — это система управления достижением целей и неотъемлемая часть управления предприятием. Современный менеджмент разделяет предприятие на две группы: оперативные (краткосрочные) и стратегические (долгосрочные, перспективные). Поэтому контроллинг позволяет осуществлять постоянный контроль за достижением как стратегических, так и оперативных целей деятельности предприятия. Следовательно, контроллинг как система включает в себя два основных аспекта: стратегический и оперативный.

Стратегический контроллинг координирует функции стратегического планирования, контроля и системы стратегического информационного обеспечения.

Цель стратегического контроллинга — обеспечение выживаемости предприятия и «отслеживание» движения предприятия к намеченной цели развития (рис. 2). Для этого нужно формулировать и внедрять стратегии поиска, построения и сохранения потенциала успеха (доходности). Следует различать новые и существующие потенциалы успеха.

Если предприятие может обеспечить более эффективное, чем у конкурентов, решение имеющихся, изменяющихся или новых проблем клиентов, то это означает его способность генерировать новые потенциалы успеха. Под имеющимися потенциалами успеха понимают созданные и используемые на предприятии потенциалы.

Потенциалы успеха можно разделить также на внешние и внутренние. Внешние потенциалы зависят от успешной комбинации «продукт/рынок». Внутренние потенциалы могут быть следующих видов: информационные, структурные, технические, финансовые, кадровые и др.

Центральным пунктом стратегического планирования является *разработка стратегий* — возможных действий по достижению целей, стоящих перед предприятием. Установление стратегических целей начинают с анализа информации о внешних и внутренних условиях работы предприятия. На этапе стратегического управления прогноз изменений внешних условий играет немало-

важную роль, поэтому анализ внешних и внутренних факторов включает в себя направления, представленные на рисунке 2.

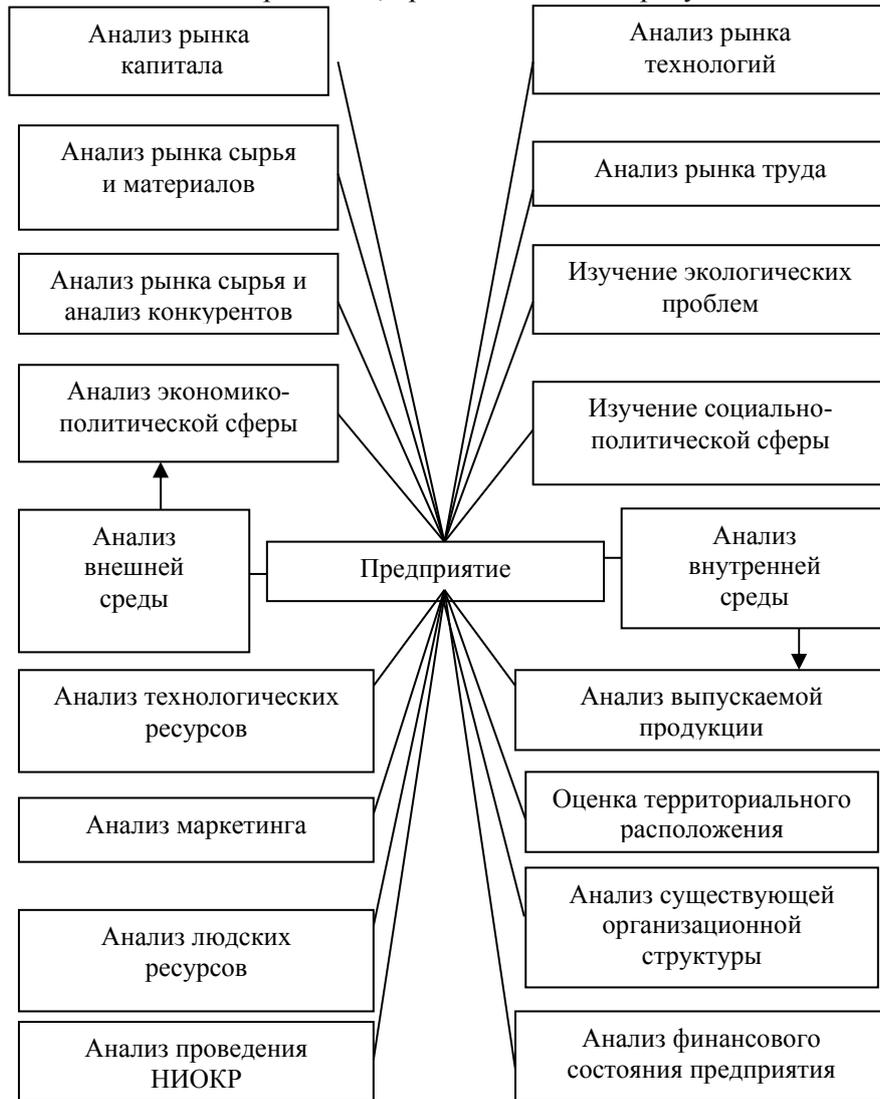


Рис. 2. Направления анализа в стратегическом контроллинге

Процесс стратегического планирования можно разбить на следующие фазы:

- поиск и формулирование стратегической цели;
- оформление и оценка стратегии;
- принятие стратегического решения.

Стратегические цели — это цели, которые выводятся из общих целей (миссии) предприятия и конкретизируются как новые и существующие (либо внутренние и внешние) потенциалы успеха. Одновременно вводятся ограничения в виде фиксированных и независимых переменных. Эти ограничения как экзогенного (внешнего), так и эндогенного (внутреннего) характера представляют собой исходные предпосылки процесса планирования. Сформулированные плановые цели и ограничения определяют процесс поиска альтернативных вариантов, а также оценку их реализуемости.

В рамках стратегического анализа следует зафиксировать исходную ситуацию и стратегические потенциалы. Анализ исходной ситуации на предприятии позволяет выявить его сильные и слабые места. Кроме того, можно установить разницу между целью, как плановой величиной, и исходной ситуацией, как фактической величиной в настоящий момент времени.

На этом этапе разработки стратегии следует искать и конкретизировать возможные альтернативные решения, позволяющие достигнуть поставленных целей. Необходимо разрабатывать по возможности большее количество альтернативных стратегий на базе предложений, ожиданий и прогнозов с использованием соответствующего инструментария.

Из-за неполной количественной и качественной информации, а также вследствие открытого (неопределенного) горизонта планирования оценка генерируемых альтернатив в рамках стратегического планирования сильно затруднена.

Стратегическое решение - это последняя фаза процесса планирования, на которой происходит осознанное установление целенаправленных действий. Поскольку оценка включает в себя выявление однозначных приоритетов, то сокращается число наиболее важных выбранных альтернатив. Как правило, стратегические решения ведут к действиям, которые служат причиной эволюции, переструктурирования или создания новой структуры предприятия.

При формировании концепции стратегического контроля необходимо учитывать и решать следующие задачи:

- формирование контролируемых величин для измерения и оценки потенциала успеха;
- установление нормативных величин, действующих в качестве базы для сравнения;
- определение фактических (реальных) значений контролируемых величин;
- перепроверка реальных величин по отношению к нормативным путем сравнения плана и факта (т. е. по статистике за прошедший период) и сравнения плана с реально сложившимися (желаемыми) контролируемыми величинами, характеризующими актуальный потенциал успеха;
- фиксация отклонений и анализ причин, ответственных за отклонения;
- выявление требуемых корректирующих мероприятий для управления отклонениями от стратегического курса.

Реализация стратегического контроля сопряжена с большим числом проблем. Это, прежде всего, проблемы измерения, организационной структуры и взаимоотношений.

Проблемы измерения связаны с неопределенным временным горизонтом и высокой степенью абстрактности стратегического планирования, что затрудняет действия с контролируемыми величинами.

Организационная структура предприятия, фиксирующая взаимоотношения между подразделениями и сферами деятельности предприятия, может способствовать расхождению краткосрочных оперативных целей структурных единиц и долгосрочных стратегических целей предприятия.

Как правило, для структурных подразделений приоритетными являются измерители их успеха сегодня, так как механизм мотивации сотрудников ориентируется на достигнутые показатели.

Проблема взаимоотношений проявляется в недостаточной готовности руководства предприятия делать общедоступным для контроля принятые ими стратегические решения. Основная задача стратегического контроля заключается в поддержке достижения стратегической цели предприятия.

Процесс стратегического контроля состоит из трех фаз:

- формирования контролируемых величин;

- проведения контрольной оценки;
- принятия решения по результатам стратегического контроля.

В качестве контролируемых величин следует рассматривать объекты контроля. Такими объектами, а, следовательно, и контролируемыми величинами могут быть: цели, стратегии, потенциалы успеха, факторы успеха, сильные и слабые стороны предприятия, шансы и риски, предположения — сценарии, рубежи и последствия.

Проведение контрольной оценки может рассматриваться как собственно контроль в узком смысле. Здесь определяются и оцениваются эффективность текущего процесса и созданной структуры, а также правильность поставленной цели. В частности, на этой фазе могут проводиться сравнение, анализ и оценка отклонений, а также обоснование причин, вызвавших выявленные отклонения.

По последней фазе процесса стратегического контроля по данным анализа отклонений между контролируемыми величинами генерируются и реализуются корректирующие мероприятия. Кроме того, стимулируется проведение самих корректировок.

Одним из основных источников информации в стратегическом контроллинге является стратегический учет. В качестве инструментария стратегического учета значительное распространение получил метод стратегических балансов. Существует несколько видов и методик составления стратегических балансов. Прежде всего, выделяют внешние и внутренние балансы. Первые имеют целью выявление и измерение шансов и рисков предприятия на рынке (во внешней среде). Задача построения внутренних балансов заключается в выявлении узких мест на предприятии путем оценки сильных и слабых сторон направлений его деятельности. Чаще всего используются методики построения стратегического баланса, основанные на балльной или процентной оценке и сопоставлении сфер деятельности предприятия. При этом устанавливаются различные внутренние нормативы, определяющие момент наступления критического значения узкого места. Балансы могут строиться как в форме классической схемы баланса, так и в виде диаграммы в полярных координатах. Зачастую при сравнении балансов производится наложение стратегических балансов собственного предприятия и конкурентов.

2.2. Оперативный контроллинг

Оперативный контроллинг координирует процессы оперативного планирования, контроля, учета и отчетности на предприятии при поддержке современной информационной системы.

Основной задачей оперативного контроллинга является обеспечение методической, информационной и инструментальной поддержки менеджеров предприятия для достижения запланированного уровня прибыли, рентабельности и ликвидности в краткосрочном периоде.

В отличие от стратегического контроллинга оперативный контроллинг ориентирован на краткосрочный результат, поэтому инструментарий оперативного контроллера принципиально отличается от методик и инструментов стратегического контроллера. Отличия представлены в таблице 1.

Таблица 1

Отличительные особенности оперативного планирования в сопоставлении со стратегическим планированием

Признаки	Стратегическое планирование	Оперативное планирование
Иерархические ступени	В основном на уровне высшего руководства	Включает все уровни с основным упором на среднее звено управления
Неопределенность	Существенно выше	Меньше
Вид проблем	Большинство проблем не структурировано	Относительно хорошо структурированы
Временной горизонт	Акцент на долгосрочные аспекты	Акцент на кратко- и среднесрочные аспекты
Потребная информация	В первую очередь из внешней среды	В первую очередь из самого предприятия
Альтернативы планов	Спектр альтернатив в принципе широк	Спектр ограничен
Охват	Концентрация на отдельных важных позициях	Охватывает все функциональные области и интегрирует их
Степень детализации	Невысокая	Относительно большая
Основные контролируемые величины	Потенциалы успехов (например, рост доли рынка)	Прибыль, рентабельность, ликвидность

Основное различие между стратегическим и оперативным контроллингом заключается в том, что первый ориентирован на

тенденции будущего, а последний, напротив, «смотрит» в настоящее.

В реальной практике стратегический и оперативный контроллинг достаточно тесно взаимодействуют друг с другом в процессе реализации функций менеджмента. Служба контроллинга выступает в качестве координатора между правлением и подразделениями предприятия при разработке стратегических и оперативных планов, а также осуществляет контроль за их выполнением.

Современный оперативный контроллинг не может довольствоваться в своей деятельности данными финансового (бухгалтерского) учета, так как этот учет в первую очередь ориентирован на внешнего пользователя и ведется по правилам и предписаниям государственных органов. Этому учету «неизвестны» многие понятия и категории экономики предприятия, без которых актуальная оценка затрат и результатов невозможна. К числу таких понятий относятся все виды калькуляционных затрат, приведенные (дисконтированные или наращенные) стоимости и т.д., поэтому для реализации функций оперативного контроллинга на предприятии необходим принципиально другой вид учета: управленческий учет.

Контрольные вопросы:

1. Какова цель стратегического контроллинга?
2. Перечислите виды потенциалов успеха.
3. Что такое стратегия?
4. С чего начинается разработка стратегических целей?
5. Какие факторы внешней среды предприятия подвергаются анализу?
6. Какие факторы внутренней среды предприятия подвергаются анализу?
7. Какова фаза процесса стратегического планирования?
8. Какова фаза стратегического контроля?
9. Какова основная задача оперативного контроллинга?
10. В чем заключаются основные различия между стратегическим и оперативным контроллингом?

3. КОНТРОЛЛИНГ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

3.1. Необходимость внедрения управленческого учета на современных предприятиях

В экономическую жизнь нашей страны управленческий учёт вошёл вместе с возникновением и ростом предприятий, ориентированных на рынок. В конкурентной среде от правильных, адекватных этой среде управленческих решений зависит зачастую не только процветание бизнеса, но и само его существование. Под воздействием различных объективных факторов, вызываемых новыми технологиями, государственным регулированием и ростом предприятий, усложняется структура бизнеса, возникает потребность в его дроблении на множество юридических лиц, в одновременном развитии многих направлений деятельности, в формировании значительного количества структурных подразделений.

Как в этих условиях руководство подобных предприятий может знать всё обо всём, чтобы не ошибиться в принятии управленческих решений? Задачу предоставления необходимой информации решает *управленческий учёт* как система сбора и анализа данных о финансовой деятельности предприятия, ориентированная на потребности высшего руководства и владельцев предприятия в информации, необходимой для принятия стратегических и тактических управленческих решений.

Основной целью управленческого учёта является увеличение прибыли предприятия. При этом он решает следующие основные задачи:

— обеспечивает руководство предприятия информацией о том, каковы консолидированные результаты бизнеса, состоящего из неограниченного количества юридических лиц и структурных подразделений;

— показывает результаты работы отдельных направлений (ими могут быть виды деятельности, группы товаров, или другие элементы, в зависимости от специфики бизнеса), независимо от того, как эти направления распределены между юридическими лицами, входящими в бизнес;

— показывает результаты работы также и по структурным подразделениям, которыми могут быть отделы, цеха, юридические лица;

— осуществляет контроль над издержками путём их учёта по видам и центрам затрат;

— накапливает статистику о доходах и расходах предприятия в определённом разрезе и выявляет общие тенденции;

— осуществляет планирование и контролирует выполнение бюджета как отдельными центрами затрат, так и бизнесом в целом, включая совокупность юридических лиц;

— ведёт оперативный учёт расчётов с отдельными контрагентами, взаиморасчётов между собственными юридическими лицами.

Отсюда следует важный вывод — для эффективного ведения управленческого учёта, который был бы в состоянии решать все эти задачи, необходимо:

— привлечение высококвалифицированных специалистов, имеющих соответствующий опыт и сочетающих его со знаниями финансового анализа, бухгалтерского учёта, системы налогообложения, международных принципов финансового учёта, информатики;

— глубокое вовлечение руководства предприятия в процесс ведения учёта и в процесс его постановки; обеспечение руководством взаимодействия различных служб для предоставления соответствующей информации в центр управленческого учёта;

— обеспечение специалистов всей необходимой информацией, в частности самой конфиденциальной, так как при неполной информации управленческий учёт теряет смысл;

— разработка специфической для каждого предприятия методики, включающей параметры управленческого учёта (направления, центры дохода, центры затрат), учётную политику, форматы отчётности, процедуры получения информации;

— наличие компьютерных программ, специально разработанных или адаптированных для этих целей.

Возникает закономерный вопрос: зачем идти на такие жертвы, если на каждом более или менее крупном предприятии уже есть люди и структуры, отвечающие перед руководством за финансовое состояние предприятия: бухгалтерия, финансовый директор, группа финансового анализа, плановый отдел и тому подобное?

Дело в том, что управленческий учёт занимает особое место в финансовой системе бизнеса.

Существует три основных вида учёта, так или иначе присутствующие на всех крупных предприятиях: бухгалтерский, налоговый и управленческий. Они тесно связаны между собой, но каждый имеет свои особенности. Так, бухгалтерский учёт действует в интересах сторонних пользователей. Поэтому бухгалтерский баланс, в принципе, не является закрытым документом, а в случае с ОАО (открытые акционерные общества) он даже публикуется в средствах массовой информации. Государственные органы и общественные организации разрабатывают стандарты бухгалтерского учёта, обязательные для всех предприятий. В России такими стандартами являются ПБУ. А если предприятие стремится выйти на мировой рынок инвестиций, оно вынуждено составлять свою отчётность и по правилам IAS (International Accounting Standards — международные стандарты бухучёта) или GAAP (Generally Accepted Accounting Principles — общепринятые принципы бухучёта, действующие в США).

Налоговый учёт тесно связан с бухгалтерским, но отличается от него тем, что он вводит правила по начислению и уплате налогов, а его нормативными источниками являются Налоговый кодекс, Законы и Инструкции Госналогслужбы и других органов. К слову сказать, проблема несовпадения налоговых и бухгалтерских норм является в последнее время проблемой всех российских бухгалтеров, так как им приходится составлять отчётность по бухгалтерским правилам, а начислять налоги по налоговым, в то время как расхождения между этими правилами растут.

Бухгалтерский и налоговый виды учёта привязаны к юридическим лицам. Однако бизнес может состоять как из одного, так и из нескольких юридических лиц, когда владельцу бизнеса важно знать результаты в разрезе именно совокупности предприятий. Кроме того, специфика каждого отдельного бизнеса требует различных подходов к финансовой информации. Например, руководству предприятия может быть важно для принятия управленческих решений знать себестоимость реализованной продукции по отдельным её видам, в то время как для фискальных и бухгалтерских целей вполне достаточно иметь общую цифру.

Таким образом, место управленческого учёта в финансовой системе предприятия совершенно особенное, и его постановка и

внедрение требуют других подходов и других специалистов, чем те, которые обслуживают бухгалтерский и налоговый секторы.

3.2. Управленческий учет как фундамент построения системы контроллинга

Контроллинг, как целостная концепция управления финансово-экономическими процессами и результатами деятельности предприятия, основывается, в первую очередь, на учетной информации. Исследования учетной информации становятся основой проведения специалистом по контроллингу оценки финансовой ситуации предприятия, процессов планирования и контроля. Именно в учете формируется база данных, определяется содержание, проводится оценка и отбор параметров для характеристики количественного и качественного состояния исследуемых объектов (рис. 3).

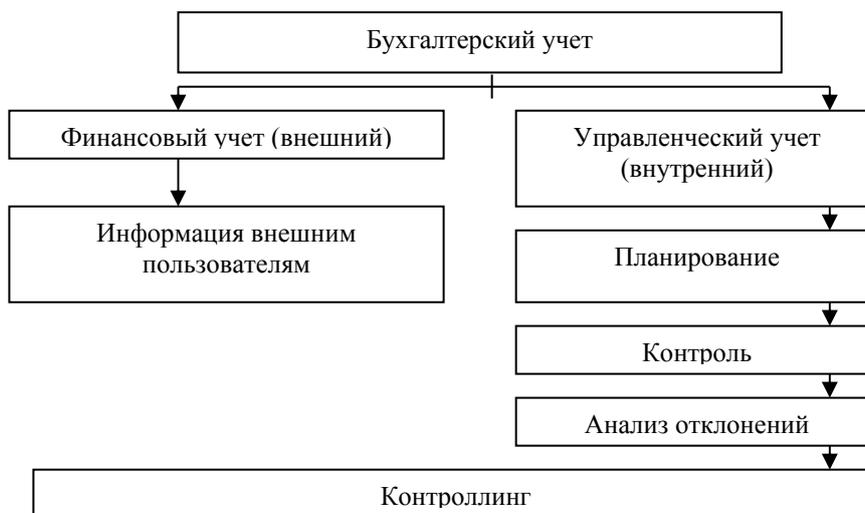


Рис. 3. Управленческий учет как информационная основа контроллинга

Управленческий (внутрихозяйственный) и финансовый учет представляют собой две составляющие бухгалтерского учета. Главная их задача – своевременное обеспечение менеджмента достоверной информацией, которая с помощью соответствующих

инструментов системы контроллинга трансформируется и становится базой для формирования проектов управленческих решений (рис. 4).

Система контроллинга является стержнем, вокруг которого объединяются все основные элементы организации и управления деятельностью предприятия. Главная цель контроллинга — ориентировать процесс управления предприятием на достижение поставленных целей.

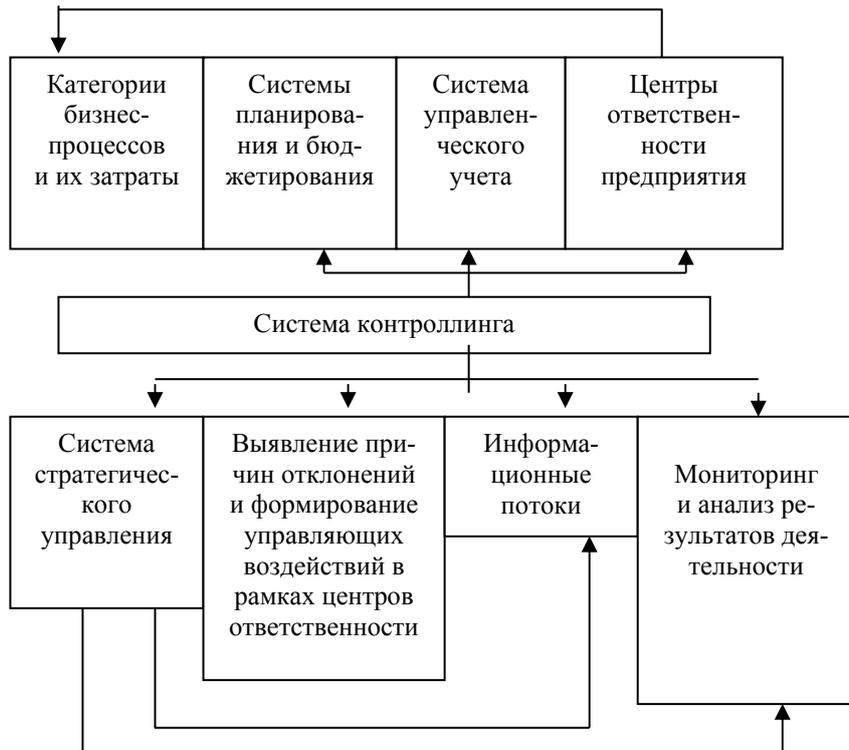


Рис. 4. Система контроллинга

Можно констатировать, что контроллинг, как новая система управления в рамках современного менеджмента, неразрывно связан с информационным обеспечением руководства в процессе принятия управленческих решений. Решение текущих и перспективных (стратегических) задач представляется возможным только

на базе регулярного поступления полной и достоверной информации о финансовой ситуации и результатах в разрезе всех процессов хозяйственной деятельности предприятия. Поэтому контроллинг является инструментом комплексного управления деятельностью, который обеспечивает методическую и инструментальную базу для поддержки основных функций менеджмента – планирования, управления и контроля.

Рассмотрим ключевые цели и результаты использования контроллинга на примере отечественного объединения (табл. 2).

Таблица 2

Ключевые цели и результаты использования контроллинга

Направления контроллинга	Достигнутый результат
Контроллинг затрат	Сокращение затрат на проектирование, изготовление и реализацию товара
Контроллинг товаров	Повышение качества товаров, расширение свойств товаров, областей применения, сокращение брака, рекламаций
Контроллинг клиентов	Идентификация потребителей
Оперативный контроллинг	Гибкость, адаптивность
Контроллинг логистики	Сокращение запасов, улучшение обслуживания клиентов, повышение скорости доставки
Контроллинг маркетинга	Удовлетворение потребностей потребителей, оптимизация сбыта
Контроллинг процесса	Оптимизация определенных показателей и функциональности бизнес-процессов
Стратегический контроллинг	Развитие стратегической ориентации и успешное позиционирование компании в долгосрочной перспективе

В таблице 2 показаны основные направления развития контроллинга и соответствующие изменения в системе управленческого учета, создающие условия для достижения намечаемых результатов. Основное внимание уделено совершенствованию работы с затратами.

Однако помимо данного положения была разработана целая система базовых документов, на основе которых началось внедрение контроллинга. Среди них:

— предложения по совершенствованию корпоративной системы учета (включая организацию и параметры информационной системы) и их обоснование;

— рекомендации по выделению внутри объединения центров финансового учета, основных принципов их функционирования (полномочия, ответственность, система стимулирования), а также необходимых изменений в организационно-функциональной структуре;

— концепция развития системы учета затрат и определения финансовых результатов, планирования доходов, расходов и финансовых потоков;

— развернутый план мероприятий по внедрению рекомендаций, развитию информационной системы и системы управленческого учета;

— оценка экономического эффекта от внедрения намеченных мероприятий.

Судя по опыту крупнейших зарубежных компаний, успешно применяющих механизм контроллинга, можно отметить, что для их деятельности характерно повышение эффективности применения плановых методов хозяйствования. Это естественно, поскольку контроллинг ориентирован, прежде всего, на разработку тщательно обоснованных планов, как текущих, так и перспективных, а также на систематический контроль за выполнением заданий плана. При этом в функцию контроллинга входит не только констатация факта отклонения от намеченного и фиксация виновных, но также разработка конкретных предложений, направленных на ликвидацию отклонений от плана.

Кроме того, таким компаниям свойственны существенные преобразования в области информационного обеспечения, что осуществляется на основе управленческого учета. Таким образом, внедрение контроллинга является инновационным процессом коренного обновления методов хозяйствования.

На основании описанного ранее, можно сделать следующие выводы:

— управленческий учет является фундаментом, без которого невозможно построить и поддерживать систему контроллинга, активно использовать его достоинства в целях постоянного повышения эффективности бизнеса, решения возникающих проблем;

— на основе управленческого учета становятся реальными разработка стратегии развития предприятия, обоснование прогнозов, определение финансовой политики и т.д. Очевидна объективная необходимость постоянного его улучшения в целях обеспече-

ния максимального соответствия изменяющимся условиям рынка. Практика также доказала, что без внедрения управленческого учета обеспечить прозрачность бухгалтерской отчетности и и бизнеса в целом нереально;

— контроллинг служит важным инструментом совершенствования всей учетной политики и учетной практики различных предприятий;

— управленческий учет и контроллинг дополняют друг друга и обеспечивают менеджмент всей необходимой для его функционирования информацией;

— управленческий учет представляет интеграцию самых различных видов учета, позволяющую полнее использовать их достоинства в целях достижения максимально позитивных конечных результатов функционирования бизнеса.

Контрольные вопросы:

1. Что такое управленческий учет?
2. В чем заключается основная цель управленческого учета?
3. Какие задачи решает управленческий учет?
4. Какие элементы входят в состав системы управления организацией?
5. В чем заключаются ключевые цели и результаты использования контроллинга в условиях российского предпринимательства?
6. Опишите, какие документы необходимы для внедрения системы контроллинга?

4. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЛИНГА И АУДИТА В СИСТЕМЕ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

4.1. Основные направления совершенствования контроллинга

Успех стратегии антикризисного управления во многом зависит от того, удалось ли руководству фирмы своевременно обнаружить возникновение исходного события, с которого начинается движение к кризисному переломному состоянию фирмы. Раннее обнаружение таких событий возможно лишь в том случае, если аналитические службы фирмы ведут постоянное слежение за множеством сигналов, поступающих из внешней среды, а также сигналов о состоянии процессов, протекающих в самой фирме. Назовем их внешними и внутренними сигналами о возможных изменениях состояния фирмы.

Постоянное ожидание сигналов о надвигающемся кризисе — важнейший принцип стратегического антикризисного управления. Поскольку и внешняя, и внутренняя среды фирмы динамичны, указанные исходные события могут проявляться в любой момент. Поэтому важнейшим принципом стратегического антикризисного управления является состояние постоянного ожидания сигналов о надвигающемся кризисе и немедленная реакция на эти сигналы.

Наиболее существенные источники и характер подобных сигналов могут быть определены по своему влиянию. Наиболее сложным в процессе антикризисного управления является выявление цепочек экономических явлений, возникающих после обнаружения того или иного сигнала, и выработка соответствующих решений, направленных либо на усиление положительных последствий, либо на ослабление угроз, обусловленных этими цепочками. Поэтому контроллинг занимает важное значение в процессе антикризисного управления.

Причины недостаточной эффективности контроллинга многочисленны и трудно устранимы. Однако существуют различные направления совершенствования контроля.

Для осуществления качественного контроля и достижения определенных целей в контрольной деятельности необходимо проводить на предприятии постоянную аналитическую работу. Причем не на конечной стадии контроля, а в процессе выполнения

планов. Это необходимо для того, чтобы помочь успешному осуществлению задач, предупредить возможные ошибки и недостатки.

Задача контроля состоит в изучении фактического состояния какого-либо процесса, сопоставления его с намеченными целями, оценке ситуации и предложении при необходимости корректирующих мер. При помощи анализа можно заблаговременно выявить причины отклонений, предупредить срывы, обнаружить неиспользованные возможности и резервы. Необходим новый подход к осуществлению контроля. Чтобы контроль осуществлялся не за сроками решений (другими словами «для галочки»), а проводился конструктивный детальный анализ. Главный смысл использования различных форм контроля состоит в том, чтобы обеспечить единство решения и исполнения, помочь успешному осуществлению задач, предупредить ошибки и недостатки.

Для совершенствования контроллинга необходимо ввести управленческий учет.

Управленческий учет — это новый вид деятельности в системе управления. Его цель — обеспечение управленческого звена предприятия информацией оперативного и финансового учета, необходимой для анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, принятия на этой основе оптимальных управленческих решений и контроля за их реализацией.

С развитием технических средств информационного обеспечения управленческой деятельности, компьютерной сети, телекоммуникаций стало возможным, с одной стороны, накапливать базы данных внутрифирменной информации, а с другой, — получать незамедлительно всю необходимую для оперативной деятельности информацию и использовать ее в процессе управления. Если раньше внутрифирменная система информации ориентировалась в основном на внешних пользователей, то в современных условиях она выполняет, прежде всего, задачи обеспечения эффективного функционирования предприятия.

Управленческий учет тесно связан с другими функциями управления и прежде всего с планированием. **Планирование** — исходный пункт управленческого цикла — при определении целей и задач финансово-хозяйственной деятельности опирается на анализ экономической информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия в прошлый, текущий и

будущий периоды. Система учета призвана обеспечить сбор, хранение, обобщение необходимой для экономического анализа информации.

Внедрение управленческого учета на предприятии позволит руководителям подразделений получать все необходимые сведения каждый день, а бухгалтерам в конце месяца — все данные, которые требуются для составления бухгалтерской и налоговой отчетности. Обеспечение руководства всех уровней достоверной и своевременной информацией для принятия решений — это одна из основных функций управленческого учета.

Система управленческого учета и отчетности предоставляет информацию как для внутреннего контроля и принятия управленческих решений, так и для удовлетворения интересов внешних пользователей информации.

К совершенствованию контроллинга можно отнести создание высокой организационной культуры.

Организационная культура - это система убеждений, норм поведения, установок и ценностей, которые являются теми неписаными правилами, определяющими, как должны работать и вести себя люди в данной организации.

Высокая организационная культура способствует тому, что организация выступает сильной устойчиво выживающей в конкурентной борьбе структурой. Если сотрудники хорошо осведомлены об истории организации, серьезно и с уважением относятся к правилам, ритуалам и организационным символам, следовательно организация обладает сильной организационной культурой.

Предприятие будет добиваться стабильности и эффективности деятельности, если культура организации адекватна применяемой технологии. Регулярные формализованные (рутинные) технологические процессы обеспечат стабильность и эффективность организации, когда культура организации акцентирует внимание на централизации в принятии решений и сдерживает (ограничивает) индивидуальную инициативу. Нерегулярные технологии эффективны, когда они «наполняются» культурой организации, которая поддерживает индивидуальную инициативу и ослабляет контроль.

Также к направлениям совершенствования контроллинга можно отнести введение должности директора по управлению знаниями.

Должность директора по управлению знаниями появилась как ответ на ряд внутренних и внешних потребностей бизнеса, в том числе требований, обусловленных расширением использования знаний.

В управленческой иерархии уровень директора по управлению знаниями соответствует уровню директора по информационным технологиям, главе отдела кадров и другим подобным должностям. Большинство директоров по управлению знаниями заняты созданием конкретных программ, сосредоточиваясь при этом на выполнении следующих работ:

- определения недостатков и возможностей организации;
- внедрения новых идей и стандартов производства;
- использования сильных сторон культуры организации;
- создания атмосферы, благоприятной для распространения знаний;
- демонстрации результатов и закрепление успеха.

Выполняя указанные работы, директор по управлению знаниями помогает любому члену организации использовать знания и умения других людей и их групп, чтобы улучшить результаты работы, обеспечить профессиональный рост сотрудников и более полное удовлетворение требований клиентов.

4.2. Аудит в условиях банкротства

С целью обнаружения симптомов, факторов и причин кризиса, определения его содержания и характера, выполняется диагностика кризисной ситуации. Для установления характера кризисной ситуации требуется система связанных измерителей, а также методы, абсолютные и относительные, характеризующие основные результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, методики анализа и выявления тенденций их изменения. Особую роль при этом играет аудит, как инструмент снижения информационного риска и выработки антикризисных решений.

В условиях банкротства аудит имеет свой специфический объект исследования — предприятие в целом, рассматриваемое как динамическая система, находящаяся на той или иной стадии кризиса.

Аудит предприятия, находящегося в кризисном состоянии, представляет собой процесс накопления и обработки информации для оценки причин возникновения, природы и глубины кризиса. Выводы аудиторов могут служить основой для разработки антикризисной программы. В свою очередь, для обеспечения контроля и оценки эффективности выполнения принятой антикризисной программы может проводиться аудиторская проверка.

Главная *цель аудита* предприятия в кризисном состоянии состоит в оказании содействия администрации по выходу предприятия из кризиса. Конкретные цели аудита определяются исходя из фактической стадии развития кризисной ситуации и принятых управленческих решений по выходу из неё. Успешное достижение целей аудита в условиях кризиса возможно при наличии эффективной внутренней информационной системы.

В условиях кризисного состояния информационная система предприятия представляет совокупность внутренних и внешних потоков прямой и обратной информационной связи, методов, средств и специалистов, участвующих в процессе обработки информации с целью диагностики кризисной ситуации и подготовки управленческих решений, направленных на разработку антикризисных мероприятий, организацию контроля выполнения и оценку их эффективности.

Проведение аудита в условиях банкротства предполагает обработку значительных объемов информации: показателей деятельности, справочных данных, классификаторов, систем документации, массивов первичных данных на соответствующих носителях, позволяющих организовать и систематизировать достоверную информацию о состоянии аудируемого объекта. Подготовка такого аудита предприятия сходна с подготовкой стандартного аудита бухгалтерской отчетности. В обоих случаях аудиторская организация должна собрать необходимую информацию, чтобы получить конкретное представление о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, особенностях его бизнеса, сумме обязательств и др. и спланировать необходимые аудиторские процедуры.

Уровень существенности аудита в условиях банкротства рассматривается по предельному значению отклонения фактических показателей финансового состояния предприятия от показателей, запланированных аудиторами самостоятельно. Значения этих показателей могут быть взяты из прогнозной бухгалтерской

отчетности, сформированной по итогам разработки антикризисной программы. Результаты расчета уровня существенности по каждому базовому показателю обобщаются в рабочем документе.

При расчете уровня риска в ходе проведения аудита предприятия в условиях кризисного состояния следует принимать во внимание дополнительный риск невыполнения антикризисной программы. Этот риск можно рассматривать как вероятность того, что в результате предлагаемой программы выхода предприятия из кризиса, запланированные в ней показатели не будут достигнуты. Для расчета уровня риска, учитывающего влияние обусловленной диагностики кризисного состояния объекта и недостоверности входной информации, предложена каноническая модель процесса исследования состояния предприятия (бизнеса).

В ходе диагностики кризисной ситуации определяется реальное состояние предприятия, выявляются причины и факторы кризиса. Анализ научной литературы и опыт проверок деятельности неплатежеспособных предприятий показывают, что в процессе диагностики возможно выделение следующих этапов:

- подготовка исходной информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- выявление по данным бухгалтерской отчетности и статистической отчетности симптомов кризисных явлений;
- выполнение процедур анализа и анализа статистических данных для оценки состояния объекта;
- обоснование системы показателей оценки потенциала объекта;
- количественная и качественная идентификация состояния объекта на основе выбранных критериев;
- документирование результатов диагностики.

Проект антикризисной программы может содержать следующие разделы: уточнение целей функционирования объекта и выбор стратегии его развития; определение направлений выхода объекта из кризисной ситуации и общая характеристика мероприятий; разработка организационных, инвестиционных и экономических проектов реализации антикризисных мероприятий; оценка уровня существенности и аудиторского риска; документирование результатов выполнения аудиторских процедур.

В ходе контроля выявляются и анализируются отклонения значений фактических параметров от прогнозируемых. По окон-

чании установленного срока реализации антикризисной программы целесообразно оценивать ее эффективность с точки зрения степени достижения намеченных в ней целей.

Задачи, решаемые аудиторами в процессе такой оценки, отражаются в рабочих документах. Обеспечение единообразного понимания основных принципов аудита предприятия, регламентирующих проведение аудита в условиях банкротства, может быть достигнуто при наличии структуры процесса аудиторской проверки. Такая структура может включать, например, следующие разделы: общие положения; понятие и цели аудита предприятия в условиях антикризисной ситуации; особенности планирования аудита предприятия в условиях антикризисного состояния; обобщение и оформление результатов аудита предприятия.

Целью алгоритма процесса аудита является установление единых правил и норм, однозначно интерпретируемых терминов и определений, используемых аудиторской организацией при планировании и проведении аудита предприятий в условиях антикризисного состояния.

В числе задач алгоритма должно быть определение функций и целей аудита предприятия, характеристика особенностей планирования аудита предприятия в условиях кризисного состояния, установление порядка обобщения и оформления результатов аудита предприятия, регламентирование взаимоотношений аудиторской организации и руководства проверяемого предприятия.

Планирование аудита в условиях банкротства имеет ряд существенных особенностей, которые вытекают из целей, которые ставят перед собой аудиторы. Подготовка аудиторами рекомендаций, обеспечивающих выход предприятия из кризиса, в значительной степени зависит от качества исходной информации. Поэтому на этапе планирования особое внимание должно быть уделено оценке этой информации. Для оценки состояния предприятия, выяснения причин и факторов кризиса могут использоваться различной степени сложности аналитически процедуры.

При обобщении и оформлении результатов аудита предприятия целесообразно приводить перечень сведений, которые аудиторская организация должна предоставить руководству предприятия по итогам выполнения аудита. К ним относятся результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, содержащие выводы о степени развития антикризисной ситуации,

антикризисная программа, результаты контроля выполнения антикризисных мероприятий, бизнес-проекты, аудиторское заключение.

Алгоритм процесса аудиторской деятельности может также включать разделы: общие положения и процедуры получения аудиторских доказательств на этапе диагностики антикризисной ситуации; порядок разработки антикризисной программы; процедуры контроля выполнения и оценки эффективности антикризисных мероприятий.

Характеристика хозяйствующего субъекта как целостности имеет возможность рассматривать полученные результаты оценок как исходную информацию, необходимую для определения процедур по антикризисному регулированию и антикризисному управлению.

Антикризисное регулирование — это воздействие на неплатежеспособные предприятия на макроэкономическом уровне с помощью организационно-экономических и нормативно-правовых мер. Антикризисное управление заключается в применении антикризисных процедур на микроэкономическом уровне на конкретном предприятии. Оно предусматривает реализацию комплекса управленческих действий, включающих анализ финансово-экономического состояния предприятия и диагностику причин его неплатежеспособности; планирование финансового оздоровления; регулирование и контроль антикризисных мероприятий.

В контексте данных определений, **антикризисный аудит** следует рассматривать как процесс независимой и объективной оценки эффективности функционирования предприятия, разработки рекомендаций по ее повышению. Иными словами, исходя из характеристики объекта исследования, аудит предприятия в условиях антикризисного состояния может рассматриваться как один из видов операционного аудита.

Институт банкротства в России представлен пятью основными процедурами: наблюдение; **финансовое оздоровление**; **внешнее управление**; мировое соглашение; конкурсное производство.

Первые четыре процедуры не изменяют характер деятельности организации должника. Наблюдение, финансовое оздоровление и внешнее управление вносят в обычную деятельность организации специфику, касающуюся форм и методов управления. Мировое соглашение по сути является правовым актом, совершае-

мым, как правило, также в рамках обычной деятельности. Соответственно, бухгалтерский учет и аудит организаций, находящихся в этих процедурах банкротства, практически не отличаются от обычного подхода.

В этой связи практическую значимость приобретают, например, раскрытие взаимосвязи процессов аудита на примере конкурсного производства.

Чтобы рассмотреть вопрос применимости действующего российского законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность, к аудиту предприятий, находящихся на стадии банкротства, необходимо определиться с основными концептуальными особенностями, определяющими специфику этого вида аудиторских услуг.

Аудитору следует четко разграничивать различные *процедуры процесса банкротства* не только в правовом аспекте, как это предусмотрено в Законе о банкротстве, но и в техническом. Особенный интерес для аудита представляют три основные процедуры: финансовое оздоровление; внешнее управление; конкурсное производство.

Осуществление любой из этих процедур означает, что предприятие уже не может считаться нормально функционирующим вследствие ряда юридических, экономических и организационных причин. На его деятельность накладываются ограничения, определяющие направленность протекающих внутри процессов. Так, при финансовом оздоровлении в процессе внешнего управления последовательность шагов определяется структурой и последовательностью разделов бизнес-плана финансового оздоровления. А при конкурсном производстве все бизнес-процессы направлены к одной – единственной цели – формированию конкурсной массы в кратчайшие сроки с последующей ликвидацией предприятия. Логика этих ограничений определяет и действия аудитора.

Опыт аудиторов, работавших с предприятиями-банкротами, показывает, что имеющихся навыков, знаний и опыта оказывается недостаточно для такого рода работ. И одна из причин этого в том, что при аудите предприятия, находящегося в кризисном состоянии, на практике пытаются применить стандарты и подходы, выработанные с учетом логики проверки нормального функционирующего предприятия, на деятельность которого не наложены вышеупомянутые ограничения. Действующие аудиторские, да и

бухгалтерские стандарты не выделяют как отдельную ситуацию – ситуацию банкротства на проверяемом предприятии. Соответственно к аудиторам практически не предъявляется каких-либо должностных или специальных требований, что на практике приводит к тому, что аудиторы неверно оценивают ситуацию и испытывают затруднения при выдаче заключения.

Состояние банкротства априорно предполагает низкое качество ведения учета и высокую вероятность непогашения обязательств. Круг лиц, заинтересованных в достоверной информации о финансовом состоянии организации-банкрота, заметно сужается по сравнению с нормально функционирующим экономическим субъектом, однако степень их заинтересованности выше. Вопросы, которые затрагивают интересы этой группы пользователей, часто выходят за рамки только достоверности бухгалтерской отчетности.

При финансовом оздоровлении и внешнем управлении, за исключением случаев, когда аудит носит обязательный характер подтверждения годовой бухгалтерской отчетности, основным объектом аудита должна являться не столько отчетность предприятия-банкрота, которая в силу действующих на предприятии-банкроте ограничений малоинформативна, сколько бизнес-план финансового оздоровления. Ключевым вопросом для лиц, заинтересованных в достоверности получаемой информации — кредиторов и акционеров предприятия-банкрота, является оценка возможностей выхода из кризисного состояния. Аудитор должен дать обоснованное заключение о реальности показателей и мероприятий, содержащихся в бизнес-плане на этапе его утверждения, обоснованности вносимых в него корректировок и ходе его выполнения. Аудитор является как бы гарантом законности и обоснованности действий внешнего управляющего. Таким образом, целью аудита бизнес-плана финансового оздоровления должно являться выражение мнения о его обоснованности и оптимальности и подтверждение соответствия совершаемых внешним управляющим операций по выводу из кризиса принятому бизнес-плану и действующему законодательству РФ.

Необходимость введения обязательности аудита на предприятиях-банкротах обусловлена сложностью и множественностью возникающих задач на разных этапах антикризисного процесса, устранением субъективности в принятии решений, снижением информационных рисков для лиц, заинтересованных в восстановле-

нии нормального функционирования предприятий-банкротов, предотвращением недобросовестной конкуренции. Важность решения этих задач для всего народнохозяйственного комплекса нашей страны очевидна. Не секрет, что целый ряд предприятий, оказавшихся в кризисной ситуации, имеют определенное хозяйственное значение. Причины их банкротства не всегда носят объективный характер. Введение обязанности аудита этих предприятий позволяет снизить вероятность некачественного проведения антикризисных мероприятий.

Контрольные вопросы:

1. В чем заключается успех стратегии антикризисного управления?
2. Перечислите и опишите основные направления совершенствования контроля.
3. Что такое организационная культура?
4. Поясните роль аудита в выработке антикризисных решений.
5. Назовите основные этапы в процессе диагностики неплатежеспособных предприятий.
6. Что включает в себя проект антикризисной программы?
7. Укажите существенные особенности процесса планирования аудита в условиях банкротства.
8. Что представляет из себя антикризисное регулирование?
9. Что такое антикризисный аудит?
10. Укажите основные процедуры банкротства.

5. ИНСТРУМЕНТАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ КОНТРОЛЛИНГА

5.1. Планирование и бюджетирование в системе контроллинга

Планирование и *бюджетирование* на предприятии относятся к числу наиболее сложных и ответственных функций менеджмента. Закладываемые в плане мероприятия и средства на их реализацию служат базой для достижения намеченных целей.

Вначале, как известно, идет стратегическое планирование, в процессе которого вырабатываются цели, задачи и стратегии для предприятия в целом и его сфер бизнеса. В результате процесса стратегического планирования формируются рамки для оперативного планирования, которое предназначено формулировать на базе стратегических целей соответствующие годовые (оперативные) планы, с тем, чтобы показать путь развития предприятия на короткий промежуток времени.

Регулярное сравнение достигнутых и запланированных показателей бюджета позволяет уточнять план в течение бюджетного периода. Изучение результатов и причин отклонений служит основой для дальнейших действий и проведения корректирующих мероприятий.

Символом взаимодействия стратегического и оперативного планирования может служить вращающееся *зубчатое колесо*:

— движение «наверх» означает поиск пути развития, обеспечивающего долгосрочное существование выбранный путь формулируется в виде цели;

— движение «вниз» означает реализацию целей с помощью различных мероприятий.

Если колесо вращается без проскальзываний, то это означает, что «зубчатое зацепление» рассчитано и спроектировано верно, т.е. механизм взаимодействия стратегического и оперативного планирования на предприятии отработан.

Бюджет — это выраженный в экономических показателях результат оперативного планирования, требующий действий и управления. Бюджет следует тенью за планированием - где планирование, там и бюджет. Бюджет составляется в рамках формального процесса планирования - бюджетирования, в основе которого лежат пять основных принципов:

- принцип целесогласования;
- принцип приоритетности в отношении задачи координации бюджетирования;
- принцип причинности;
- принцип ответственности;
- принцип постоянства целей.

Бюджет создается в результате совместных усилий контроллера, ответственного за применяемые методы и подходы к процессу бюджетирования, и менеджера подразделения с привлечением руководителей, ответственных за оперативную единицу. Он должен быть всегда ориентирован на достижение целей предприятия и мотивацию менеджеров. Бюджет является результатом общего поиска лучшего решения и документирует цели, которые предприятие желает достичь. Эти цели служат мотивирующим фактором при условии, что они ясны, привлекательны и достижимы. Достижение цели на этой основе выступает в качестве критерия оценки выполненной работы.

Бюджет составляется с учетом большого количества предположений и сценариев будущего развития, поэтому отклонения плана и факта следует рассматривать не в целях поиска виновного, а в качестве импульсов для управления.

Исходным пунктом для бюджетирования является, как правило, *план сбыта*. Из него вытекают так называемые базовые планы и соответствующие им виды бюджета: производство, закупки, запасы, производственные мощности, персонал, инвестиции. После одобрения руководством предприятия бюджет становится действующим.

Контроллер отвечает за процесс формирования бюджета. Он заботится о том, чтобы бюджет планировался систематически. Контроллер несет ответственность за подготовку и проведение процесса бюджетирования. Он следит, чтобы использовались единые методики и выдерживались временные рамки. Собственно планирование разделов бюджета проводит менеджер. Процесс планирования завершается представлением совместно разработанного бюджета руководству предприятия.

С точки зрения контроллера бюджет должен отвечать следующим требованиям:

- бюджет должен быть напряженным, но достижимым;

- право на существование имеет только действительный бюджет;
- бюджет является обобщающим планом в натуральных и денежных единицах;
- ответственный за бюджет должен принимать участие при его разработке для того, чтобы со всей ответственностью отнестись к составлению бюджета;
- бюджет является своеобразной инструкцией к записи по счетам. Он требует равенства планируемых и фактических данных;
- бюджет остается неизменным во время бюджетного периода.

5.2. Анализ отклонений в системе контроллинга

К числу важнейших задач оперативного контроллинга относятся: контроль над исполнением бюджета предприятия, установление отклонений, анализ причин, вызвавших отклонения, выработка корректирующих мероприятий.

В результате бюджетирования устанавливаются плановые значения контролируемых величин, объем которых с целью выявления отклонений и анализа их причин устанавливается экономической целесообразностью, определяемой через соотношение выгоды, получаемой от устранения причин отклонения, и затрат на их выявление. Возможен частичный контроль наиболее значимых величин, выявленных на основе ABC-анализа.

Фактические значения контролируемых величин выявляются на основе данных статистического, финансового и управленческого учета на предприятии.

Обязательное условие сопоставления плановых и фактических величин — их содержательная однородность, которая, в принципе, должна быть обеспечена на стадии планирования. Кроме того, все плановые единицы предприятия — цеха, отделы и т.д. — должны работать в единой информационной базе данных, признаваемой всеми участниками процесса контроля и анализа, чтобы избежать конфликтов, вызванных неоднозначным пониманием терминов.

Отклонения плановых и фактических величин могут возникать по всем параметрам, определенным в бюджете:

— стоимостные параметры — затраты, доходы с оборота, маржинальная прибыль, поступления, выплаты, дебиторские и кредиторские задолженности, капитал и т.п.;

— параметры организационной структуры — места возникновения затрат, продуктовые и региональные дивизионы, закупочные, производственные, сбытовые, проектные подразделения и т.п.;

— временные параметры — дни, недели, месяцы, кварталы, годы.

Различают следующие *виды отклонений*.

Абсолютные отклонения: разница, получаемая путем вычитания одной величины из другой, является выражением сложившегося положения вещей между плановыми и фактическими параметрами. Определенную проблему вызывает знак абсолютного отклонения. Принято, что если отклонение позитивно влияет на прибыль предприятия, то его исчисляют со знаком «плюс». Относительно формальной математики такой подход считается некорректным, поэтому иногда возникает непонимание между специалистами. В связи с этим в практике исчисления абсолютных отклонений иногда используют не экономический, а математический подход: рост фактического оборота по сравнению с плановым обозначают знаком «плюс», а уменьшение фактических издержек по сравнению с плановыми — знаком «минус».

Относительные отклонения рассчитываются по отношению к другим величинам и выражаются в процентах. Чаще всего относительное отклонение исчисляется по отношению к более общему показателю или параметру. Применение относительных отклонений повышает уровень информативности проводимого анализа и позволяет более отчетливо оценить изменения.

В современных условиях будущее следует просматривать не через призму статистических экстраполяционных прогнозов, а путем изучения текущих отклонений и анализа причин их возникновения.

В задачу контроллера не входит тотальный анализ всех возникших отклонений. Даже если абсолютная или относительная величина отклонения какого-либо параметра очень значительна, то

это вовсе не повод немедленно заняться ее анализом, оценкой и корректировкой. Необходимо выяснить, является ли данное отклонение случайным или регулярным. В случае если отклонение носит разовый характер и не играет значительной роли относительно достижения целевой прибыли, то выполнять анализ бессмысленно.

Возникающие отклонения должны взвешиваться по *определенным критериям*. Остановимся на некоторых из них.

Оценка по допустимым пределам. Анализ отклонения следует проводить, если отклонение какого-либо параметра бюджета, например месячная заработная плата или кумулятивная сумма издержек на персонал, выходит за установленные допустимые границы. Для оценки селективных отклонений обычно используют линейные пределы, которые определяются либо в процентах, либо в абсолютных величинах. Для кумулятивных отклонений используются нелинейные предельные ограничения, которые в графическом изображении имеют форму воронки, сужающейся к концу планового периода. Это объясняется следующим: месячные колебания тем менее действенны, чем длиннее период накопления сумм, однако при этом возрастает необходимость в более «тонком» регулировании.

Оценка отклонений по влиянию на прибыль. Величина процентного отклонения отдельного параметра в первую очередь свидетельствует о качестве планирования и бюджетной дисциплине, но практически ничего не говорит о степени влияния на прибыль. Данный подход предполагает ранжирование параметров, влияющих на прибыль как в позитивном, так и негативном направлениях.

Анализ и оценка отклонений не должны выполняться механически во всех случаях: когда причины отклонений очевидны, необходимость в детальном исследовании отпадает. Напротив, незначительное и непонятное на первый взгляд отклонение может заслуживать тщательного исследования, так как в результате могут быть выявлены признаки и тенденции, которые в будущем могут привести к большим проблемам.

Задача контроллера, прежде всего, заключается в подготовке данных о величине отклонений и проведении анализа. При значительных отклонениях, превышающих допустимые границы, контроллер подключает для анализа соответствующие функциональ-

ные подразделения, ответственные за выявленные отклонения. Контроллеры и менеджеры должны совместно определить и признать сферы ответственности, закрепляемые за подразделениями. Так, отдел маркетинга отвечает за контроль отклонений маржинальной прибыли по продукту, затрат на рекламу, сбытовых издержек, производственный отдел — за контроль отклонения расхода материалов и т.п., отдел закупок — за контроль отклонения закупочных цен и т.д. При установлении ответственных за возникшие отклонения необходимо учитывать реальную возможность влияния подразделения на полученный результат.

При анализе отклонений следует различать контролируемые и неконтролируемые причины. Неконтролируемые причины отклонений связаны с изменениями во внешней среде. Предприятие в состоянии в определенной мере влиять на контролируемые причины. Отклонения чаще всего возникают либо из-за ошибок при планировании, либо из-за ошибок, связанных с реализацией плана. Ошибки при планировании могут быть вызваны следующими причинами:

- недостаточностью информации;
- недостоверным прогнозом развития;
- неподходящими методами планирования.

При выявлении причин отклонений едва ли целесообразно рассматривать все влияющие факторы. Вполне достаточно ограничиться методами статистического анализа: регрессионным, корреляционным, факторным или кластерным.

5.3. Системы показателей оценки деятельности предприятия и его подразделений

В экономике под показателями понимают абсолютные и относительные величины, которые отражают те или иные экономические реалии хозяйственной деятельности организации (предприятия). Как правило, показатели не служат непосредственно целям контроллинга, в связи с чем во многих случаях необходимы их отбор, систематизация и дополнение.

Для того чтобы показатели были применимы для контроллинга, они должны отражать состояние и результаты деятельности какой-либо сферы предприятия, обладать актуальностью, ком-

пактностью, динамичностью, ориентировать на прогнозирование, допускать сравнение. Из-за ограниченной информативности отдельных показателей возникает необходимость в использовании систем показателей, которые позволяют не только количественно охарактеризовать и оценить ситуацию, но и вскрыть причины ее возникновения, а также провести структурно-логический анализ влияющих факторов.

Системы показателей представляют собой иерархическую структуру особым образом взаимосвязанных между собой показателей. На практике рекомендуется использовать отдельные показатели и системы показателей, которые в наилучшей степени помогают выявлять и характеризовать наиболее слабые (узкие) места предприятия. Возможно создание систем показателей, приспособленных под условия конкретного предприятия.

Существует достаточно большое количество отдельных показателей и систем показателей, которые можно систематизировать по различным критериям. Например, различают логико-дедуктивные и эмпирико-индуктивные системы показателей.

В основе логико-дедуктивных систем лежит конкретный показатель верхнего уровня, который постепенно в определенной последовательности расщепляется на показатели более низкого уровня, находящиеся в смысловой связи с основным показателем.

Эмпирико-индуктивные системы созданы путем статистического отбора информационно наиболее значимых показателей.

Логико-дедуктивные системы показателей считаются универсальными и применимыми для всех целей планирования, контроля и управления как предприятия в целом, так и его частей в зависимости от фазы процесса планирования. Достаточно широко распространены логико-дедуктивные системы: Du Pont, Pyramid Structure of Ratios, ZVEI, система показателей RL.

Система Du Pont разработана одноименной американской компанией. Центральный показатель в ней — рентабельность инвестированного капитала (Return On Investment — ROI):

$$ROI = (G/U) \times (U/K), \quad (1)$$

где G — полученная/запланированная прибыль;

U — полученный/запланированный оборот;

K — используемый/планируемый для использования капитал.

Компоненты рентабельность оборота (G/U) и оборачиваемость капитала (U/K) постепенно разбиваются на конкретные составные части выручки, издержек и капитала.

Существует ряд критических замечаний к показателю ROI:

- относительность всех показателей системы не позволяет определить, за счет какого компонента произошло изменение показателя — числителя или знаменателя;

— существует опасность, что оптимум низкого порядка войдет в противоречие с глобальным оптимумом;

— ряд характеристик, не рассматриваемых в рамках модели ROI, могут иметь решающее значение для оценки ситуации, например нематериальный потенциал предприятия.

Несмотря на эти замечания, система Du Pont заняла прочное место в инструментарии контроллинга, что в основном объясняется простотой ее применения на практике.

Система Pyramid Structure of Ratios предложена Британским институтом менеджмента в первую очередь для сравнения показателей деятельности предприятий. Коэффициентом верхнего уровня в системе также является ROI. Исходя из основной идеи системы, показатели формируются на основе отнесения различных позиций к обороту, что ведет к ограничению информативности величин, не зависящих от оборота.

Система ZVEI разработана в Германии Центральным союзом электротехнической промышленности (немецкая аббревиатура ZVEI). Система представляет собой обширную систему показателей, используемую не только для планирования, но и для анализа во временном аспекте, а также для сравнения разных предприятий. ZVEI состоит из двух крупных блоков: анализа роста и структурного анализа.

Анализ роста исследует важнейшие индикаторы успеха, выраженные в абсолютных величинах, — портфель заказов, оборот и др.

Структурный анализ исходит, как и система Du Pont, из показателей результативности и риска, разбитых на отдельные группы:

- показатели рентабельности;
- показатели оборота и прибыли;
- показатели структуры капитала;
- показатели связывания капитала.

Система ZVEI используется, например, для сравнения нескольких предприятий во времени с выявлением потенциалов роста. Использование системы возможно и в обратном направлении - для анализа причин и постепенного формирования показателей более высокого порядка.

Система показателей RL (названная по фамилиям авторов Райхмана и Лахнитта), как и ZVEI, используется для разнообразных целей планирования, анализа и контроля. Центральные величины системы — рентабельность и ликвидность. В системе выделяют общую часть и специальную.

Общая часть нацелена на результат деятельности предприятия, полученный от обычной для него деятельности, и рассматривает предприятие вне зависимости от его отраслевой принадлежности. Этот результат состоит из производственного результата и результата от нехарактерной для предприятия деятельности. На их основе формируются различные виды показателей рентабельности. Анализ ликвидности опирается на показатели потока платежей (КФ) и работающего капитала (Working Capital).

Специальная часть нацелена на анализ специфических отраслевых и структурных особенностей предприятия. Основными учитываемыми величинами являются объем продаж, доля переменных и постоянных издержек, маржинальная прибыль. При этом снижение доли постоянных издержек рассматривается в той же многоступенчатой иерархии, как и в случае с расчетами различных показателей маржинальной прибыли.

Эмпирико-индуктивные системы показателей разработаны с помощью математико-статистических методов путем отбора для некоторой группы предприятий наиболее значимых показателей. Основная цель этих систем показателей — раннее прогнозирование возможных ситуаций неплатежеспособности, т.е. установление, является ли предприятие «здоровым» или «больным», «успешным» или «недостаточно успешным». В эту группу систем показателей входят в первую очередь система Beaver и система Weibel. Для банковской сферы используется система показателей CAMEL.

Система показателей Beaver построена на основе эмпирического исследования 79 «плохих» и 79 «хороших» предприятий. В результате были отобраны шесть наиболее эффективных для целей

прогнозирования коэффициентов, представляющих собой отношение:

- потока платежей — к заемному капиталу;
- чистой прибыли — ко всему капиталу;
- заемного капитала — ко всему капиталу;
- Working Capital — ко всему капиталу;
- оборотного капитала — к краткосрочному заемному капиталу;
- используемых в ближайшее время денежных средств за вычетом краткосрочного заемного капитала — к производственным затратам без амортизации.

Система показателей Weibel основана на исследованиях 72 швейцарских предприятий. В результате были отобраны как наиболее информативные следующие показатели, представляющие собой отношение:

- потока платежей — к заемному капиталу;
- оборотного капитала — к краткосрочному заемному капиталу;
- используемых в ближайшее время денежных средств за вычетом краткосрочного заемного капитала — к производственным затратам без учета амортизации;
- среднего запаса на складе — к затратам на материалы, умноженное на 365;
- среднего объема полученных кредитов — к объему приобретенных товаров, умноженное на 365;
- заемного капитала — ко всему капиталу.

Названные системы используются для сравнения значений показателей, полученных для анализируемого предприятия, со значениями, полученными в результате эмпирических исследований так называемых «эталонных» предприятий.

К числу комплексных показателей можно отнести *поток платежей*, который, как было уже отмечено выше, характеризует поток финансовых средств из процесса оборота и отражает ситуацию с ликвидностью и финансовым развитием предприятия.

Поток платежей рассчитывается как сумма прибыли, полученной за определенный период, и безвыплатных затрат минус доходы, возникновение которых не сопровождалось поступлением платежных средств:

$$КФ = ГП + БЗ - НПД, \quad (2)$$

где — КФ — поток платежей;

ГП — годовая прибыль;

БЗ — безвыплатные затраты;

НПД — доходы, возникновение которых не сопровождалось поступлением платежных средств.

В упрощенной форме поток платежей рассчитывается как сумма прибыли за период, сумма амортизации и увеличения резервных фондов.

Расчетная величина потока платежей интерпретируется как объем финансовых средств, использованных в течение планового (отчетного) периода на инвестирование, на погашение долгов и распределение прибыли. Таким образом, текущие производственные платежи оказываются вне потока платежей.

Недостаток расчета потока платежей обусловлен тем, что безвыплатные затраты и не сопровождаемые поступлениями (платежами) доходы не содержат всех производственных выплат и поступлений расчетного периода. Поток платежей не уменьшается при закупке сырья и осуществлении платежей в данном плановом периоде. Отток средств компенсируется увеличением запасов. С другой стороны, поток платежей увеличивается в результате реализации товаров, сопровождаемой не притоком финансовых средств, а возникновением требований.

Таким образом, можно констатировать, что полученные с помощью вышеприведенных формул величины КФ позволяют получить лишь приблизительное представление о движении ликвидных средств, обусловленных оборотом.

На основе КФ рассчитывается ряд относительных показателей, например доля КФ в обороте, КФ в расчете на одного работника и др. Показатель КФ можно считать финансовым результатом деятельности предприятия. Он характеризует возможности предприятия к самофинансированию. Сумма превышений поступлений над выплатами может быть использована для инвестиций, погашения кредитов и процентов по ним, выплаты дивидендов. По величине КФ судят об инвестиционной силе предприятия, а новые инвестиции, как известно, залог будущих прибылей.

Анализ потока платежей важен в финансовой сфере: он является базой для определения годовых сумм, идущих на погаше-

ние долга. Ежегодно выплачиваемые по кредитам суммы физически не могут превышать величину потока платежей, поэтому данный показатель оказывает непосредственное влияние как на величину кредита, так и на проценты по нему: ведь если поток платежей невелик, то риск кредитора увеличивается, а, следовательно, растет стоимость кредита.

Контрольные вопросы:

1. Опишите процесс взаимодействия стратегического и оперативного планирования.
2. Что представляет собой бюджет?
3. Перечислите основные принципы, лежащие в основе планирования-бюджетирования.
4. Каким требованиям должен соответствовать бюджет?
5. В результате чего возникают отклонения?
6. Какие выделяют виды отклонений?
7. Перечислите критерии оценки отклонений.
8. Роль показателя в контролинге.
9. Что лежит в основе системы Du Pont?
10. Укажите, какие показатели результативности и риска выделяют в системах ZVEI и Du Pont?
11. Опишите комплексные показатели, используемые для оценки отклонений.

6. ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОДДЕРЖКА КОНТРОЛЛИНГА И АУДИТА

6.1. Информационная составляющая контроллинга и аудита

Контроллинг и аудит как системы управления будущим играют особую роль в обеспечении длительного функционирования предприятия и его структурных единиц. Сердцевиной системы является сопоставление плановых и фактических значений контролируемых показателей, основанное на плане развития и бюджетировании предприятия. По мере развития системы управления на предприятии контроль и управление уступают место самоконтролю и самоуправлению в конкретной организационной единице. При этом соблюдается цикл поддержки управленческих решений «план — организация выполнения — учет — контроль — анализ — регулирование» на каждом из трех уровней: стратегическом, оперативном и тактическом.

С информационной точки зрения стержнем является *система поддержки принятия решений* (СППР) — своеобразная надстройка над оперативными информационными системами, используемыми на предприятии. Цель разработки и внедрения СППР — информационная поддержка оперативных возможностей и комфортных условий для высшего руководства и ведущих специалистов при принятии обоснованных решений, соответствующих миссии предприятия, а также его стратегическим и тактическим целям.

Основой такой системы являются:

— доставка данных и информации аналитического и сводного характера как из внутренних, так и из внешних источников для проведения экономических и финансовых оценок, сопоставления планов, разработки моделей и составления прогнозов в бизнесе;

— формирование во взаимодействии с руководством системы информационных, финансовых, математических и эвристических моделей экономических и управленческих процессов.

Концептуально решение поставленной проблемы должно базироваться на обеспечении доступа к данным и информации, и формированию адаптивной системы моделей бизнеса. При этом необходимо обеспечить:

- доступ к данным внутренних и внешних источников информации, использующих серийно выпускаемые базы данных;
- управление данными и информацией в разнородных (многоплатформенных) комплексах, что позволяет обеспечить их открытость;
- хранение данных и информации в унифицированных форматах, пригодных для дальнейшего анализа, синтеза и представления, включая модели «что..., если...»;
- анализ и синтез финансовой и экономической информации, моделирование состояний, процессов и условий;
- представление информации в виде диаграмм, графиков и географических карт в форме, интуитивно понятной и удобной руководству для выработки решений

Таким образом, целью создания системы является обеспечение методической и информационной поддержки подготовки принятия решений по ключевым финансово-экономическим вопросам высшим руководством и менеджерами среднего звена предприятия на основе фактографического и статистического анализа и прогноза финансовых и экономических показателей. Это подразумевает использование на постоянной основе методов прогнозирования, мониторинга, анализа и корректировки деятельности предприятия и его подразделений, а также сведений о состоянии рынков и условиях конкуренции.

6.2. Источники информации

Предприятие можно рассматривать как информационную систему. В ней сходятся четыре потока информации: два внешних и два внутренних.

Внешняя деловая среда (или макросфера) — совокупность экономических и политических субъектов, действующих за пределами предприятия, и отношения, складывающиеся между ними и предприятием. Отношения определяют взаимодействие между предприятием, его реальными и потенциальными клиентами, а также конкурентами. Согласно оценкам экспертов, наибольшие возможности предприятию обеспечивают квалификация персонала и технологическая база, а наибольшая опасность заключается в неожиданных действиях со стороны конкурентов.

Внутренняя деловая среда — это отношения в коллективе, определяющие насыщенность информационных и интенсивность коммуникационных потоков, а также знания, закладываемые и порождаемые в производстве.

Согласно современным оценкам, менеджер в своей деятельности играет три информационных роли:

- приемника информации;
- распространителя информации;
- профессионального представителя во внешнем мире.

От того, как менеджер или предприниматель сыграют свои информационные роли, организовав профессиональные информационные потоки, в существенной степени зависит производительность работы предприятия. Но производительность предприятия определяется не только количеством информации, но и ее качеством.

Информация — главный ресурс роста производительности предприятия, поскольку именно она позволяет:

- устанавливать стратегические цели и задачи предприятия и использовать открывающиеся возможности;
- принимать обоснованные и своевременные управляющие решения;
- координировать действия разрозненных подразделений;
- направляя их усилия на достижение общих поставленных целей.

На любом предприятии должна систематически вестись работа в следующих направлениях:

- выявление проблем и определение информационных потребностей;
- отбор источников информации;
- сбор информации;
- обработка информации и оценка ее полноты и значимости;
- анализ информации и выявление тенденций в избранных сферах;
- разработка прогнозов и альтернатив поведения предприятия;
- оценка альтернатив различных действий, выбор стратегии и принятие управляющих решений для реализации стратегических планов.

В качестве внутренних источников информации могут выступать:

- транзакционные системы, предназначенные для операционной работы, в том числе с клиентами, включая клиентов филиалов и представительств;

- система внутрифирменного электронного документооборота;

- документы из электронных хранилищ;

- документы на бумажных носителях.

К внешним источникам информации относятся:

- материалы и данные информационных агентств как в электронном виде, так и на бумажных носителях;

- законодательные и нормативные материалы регулирующих органов;

- материалы и данные, представленные клиентами и партнерами предприятия в электронном виде или на бумажных носителях.

6.3. Информационные потоки на предприятии в системе контроллинга и аудита

Информационные потоки — это физическое перемещение информации от одного сотрудника предприятия к другому или от одного подразделения к другому.

Система информационных потоков — совокупность физических перемещений информации, которая дает возможность осуществить какой-либо процесс, реализовать какое-либо решение. Наиболее общая система информационных потоков — это сумма потоков информации, которая позволяет предприятию вести финансово-хозяйственную деятельность.

Информация, которая собирается в системе контроллинга и аудита для обработки и анализа, должна отвечать следующим требованиям:

- своевременность, т. е. информация по затратам, выручке, прибыли должна поступать тогда, когда еще имеет смысл ее анализировать;

- достоверность;

- релевантность (существенность), т. е. информация должна помогать принимать решения;

- полезность (эффект от использования информации должен перекрывать затраты на ее получение);
- полнота, т. е. не должно быть упущений;
- понятность, т. е. информация не должна требовать значительных усилий для «расшифровки»;
- регулярность поступления.

Система контроллинга и внутреннего аудита на предприятии должна совершенствовать систему информационных потоков, изменять алгоритмы прохождения документов, автоматизировать передачу информации. Система сбора контроллинговой и аудиторской информации опирается на существующую систему информационных потоков, она должна быть органично встроена в общую систему информационных потоков предприятия.

Наиболее распространенный и самый практичный метод анализа информационных потоков — составление графиков информационных потоков. Но для построения графиков информационных потоков следует знать определенные правила их составления. Каждый информационный поток — единичное перемещение информации — имеет следующие признаки: документальное основание; проблематика; исполнитель; периодичность.

Кроме этого, на предприятии существуют два основных уровня детализации информационных потоков:

- на уровне всего предприятия, где детализация производится до уровня цеха (подразделения), т. е. информация передается между цехами и службами предприятия;

- на уровне цеха (подразделения) предприятия, где детализация производится до уровня рабочего места, т. е. информация передается между работниками цеха и связанных с цехом служб.

К графику информационных потоков прилагают описание, расшифровку информационных связей на предприятии или в подразделении. График информационных потоков имеет существенный недостаток — большое количество информационных связей, что затрудняет его чтение и анализ, но именно анализ информационных потоков и является целью составления графика. Поэтому в современных условиях наибольшей популярностью пользуются графики, изображающие не статические связи между отделами, а поток документов, связанный с выполнением какой-то определенной рабочей задачи. Такие графики информационных потоков похожи на сетевые графики, которые активно используются уже бо-

лее двух десятилетий для планирования сложных научно-технических проектов. Составление таких «квазисетевых» графиков тесно увязано с теорией реинжиниринга бизнес-процессов – самой популярной теорией управления компаниями в последние годы.

Бизнес-процесс — это последовательность работ, направленных на решение одной из задач предприятия, например, материально-техническое снабжение, планирование. Реинжиниринг бизнес-процессов занимается анализом и оптимизацией бизнес-процессов для достижения целей предприятия. Анализ бизнес-процессов позволяет выявить и устранить «узкие места» в информационных потоках предприятия: устранение риска неполной, неточной информации, дублирования информации. Помимо этих рисков, существуют и другие факторы, угрожающие нормальному функционированию предприятия, поэтому только лишь оптимизации информационных потоков недостаточно: необходим комплексный и универсальный подход к управлению рисками предприятия.

Контрольные вопросы:

1. Что такое система поддержки принятия решений?
2. Что является основой системы поддержки принятия решений?
3. Дайте определение термину «информация».
4. Каким требованиям должна отвечать информация в системе контроллинга.
5. Опишите метод анализа информационных потоков – составление графиков информационных потоков.

7. ВНЕДРЕНИЕ И ЭКСПЕРТНАЯ ОЦЕНКА ПОТЕНЦИАЛА КОНТРОЛЛИНГА И АУДИТА ДЛЯ ИХ ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В РОССИЙСКИХ УСЛОВИЯХ

7.1. Фазы и темпы внедрения контроллинга

Процесс внедрения начинается с принятия решения о разработке системы контроллинга на предприятии. Чаще всего основными причинами принятия такого решения являются:

— ухудшение основных показателей эффективности деятельности предприятия: прибыли, рентабельности оборота и капитала, ликвидности и т.п.;

— устаревшие методы планирования, калькуляции и анализа, не удовлетворяющие современным требованиям, предъявляемым к менеджменту предприятия;

— существующие на предприятии методики учета и анализа, не позволяющие дать удовлетворительные ответы на вопросы руководства;

— наличие на предприятии «трения» между отдельными подразделениями относительно выполняемых функций и отсутствие согласованных целей;

— появление новых или изменение существующих целевых установок деятельности предприятия в изменившихся условиях функционирования.

Анализ зарубежной и отечественной практики внедрения контроллинга показывает, что не следует принимать решение о разработке и внедрении системы контроллинга в условиях резкого ухудшения основных показателей деятельности предприятия.

Благоприятным моментом для начала построения системы контроллинга является появление первых слабых сигналов (индикаторов) о возможных рисках для перспективного успешного функционирования предприятия. Речь идет как о внутренних, так и внешних по отношению к предприятию сигналах, проявляющихся, как правило, в слабозаметных тенденциях и признаках.

Немаловажным фактором, который надо обязательно учитывать при выборе момента внедрения системы контроллинга, является наличие у предприятия достаточного количества финансовых и людских ресурсов. Не секрет, что разработка и внедрение систе-

мы контроллинга стоит немалых денег, тем более, если этот процесс реализуется с привлечением внешних консультантов. Значительные инвестиции требуются для «покупки» и подготовки контроллеров.

Необходимо учитывать также психологический климат в коллективе, складывающийся на момент принятия решения. Если предприятие находится в критическом состоянии, то бывает не просто объяснить необходимость новых затрат на повышение эффективности управления с помощью еще не достаточно авторитетного и известного в России инструментария контроллинга. Гораздо проще начать процесс разработки и внедрения системы контроллинга при устойчивом финансовом состоянии предприятия, а, следовательно, и в благоприятный с психологической точки зрения момент.

После вхождения контроллинга в «двери» предприятия, начинается этап формирования инструментальной базы контроллинга. На этой фазе еще рано говорить о начале внедрения контроллинга, правильнее считать это начальным этапом создания службы контроллинга. Создание службы контроллинга не тождественно созданию системы контроллинга на предприятии в целом.

Прежде чем внедрять инструменты контроллинга в практику менеджмента, необходимо их разработать и адаптировать к конкретным условиям предприятия. В первую очередь речь идет о разработке следующих инструментов:

- системы планирования и бюджетирования на предприятии (имеется в виду как стратегическое, так и оперативное планирование);

- методики расчета маржинальной прибыли по предприятию в целом, отдельным подразделениям, продуктам, клиентам и рынкам;

- методов расчета затрат по видам, местам возникновения и продуктам;

- системы отчетности, ориентированной на конкретных пользователей внутри предприятия;

- методики расчета эффективности инвестиций и текущей деятельности предприятия;

- методики анализа отклонений плановых и фактических показателей и т.п.

По перечисленным выше инструментам можно найти соответствующие рекомендации в литературе, посвященной вопросам экономики предприятия, планирования, учета и анализа хозяйственной деятельности. Однако все разрабатываемые для конкретного предприятия инструменты контроллинга должны быть признаны пользователями.

Контроллеры должны уметь «продавать» собственную продукцию внутри предприятия конкретным пользователям, в противном случае применение разработанных контроллерами инструментов в текущей деятельности менеджеров практически исключается.

«Вживание» контроллинга в текущую деятельность предприятия. На этой фазе контроллеры должны продемонстрировать действенность разработанных инструментов и убедить менеджеров в необходимости их применения в практической деятельности. Перечислим основные признаки «вживания» контроллинга в текущую деятельность предприятия:

- четкий и ясный язык представления результатов деятельности анализируемых объектов;
- убедительная для менеджеров предприятия интерпретация результатов деятельности их подразделений;
- появление у контроллеров определенной независимости и элементов настойчивости в аргументации;
- проявление со стороны «клиентов» (менеджеров) дружелюбного и доверительного отношения к контроллерам;
- готовность к сотрудничеству и коммуникациям.

Как правило, рассматриваемая фаза внедрения контроллинга протекает достаточно долго: 2-3 года. Продолжительность фазы «вживания» во многом зависит от степени понимания важности и желания со стороны высшего руководства предприятия иметь систему, позволяющую осуществлять «прозрачный» менеджмент.

Объективная информация относительно эффективности деятельности подразделений предприятия, продажи продуктов и т.п., поставляемая менеджерам службой контроллинга, может вызывать раздражение у руководителей соответствующих служб. Это может привести к замедлению процесса адаптации системы контроллинга, а в экстремальных ситуациях и к фактическому отстранению подразделения контроллинга от участия в реальном управлении.

Известны ситуации, когда номинально подразделение контроллинга на предприятии существует, но его деятельность не выходит за рамки разработки методик, инструкций, положений и т.п., которые складываются на полку.

Занятие прочных позиций. Наступление этой фазы может быть оценено по следующим признакам:

- удовлетворение менеджеров результатами деятельности контроллеров заметно растет;

- появляется взаимное доверие, возрастает объем совместных работ и коммуникаций;

- становится заметным улучшение результатов работы подразделений, пользующихся услугами контроллеров;

- руководство подразделений предприятия в своей оперативной деятельности не может больше обходиться без контроллеров;

- служба контроллинга получает более высокий иерархический уровень в организационной структуре предприятия, и расширяется спектр решаемых задач;

- контроллеры становятся признанными партнерами менеджеров;

- повсюду на предприятии говорят о хорошей и полезной работе подразделения контроллинга.

Появление перечисленных выше признаков говорит о том, что практически закончился первый этап в создании системы контроллинга: организационно и инструментально создана служба контроллинга, а система контроллинга получила признание и распространение в подразделениях предприятия.

Фаза роста значимости и объема функций контроллинга. Для многих предприятий наступление этой фазы в развитии контроллинга вероятная, но еще достаточно отдаленная перспектива. Тем не менее, анализ практики контроллинга на ведущих предприятиях индустриально развитых стран Запада позволяет выделить некоторые признаки наступления фазы роста:

- контроллер выступает в качестве лидера и модератора при формировании рамочных показателей деятельности предприятия на плановый период;

- контроллеры осваивают новые сферы деятельности на предприятии, например контроллинг распространяется в функцио-

нальных подразделениях: возникает контроллинг маркетинга, контроллинг логистики, контроллинг НИР и ОКР и т.п;

— налаживается сотрудничество с высшими менеджерами при разработке долгосрочных целей предприятия;

— в рамках службы контроллинга появляются подразделения стратегического контроллинга.

Функции, задачи и инструментарий контроллинга постоянно дополняются и совершенствуются в соответствии с изменениями, происходящими во внешней среде. Если контроллинг получает полное признание и статус равноправного партнера, то его возможности оказывать влияние на перспективное развитие предприятия путем использования современных методик прогнозирования, стратегического планирования, анализа рисков, потенциалов и т.п. существенно возрастают.

Конечно, на большинстве отечественных предприятий, находящихся на начальных фазах разработки и внедрения контроллинга, задачи последнего сводятся к созданию и апробированию методик учета затрат и результатов в различных аспектах деятельности предприятия. Отдельные предприятия уже практически прошли этот этап и находятся в стадии разработки инструментария для планирования и бюджетирования. Однако еще рано говорить о том, что контроллеры на отечественных предприятиях стали равноправными партнерами менеджеров.

Темы внедрения контроллинга. Можно выделить три наиболее распространенных подхода к проведению преобразований в организации: «малыми шагами», «бомбометание» и «планируемая эволюция».

Подход к внедрению контроллинга «малыми шагами» означает небольшие изменения в старой структуре управления с медленным продвижением к поставленной цели. Преимущество такого подхода заключается, прежде всего, в отсутствии большого сопротивления проводимым изменениям внутри организации. Основным недостатком существует в опасности затягивания процесса реорганизации, что может привести в конце концов к полному прекращению внедрения.

«Бомбометание» означает интенсивное и решительное изменение старой системы управления. В результате такого подхода возможно быстрое внедрение элементов системы контроллинга,

однако появляется опасность возникновения сильного «трения» внутри организации.

Подход, основанный на принципах «планируемой эволюции», дает возможность в определенной степени использовать преимущества рассмотренных выше подходов, а также снизить сопротивление процессу внедрения контроллинга. Вначале на высшем уровне управления предприятием формируется и принимается концепция системы контроллинга, на основании которой разрабатывается проект внедрения контроллинга. Проект разбивается на ступени, включающие соответствующие этапы и мероприятия по достижению запланированных целей проекта. Обязательна фиксация сроков реализации планов и бюджетов, как на весь проект, так и на его отдельные ступени.

Результаты, полученные после внедрения контроллинга на первом этапе, обсуждаются у руководства предприятия. В случае необходимости вносятся корректировки в содержание, сроки и бюджеты последующих этапов. По ходу реализации проекта могут возникать обстоятельства, требующие корректировки самой концепции системы контроллинга. Аналогичным образом осуществляется управление внедрением системы контроллинга на следующих стадиях проекта.

7.2. Оценка эффективности внедрения контроллинга

Задача оценки эффективности контроллинга на предприятии во временном аспекте может быть разделена на две: оценка будущей эффективности системы контроллинга, если планы по ее использованию в перспективе или необходимо модернизировать существующую систему, и оценка эффективности работы системы контроллинга за прошедший период, в течение которого она функционировала. Обе задачи не имеют стандартного решения в настоящее время и находятся на стадии разработки и активных дискуссий в научной и периодической литературе. Трудности расчетов стандартны для оценки эффективности любых инвестиций, общеизвестны: прогноз будущих доходов носит сильно вероятностный характер, основывается на оценках косвенных показателей, может иметь разные оценки в зависимости от того, кем и для пользователя какой группы осуществляется расчет, полученный

результат субъективен, так как основывается чаще всего на экспертных оценках и т.д.

Разработка методов оценки эффективности системы контроллинга осуществляется с использованием двух уже разработанных систем показателей эффективности: оценки эффективности формирования системы контроллинга стандартными методами оценки инвестиционного проекта, приносящего предприятиям конкретные доходы, или оценка методами, используемыми при определении эффективности внедрения различных IT-технологий, ERP-систем. Общепринятая и наиболее часто используемая классификация данных методов приведена на рисунке 5.

Полученные на основе данных методов показатели эффективности обладают всеми недостатками, присущими оценке эффективности любых инвестиций, не имеющих точных цифр будущих денежных потоков во времени. В случае прогнозов роста предприятия, эффективность контроллинга, позволяющего добиваться еще более высоких темпов роста, однозначно не будет отрицательной, учитывая ставящиеся руководством цели минимизировать расходы на внедрение. На практике все складывается несколько иначе. Возможен следующий парадокс, ограничивающий использование метода: предприятие находится в фазе зрелости и потенциала для роста не имеет, цель внедрения контроллинга — удержать как можно дольше занятые позиции и разработать варианты дальнейшего развития. Если изменения результативных показателей будут незначительными, значит контроллинг выполнил свои задачи, но эффект, рассчитанный по данной формуле, также будет невысок.

Вторая группа методов, используемая для оценки эффективности внедрения контроллинга менее подвержена влиянию факторов субъективности расчетов, ошибок прогнозирования доходов и т.д. Методы оценки эффективности внедрения IT-технологий, ERP-систем, как правило, разрабатываются компаниями, осуществляющими разработку и (или) внедрение оцениваемых продуктов. При этом выгоды от внедрения рассчитываются не на основе прогноза доходов, а на основе снижения возможных потерь в случае внедрения объекта.

Можно оценить эффективность формирования системы контроллинга методом совокупной стоимости владения — он использует фактические показатели, а не прогнозные.



Рис. 5. Классификация методов оценки эффективности формирования системы контроллинга

На основании полного расчета затрат на внедрение, представляется собственникам право самостоятельного решения о рациональности осуществления затрат на основании показателя доли планируемых затрат в себестоимости.

Рассмотрим существующие подходы к разработке системы оценочных показателей в области использования контроллинга (рис. 6).

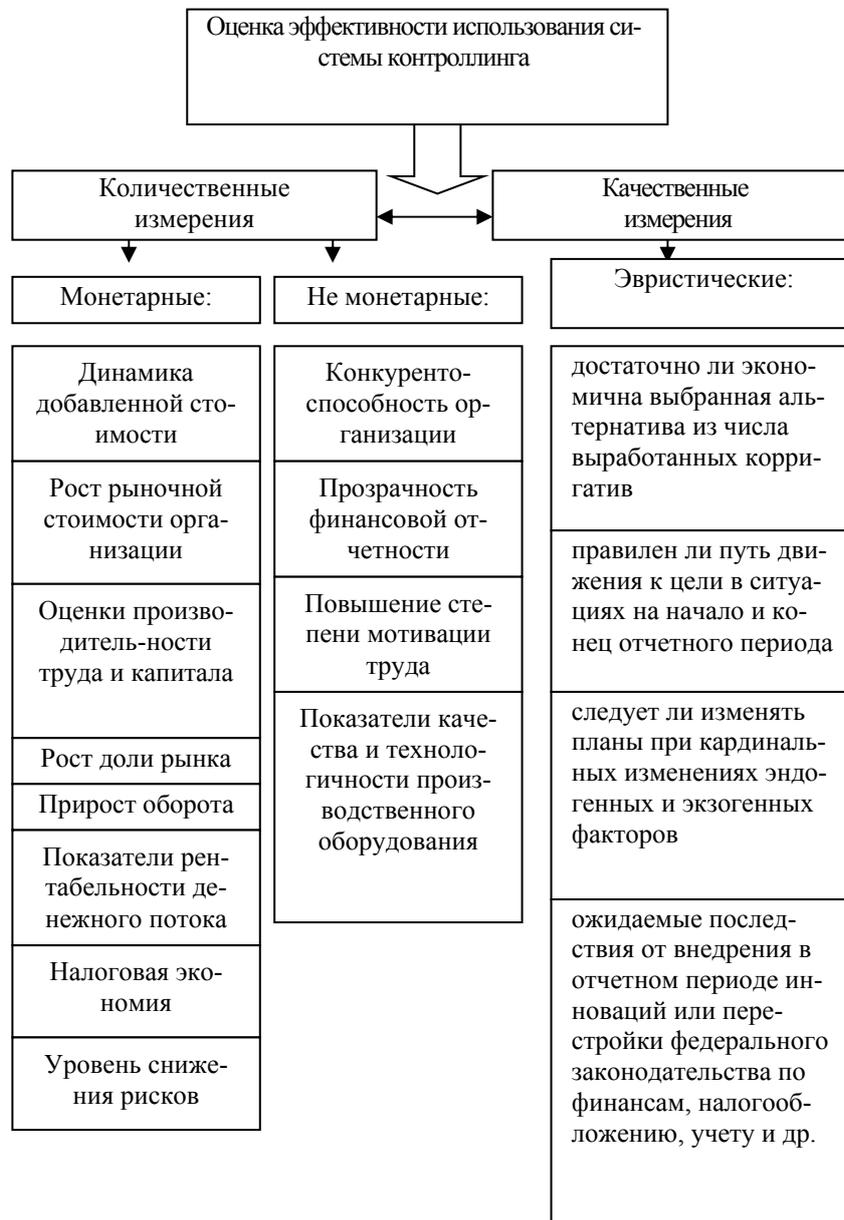


Рис. 6. Классификация методов оценки эффективности использования контроллинга

Для оценки эффективности функционирования системы контроллинга необходимо использовать количественные и качественные измерители. Представляется возможным оценка эффективности работы службы контроллинга по отношению к данной структуре работников других подразделений, хотя это и субъективный фактор. Однако все эти методы не позволяют получить четкие количественные показатели.

Оценка эффективности деятельности любого подразделения должна исходить из степени выполнения поставленных перед ними целей. Цели подразделения контроллинга нельзя устанавливать исходя из планирования работ по совершенствованию или выявлению рисков. **Основная цель подразделения контроллинга**, как впрочем и аппарата управления, ориентировать деятельность предприятия на достижение выбранной стратегии. То есть целевые показатели предприятия и есть цели деятельности подразделения контроллинга. Степень их достижения – критерий оценки работы контроллеров.

Существует балльная методика оценки эффективности работы аппарата управления и подразделения контроллинга. Методика заимствована из косвенных методов оценки эффективности изменений в системе управления, в частности балльного метода, на основе анализа метода Феликса—Риггса. Для отслеживания направления развития организация должна держать под контролем ряд факторов. Степень приближения к планируемому состоянию по каждому параметру и будет степенью достижения той или иной цели.

Суть методики проста. Совет директоров, утверждая совокупность целевых показателей на будущий год, присваивает им определенный балл значимости в достижении принятой стратегии в сумме, равной 10 баллам (если целевых показателей много, можно исходить из суммы в 100 баллов). Каждому плановому значению целевого показателя на год присваивается максимальный балл – 10. По результатам планового периода фактические значения путем простой пропорции пересчитываются в баллы. Балл каждого целевого показателя перемножается на балл его значимости для достижения стратегии. Сумма полученных балльных оценок целевых показателей будет отражать степень достижения предприятием в отчетном периоде общей стратегической цели. Оптимальным будет значение 100 баллов, которое будет означать, что в данном

периоде предприятие достигло всех поставленных целей, а аппарат управления и подразделение контроллинга работали в оптимальном режиме. Для упрощения интерпретации итоговых показателей эффективности приравняем 1 балл к 1%.

Необходимо учитывать следующие моменты:

— чем больше количество оцениваемых целевых показателей, тем меньше вероятность выйти в конечном счете на оптимальное значение 100%, так как по разным показателям может быть как недовыполнение, так и перевыполнение плана. Оценку рационально производить по 4 основным на данном этапе развития целевым показателям, которые предприятие выносит в свои планы будущей деятельности;

— если по плану зафиксировано снижение целевого показателя, его балльную оценку не рационально определять только по пропорции, как по показателям, предполагающим плановый рост;

— если целевой показатель может принимать отрицательное значение, то его балльная оценка также будет отрицательной и снизит общий результат эффективности работы аппарата управления и подразделения контроллинга. При этом расчет необходимо делать так же, как и при положительных значениях показателей. Но общая оценка эффективности не может быть отрицательной, так как большинство показателей, которые возможно использовать в качестве целевых, не могут быть меньше 0.

В данной методике имеется следующий недостаток — получаемый уровень отражает статическую величину, т.е. происходит абстрагирование от уровней целевых показателей, которые уже были достигнуты в прошлых периодах начиная отсчет с 0. Показатель не раскрывает движения предприятия по направлению к достижению выбранной стратегии, которое может быть описано тремя вариантами: уступаем позиции по сравнению с прошлыми периодами, закрепили позиции, улучшили позиции.

7.3. Основные положения эффективности функционирования внутреннего аудита

Современное управление коммерческими предприятиями предполагает оценку эффективности работы всех отделов и служб, независимо от того, относятся ли они к производственным структурам, обслуживающим производствам и хозяйствам или же к

функциональным отделам. Исходя из этого работа отдела внутреннего аудита должна оцениваться с позиции эффективности. Объективная необходимость оценки эффективности функционирования внутреннего аудита обусловлена, прежде всего, совершенствованием его организационной структуры и методической базы, в соответствии с поставленными задачами, финансово-хозяйственным и производственным положением экономического субъекта.

Существуют следующие подходы к оценке эффективности функционирования системы внутреннего аудита коммерческих организаций:

- метод корреляционных моделей;
- метод сегментарной эффективности;
- метод качественных оценок;
- метод динамических векторов.

Метод корреляционных моделей основан на косвенном определении эффективности внутреннего аудита, при котором используется следующая формула:

$$P=(\Pi_1-\Pi_0)/ЗК \cdot 100, \quad (3)$$

где Π_1 , Π_0 — соответственно, прибыль коммерческой организации отчетного периода (после внедрения внутреннего аудита) и прибыль организации базисного периода (до внедрения внутреннего аудита), тыс. руб.;

$ЗК$ — затраты на содержание и функционирование службы внутреннего аудита, тыс. руб.;

P — рентабельность внутреннего аудита, %.

Данная методика определения рентабельности не лишена ряда недостатков, к которым, несомненно, можно отнести следующие:

— очевидно, что с достаточной степенью точности по данной формуле можно рассчитать рентабельность работы внутреннего аудита лишь в первый год его функционирования;

— динамика прибыли коммерческой организации зависит в большей степени от производственных внутренних и внешних экономических факторов.

Поэтому отнесение разницы в прибыли только лишь к затратам по функционированию внутреннего аудита приводит к значительному снижению точности результатов. Нивелирование указанных недостатков возможно при построении корреляционных

моделей зависимости динамики прибыли от ряда факторов, одним из которых должны стать либо затраты на функционирование внутреннего аудита, либо количество аудиторских процедур (выполненных заданий). В этом случае каждое коммерческое предприятие может самостоятельно, с помощью известных статистических методов, построить модель зависимости прибыли от динамики показателей, в том числе и тех, которые характеризуют работу отдела внутреннего аудита. Общий вид данной модели следующий:

$$\Pi = K_0 + K_1 U_1 + K_2 U_2 + \dots + K_n ZK, \quad (4)$$

где Π — прибыль коммерческой организации, тыс. руб.;

U_1, U_2, U_{n-1} — факторы, влияющие на динамику прибыли коммерческой организации;

K_0, K_1, K_2, K_n — статистические коэффициенты, полученные при построении корреляционной модели;

ZK — затраты на содержание и функционирование системы внутреннего аудита, тыс. руб.

Использование метода корреляционных моделей в технике оценки рентабельности внутреннего аудита позволяет выявить пропорцию изменения прибыли организации, в зависимости от изменения затрат на функционирование внутреннего аудита. Впоследствии не вся прибыль соотносится с затратами внутреннего аудита, а лишь ее часть, динамика которой определена наличием и функционированием системы внутреннего аудита.

Вместо затрат на функционирование внутреннего аудита как фактора, влияющего на динамику прибыли, можно использовать количество выполненных заданий (проведенных аудиторских процедур), что позволит добиться еще большей точности.

Техника построения корреляционных моделей позволяет выявить предельный уровень затрат на функционирование внутреннего аудита (либо предельное количество процедур внутреннего аудита), превышение которого не оказывает положительного воздействия на динамику прибыли коммерческой организации.

Точность корреляционной модели повышается с течением времени и получением данных за все больший период времени. К недостаткам данного метода расчета рентабельности внутреннего аудита можно отнести его зависимость от наличия не только компьютерной техники, но и соответствующего программного обеспечения.

Метод сегментарной эффективности основан на прямом определении эффективности внутреннего аудита, при котором эффект, посчитанный по отчетам внутреннего аудитора, соотносится с затратами (трудовыми и материальными), которые отдел внутреннего аудита понес при выполнении того или иного задания.

Использование данного метода оценки эффективности работы отдела внутреннего аудита сталкивается с решением следующих задач:

- расчет (или нормирование) себестоимости одного человеко-часа работы внутреннего аудитора;
- оценка результатов выполнения каждого задания внутреннего аудитора, в разрезе прямого, косвенного и последующего эффекта;
- определение сегментов, по которым будет рассчитываться эффективность работы внутреннего аудитора.

Алгоритм оценки эффективности заключается в том, что по каждому сегменту определяется эффект от работы внутреннего аудитора в денежном эквиваленте, который впоследствии соотносится с затратами внутреннего аудитора по данному сегменту. Определение эффекта по сегментам целесообразно подсчитывать исходя из данных отчетов внутреннего аудитора. При этом выполнение консультационных работ может и должно быть оценено исходя из рыночной стоимости аналогичных консультационных услуг, которые администрация коммерческой организации потребила бы, в случае отсутствия системы внутреннего аудита.

В рамках данного метода можно использовать следующую систему показателей:

- потенциальный абсолютный эффект;
- реальный абсолютный эффект;
- коэффициент освоения;
- коэффициент общей (или потенциальной) эффективности.

К достоинствам метода оценки эффективности внутреннего аудита, через определение сегментарной эффективности, можно отнести высокую аналитичность полученных результатов. Так, выполнение одних заданий внутреннего аудита может быть осуществлено с чрезмерными затратами времени и материальных ресурсов, а других наоборот. Метод сегментарной эффективности позволяет не только вычленивать неэффективные задания внутрен-

него аудита, но и направления деятельности внутреннего аудита в целом.

Использование метода сегментарной эффективности возможно и на тех предприятиях, которые не оперируют таким показателем, как прибыль (например, бюджетные государственные унитарные предприятия) либо являются убыточными. Актуальность сегментарного метода определения эффективности применительно к предприятиям и организациям народного хозяйства обусловлена возможностью оценки эффективности внутреннего аудита в течение производственного цикла, т.е. в то время, когда оперировать показателем прибыли не представляется возможным.

Использование метода качественных оценок в ходе определения эффективности деятельности отдела внутреннего аудита предусматривает оценку эффективности деятельности как соотношение достигнутых целей, выполненных задач и функций к недостигнутым целям, невыполненным задачам.

В процессе качественных оценок проверяющий во многом основывается на своем профессиональном мнении относительно качества и эффективности выполнения тех или иных заданий внутреннего аудита, степени достижения тех или иных целей и задач. Для проведения таких оценок используется следующая формула:

$$\text{ККО} = (K_1 + K_2 + \dots + K_n) \cdot Z_p / Z_o, \quad (5)$$

где ККО — коэффициент качественной оценки деятельности отдела внутреннего аудита;

K_1, K_2, K_n — корректирующий коэффициент качества выполнения соответствующего задания внутреннего аудита (достижения той или иной цели) в интервале от 0 (минимальное качество) до 1 (максимальный уровень качества);

Z_p — количество выполненных заданий внутреннего аудита в интервале от 1 до n ;

Z_o — общее количество выданных заданий внутреннего аудита.

Данный коэффициент показывает уровень качества деятельности отдела внутреннего аудита в организации. Использование метода качественных оценок в ходе определения эффективности внутреннего аудита базируется на утверждении, что высокое качество выполнения работы, при прочих равных условиях, является основой высокой эффективности. Естественно, что данное утверждение корректно при положительных оценках, полученных в хо-

де работы подсистем методологического и организационного соответствия.

Метод динамических векторов основан на оценке эффективности функционирования внутреннего аудита путем анализа динамики векторов изменения заранее известных показателей. В самом простом случае к таким показателям можно отнести следующие:

— количество ошибок, выявленных внутренним аудитором, за какой-либо период;

— количество ошибок, выявленных последующей проверкой, за аналогичный период.

К последующим проверкам относятся контрольные мероприятия, реализуемые после проведения процедур внутреннего аудита. Указанные мероприятия могут проводиться как внешним аудитором, так и ревизионной комиссией, а также системой внутреннего аудита в целях самопроверки.

Анализ динамики векторов будет корректным в случае совпадения анализируемых и базовых периодов. Наибольшую актуальность этот метод приобретает в коммерческих организациях, обязанных ежегодно проводить обязательный внешний аудит. В этом случае появляется регулярно обновляемая база для анализа динамики вектора. Вектора являются минимально необходимыми для использования данной методики оценки эффективности внутреннего аудита. Функционирование подсистемы контроля эффективности невозможно рассматривать отдельно от действия подсистем контроля методологического и организационного соответствия. Исходя из этого, выбор метода оценки эффективности может быть различным не только в разных коммерческих организациях, но и в различные анализируемые периоды одного и того же экономического субъекта.

Исходя из того, что результаты работы внутреннего аудитора находятся в зависимости от целей, поставленных перед ним, целесообразно представить собственную систему контроля качества (ССКК) в разрезе следующих подсистем:

— контроля методологического соответствия (ПКМС);

— контроля организационного соответствия (ПКОС);

— контроля эффективности (ПКЭ).

По результатам функционирования собственной системы контроля качества внутреннего аудита каждая из подсистем (ПКМС,

ПКОС, ПКЭ) получает качественную оценку «удовлетворительно» или «неудовлетворительно».

Собственная система контроля качества, состоящая из трех подсистем, может иметь несколько вариантов результатных данных, на основании анализа которых система внутреннего аудита той или иной коммерческой организации получает конечную оценку и соответствующие рекомендации.

Таким образом, используя данную методику оценки качества внутреннего аудита, можно добиться такой его организации, которая будет оптимальна как с точки зрения методологии внутреннего аудита, так и с точки зрения его экономической эффективности. Только строгий, постоянный и всесторонний контроль качества внутреннего аудита обусловит его применение и в отраслях народного хозяйства с высокими нормами прибыли, и в отраслях с более низким уровнем дохода.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите основные причины внедрения контроллинга на предприятии.
2. Что является началом построения системы контроллинга?
3. В чем заключается разработка и адаптация инструментов контроллинга?
4. Опишите основные признаки «вживания» контроллинга.
5. В чем заключается фаза роста значимости и объема функций контроллинга?
6. Перечислите темпы внедрения контроллинга.
7. В чем состоит задача оценки эффективности контроллинга?
8. Опишите основные методы расчета основных показателей эффективности инвестиционного проекта.
9. В чем заключается суть методов, используемых при определении эффективности внедрения различных IT-технологий, ERP-систем?
10. Опишите подходы к оценке эффективности функционирования системы внутреннего аудита коммерческих организаций.

ТЕСТЫ

1. Контроллинг — это ...

- а) система финансового контроля;
- б) оперативное управление формированием затрат;
- в) управление прибылью и бюджетирование;
- г) ни одно из определений не раскрывает в полной мере сущность контроллинга.

2. В связи с чем появилась необходимость в контроллинге?

- а) В связи с неопределенностью и быстрыми темпами изменения среды бизнеса; интернационализацией рынков и усилением конкуренции.
- б) В связи с появлением новых технологий и сокращением жизненного цикла изделий.
- в) В связи с признанием организационной культуры как важного фактора в стратегии конкурентной борьбы.
- г) Все вместе взятое.

3. Контроллинг использует:

- а) полезную для управления информацию прошлого, анализ текущего состояния и прогноз будущего;
- б) главным образом точную, составленную в соответствии с национальными стандартами и нормативными актами информацию о прошлых событиях;
- в) количественную финансовую информацию о текущем и будущем состоянии предприятия.

4. Назовите основные функции контроллинга в их последовательности:

- а) контроль, прогнозирование, организация, планирование;
- б) учет, планирование, измерение, контроль;
- в) планирование, организация, контроль, регулирование;
- г) измерение, контроль, учет, корректирующие меры.

5. Инструментами стратегического контроллинга являются:

- а) бюджетирование; текущий контроль и анализ отклонений; портфельный и инвестиционный анализ;

- б) частичная калькуляция прямых затрат, операционный С-V-P анализ, бюджетирование, принятие решений на основе суммы покрытия;
- в) портфельный и инвестиционный анализ; калькуляция затрат жизненного цикла продукции; сценарный анализ, алгоритмы работы со «слабыми» и «сильными» сигналами».

6. Инструментами оперативного контроллинга являются:

- а) бюджетирование; текущий контроль и анализ отклонений; портфельный и инвестиционный анализ;
- б) частичная калькуляция прямых затрат, операционный С-V-P анализ, бюджетирование, принятие решений на основе суммы покрытия;
- в) портфельный и инвестиционный анализ; калькуляция затрат жизненного цикла продукции; сценарный анализ, алгоритмы работы со «слабыми» и «сильными» сигналами».

7. Какая из перечисленных задач не входит в задачи оперативного контроллинга?

- а) Бюджетирование.
- б) Информационное обеспечение.
- в) Операционный С-V-P анализ.
- г) Калькуляция затрат жизненного цикла продукции.

8. Каковы основные функции специалиста по контроллингу в организации?

- а) Планирование, финансовый учет, контроль и регулирование деятельности предприятия.
- б) Отвечает за концепцию системы управления предприятием; приводит в действие систему контроллинга; выступает в качестве советника руководства предприятия на всех стадиях процесса управления.
- в) Ведет учет затрат по элементам и статьям калькуляции, определение финансовых результатов, предоставление информации для принятия управленческих решений.

9. Нормы этического поведения контроллера предусматривают:

- а) конфиденциальность;

- б) независимость;
- в) компетентность;
- г) честность;
- д) все вместе взятое.

10. Что называют центрами ответственности?

- а) Все подразделения предприятия.
- б) Подразделения, где менеджер несет прямую персональную ответственность за контролируемые показатели деятельности.
- в) Отделы снабжения и сбыта.
- г) Филиалы холдинговых компаний.

11. В чем заключаются цели формирования центров ответственности?

- а) В упрощении учета и отчетности.
- б) В разграничении зон ответственности.
- в) В необходимости поставить каждое подразделение (в некоторых случаях условно) перед лицом рыночной конкуренции.

12. На выбор типа центра ответственности влияют следующие факторы:

- а) организационная структура предприятия;
- б) степень делегирования полномочий;
- в) область деятельности и стратегия;
- г) все ответы правильные.

13. Центр ответственности, руководитель которого несет персональную ответственность за доходы, расходы и использование прибыли в процессе реализации стратегии называют центром:

- а) доходов;
- б) расходов;
- в) прибыли;
- г) инвестиций.

14. Подразделение, руководитель которого несет персональную ответственность за доходы и расходы подразделения, называют центром:

- а) доходов;

- б) расходов;
- в) прибыли;
- г) инвестиций.

15. Какое из названных подразделений может быть определено как центр дохода (выручки)?

- а) Отдел продаж в магазине.
- б) Филиал холдинговой компании.
- в) Самостоятельное предприятие в рамках холдинга.
- г) Сборочный цех (участок).

16. Если подразделение выполнило запланированный объема производства и при этом не допустило перерасхода ресурсов, то его деятельность можно считать:

- а) результативной и эффективной;
- б) результативной, но неэффективной;
- в) не результативной, но эффективной;
- г) неэффективной и не результативной.

17. Если подразделение перевыполнило запланированный объема производства и при этом допустило значительный перерасход ресурсов, то его деятельность можно считать:

- а) результативной и эффективной;
- б) результативной, но неэффективной;
- в) не результативной, но эффективной;
- г) неэффективной и не результативной.

18. Если подразделение не выполнило запланированный объем производств, но при этом не допустило перерасхода ресурсов, то его деятельность можно считать:

- а) результативной и эффективной;
- б) результативной, но неэффективной;
- в) не результативной, но эффективной;
- г) неэффективной и не результативной.

19. Если подразделение не выполнило запланированный объем производств, и при этом допустило перерасход ресурсов, то его деятельность можно считать:

- а) результативной и эффективной;

- б) результативной, но неэффективной;
- в) не результативной, но эффективной;
- г) нерезультативной и не эффективной.

20. Какие из названных видов затрат используются для калькуляции себестоимости, оценки запасов и определения финансовых результатов?

- а) Релевантные и не релевантные.
- б) Контролируемые и неконтролируемые.
- в) Расходы на продукцию и расходы периода.
- г) Постоянные и переменные.

21. Расходы на продукцию – это ...

- а) производственная (операционная) себестоимость продукции;
- б) полная себестоимость продукции;
- в) переменные расходы;
- г) прямые расходы.

22. Расходы периода – это...

- а) прямые производственные (операционные) затраты;
- б) общие производственные (операционные) затраты;
- в) административные и сбытовые затраты;
- г) все перечисленные.

23. Какие расходы относят к исчерпанным?

- а) Расходы, обеспечивающие получение дохода в будущем.
- б) Расходы, капитализирующиеся в активах.
- в) Расходы, обеспечивающие получение дохода в отчетном периоде.

24. Какие из перечисленных видов затрат используют при подготовке управленческих решений?

- а) Релевантные и не релевантные.
- б) Контролируемые и неконтролируемые.
- в) Основные и накладные.
- г) Исчерпанные и не исчерпанные.

25. Релевантный диапазон (область релевантности) – это диапазон деятельности, в рамках которого ...

- а) не изменяется общая сумма постоянных и единичных переменных затрат;
- б) не изменяется величина постоянных затрат в расчете на единицу продукции или объема деятельности;
- в) данный вид релевантных затрат может быть использован для принятия управленческих решений;

26. Какие затраты относятся к прямым?

- а) Затраты, рассчитанные на основе технических норм.
- б) Затраты, которые могут быть отнесены к объекту калькуляции затрат экономически целесообразным способом.
- в) Затраты, которые являются постоянными.

27. К постоянным относятся затраты, величина которых ...

- а) является одинаковой для разных видов продукции;
- б) является постоянной на единицу продукции;
- в) увеличивается с ростом объемов производства и реализации продукции;
- г) не зависит от объема производства и реализации продукции в рамках диапазона релевантности;
- д) зависит от изменения технических норм.

28. Переменными являются такие затраты, которые изменяются при изменении ...

- а) технологии производства;
- б) объема деятельности;
- в) ассортимента выпуска продукции;
- г) структуры предприятия.

29. Являются ли прямые затраты во всех случаях переменными?

- а) Да.
- б) Нет.
- в) Это зависит от характера их зависимости от объема производственной деятельности.

30. При увеличении объемов деятельности ...

- а) переменные затраты на единицу продукции увеличиваются;
- б) общая сумма переменных затрат увеличивается;

- в) общая сумма переменных затрат остается неизменной;
- г) переменные затраты на единицу продукции остаются неизменными.

31. Что представляют собой граничные затраты?

- а) Минимальные совокупные затраты.
- б) Идеальные затраты при оптимальной загрузке производственных мощностей.
- в) Средние затраты на единицу продукции.
- г) Прирост совокупных затрат вследствие увеличения объема производства на дополнительную единицу.
- д) Упущенная выгода в результате отказа от альтернативного варианта решения.

32. Производственная (операционная) себестоимость равна сумме конверсионных расходов и ...

- а) административных расходов;
- б) основной заработной платы;
- в) стоимости материалов и услуг со стороны.

33. Предприятие собирает узлы для легковых автомобилей на основе лицензии, по которой выплачивается 100 руб. за каждый узел. В отношении затрат на лицензионные платежи можно утверждать, что они являются:

- а) смешанными;
- б) постоянными;
- в) переменными.

34. Являются ли переменные затраты контролируемыми, а постоянные – неконтролируемыми?

- а) Все зависит от зоны ответственности менеджера.
- б) Да.
- в) Нет.

35. Релевантные затраты характеризуются следующими признаками:

- а) изменяются пропорционально объему деловой активности, относятся к прошлому периоду, не зависят от варианта решения;

- б) изменяются в зависимости от варианта решения, относятся к будущему периоду, одинаковы для вариантов решения;
- в) являются денежным потоком, относятся к будущему периоду, изменяются в зависимости от варианта решения.

36. Как в зарубежной практике называют систему калькуляции полных затрат?

- а) Директ – костинг.
- б) Абзорбшен – костинг.
- в) Стандарт – костинг.
- г) ABC – костинг.

37. Как в зарубежной практике называют систему калькуляции переменных затрат?

- а) Директ – костинг.
- б) Абзорбшен – костинг.
- в) Стандарт – костинг.
- г) ABC – костинг.

38. В чем состоят основные преимущества метода директ-костинг?

- а) В самой высокой аналитичности учета затрат и результатов.
- б) В самой высокой подверженности нормированию.
- в) В наиболее полной и точной калькуляции.
- г) В обеспечении оперативной реакции на факторы формирования затрат.

39. Предприятие находится в точке безубыточности, когда ...

- а) выручка от реализации равна маржинальному вкладу (марже на переменных затратах);
- б) маржа на переменных затратах равна сумме постоянных затрат;
- г) выручка от реализации равна сумме постоянных затрат.

40. Анализ точки безубыточности применяется:

- а) для определения налогооблагаемой прибыли;
- б) в ситуационном C-V-P-анализе;
- в) для определения результата (прибыли) до выплаты налогов и процентов за кредит.

41. С увеличением единичной цены товара при прочих равных условиях точка безубыточности ...

- а) увеличивается;
- б) остается неизменной;
- в) уменьшается.

42. При увеличении переменных затрат точка безубыточности:

- а) остается неизменной;
- б) увеличивается;
- в) снижается.

43. Предприятие хочет заменить устаревшее оборудование. Укажите, какие данные являются релевантными для обоснования подобного решения?

- а) Величина накопленного износа (амортизации) по старому оборудованию.
- б) Величина накопленного износа (амортизации) по старому оборудованию и цена приобретения нового оборудования.
- в) Цена приобретения нового оборудования и возможная цена реализации старого оборудования.

44. Общие затраты на собственное производство единицы комплектующих изделий составляют 5 руб., из которых 30% приходится на постоянные затраты. Определите величину релевантных затрат для принятия решения «производить или купить на стороне», в руб.?

- а) 5,0;
- б) 1,5;
- в) 3,5;
- г) 7,0.

45. Какие затраты не изменятся, если деятельность одного из производственных подразделений будет временно прекращена?

- а) Прямые расходы на оплату труда.
- б) Прямой расход материалов и комплектующих.
- в) Специфические (прямые) накладные расходы.
- г) Распределяемые на данное подразделение постоянные расходы на управление и сбыт.

46. Система стратегического управления затратами основана на следующих положениях стратегического менеджмента ...

- а) на анализе цепочки формирования ценности продукции для покупателя, стратегическом позиционировании по М. Портеру, анализе факторов, определяющих затраты;
- б) на портфельном анализе, стратегии финансирования, многоуровневом анализе формирования маржинальной прибыли;
- в) на внутренней ревизии, контроле эффективности производственных процессов.

47. Чем отличается целевое калькулирование (таргет-костинг) от калькулирования затрат в системе непрерывного совершенствования?

- а) Оно осуществляется на производственной стадии.
- б) Имеет своей целью оптимизацию технического воплощения замысла изделия по критериям рентабельного предложения товара рынку.
- в) Это одно и то же.

48. Процесс снижения затрат в системе непрерывного совершенствования называют:

- а) калькуляцией без непрерывного усовершенствования;
- б) стратегической калькуляцией;
- в) целевой калькуляцией на основе крупных инноваций;
- г) рыночной калькуляцией;
- д) кайзен-костинг или внесением улучшений в производственный процесс небольшими приростными порциями.

49. Калькулирование затрат в системе кайзен костинг отличается тем, что ...

- а) анализируются варианты конструктивного воплощения функций изделия;
- б) в процессе разработки добиваются соответствия целевой себестоимости требуемому уровню;
- в) главным является участие рабочих по обеспечению заданного уровня снижения производственных затрат.

50. Что представляет собой бюджет?

- а) Сумму инвестиций.
- б) Согласованную по объемам и срокам смету затрат на оборудование.
- в) План деятельности фирмы или ее подразделений на период до одного года.
- г) Смету затрат на производство.

51. Какие из названных ниже бюджетов называются операционными?

- а) Бюджетный баланс, бюджет движения денежных средств, бюджет инвестиций.
- б) Бюджет продаж, бюджет производства, бюджет закупок, бюджет заработной платы.
- в) Статичный бюджет, гибкий бюджет, скользящий бюджет.

52. Какие из названных ниже бюджетов называются финансовыми?

- а) Бюджет заработной платы; бюджет продаж, бюджет производства.
- б) Бюджетный баланс, бюджет движения денежных средств, бюджет доходов и расходов.
- в) Бюджет закупок, бюджет себестоимости продукции, бюджет производственных накладных расходов.

53. Основное различие между жестким и гибким бюджетом состоит в том, что ...

- а) гибкий бюджет учитывает лишь переменные затраты, а жесткий бюджет охватывает все виды затрат предприятия;
- б) жесткий бюджет составляется для всего предприятия в целом, а гибкий — составляется только для отдельных подразделений;
- в) жесткий бюджет составляется для запланированного уровня деловой активности, а гибкий — для фактического уровня деловой активности (или для нескольких вариантов деловой активности).

54. По охвату временного интервала различают такие типы контроля:

- а) последовательный, контроль по исключению, контроль на основе «слабых» сигналов;
- б) последующий, текущий, стратегический (предшествующий);

в) предупредительный, статистический, технологический.

55. Задачами контроля являются ...

- а) уточнение, корректировка и детализация стратегии;
- б) сравнение фактических результатов с нормами контроля;
- в) принятие мер по устранению нежелательных отклонений;
- г) все вместе взятое.

56. Когда впервые появился контроллинг?

- а) В 90-х годах XX века.
- б) В начале XX века.
- в) В конце XIX века.
- г) В средние века.

57. Что явилось главной причиной появления системы контроллинга?

- а) Промышленный рост.
- б) Депрессия.
- в) Экономический кризис.

58. В какой стране впервые введена номенклатурная должность специалиста по контроллингу?

- а) В Англии.
- б) В Германии.
- в) В США.

59. Где впервые появились службы контроллинга?

- а) В Японии.
- б) В Германии.
- в) В США.
- г) В Англии.

60. Какие системы построения служб контроллинга Вы знаете?

- а) Простые.
- б) Линейные.
- в) Сложные.
- г) Штабные.

61. Когда разрабатывалась стратегия глобализации?

- а) В 70-е годы.
- б) В 80-е годы.
- в) В 90-е годы.

62. Что является приоритетным направлением международного сотрудничества?

- а) Создание совместных предприятий.
- б) Кооперация.
- в) Обмен ноу-хау.

63. Фактор местоположения используется:

- а) оперативным контроллингом;
- б) стратегическим контроллингом;

64. Что означает Break even analyze?

- а) Многоступенчатое покрытие издержек.
- б) Анализ эффективности.
- в) Анализ безубыточности.

65. Что понимают под эффективностью производства?

- а) Прибыльность предприятия.
- б) Рентабельность продукции.
- в) Отношение прибыли к выручке.
- г) Соотношение эффекта и затрат.

66. В чем заключается аддитивный метод?

- а) В сложении отдельных показателей баланса.
- б) В разложении показателей на составляющие.
- в) В представлении показателя в виде индексной модели.

67. Любой показатель подлежит аддитивному разложению?

- а) Да.
- б) Нет.

68. Что означает равенство фактора-сомножителя равным единице?

- а) Данный фактор стабилен и положителен по отношению к исследуемому показателю.
- б) Данный фактор эффективен.

в) Данный фактор не оказывает никакого влияния на исследуемый показатель.

69. Как определить уровень эффективности использования основных фондов на аддитивном уровне?

- а) С помощью показателя фондоемкости.
- б) Отношение прибыли к стоимости основных фондов.
- в) С помощью показателя фондоотдачи.
- г) Отношение износа к выручке.

70. Как определить эффективность использования трудовых ресурсов на аддитивном уровне при системном подходе эффективности производства?

- а) Как отношение затрат на оплату труда к выручке.
- б) Как производительность труда.
- в) Как трудоемкость.

71. Как определяется величина работающего капитала?

- а) Это стоимость оборотного капитала.
- б) Это сумма стоимости оборотного капитала и краткосрочных заемных средств.
- в) Как разница между стоимостью оборотного капитала и краткосрочных заемных средств.
- г) Сумма стоимости оборотного капитала и краткосрочных и долгосрочных заемных средства.

72. Что может дать использование финансовой «паутины»?

- а) Позволит определить цели стратегического контроллинга.
- б) Позволит определить связь между различными целями финансового контроллинга.
- в) Позволит определить эффективность производства.

73. Что такое проект - контроллинг?

- а) Это инструмент составления инвестиционного бизнес-плана.
- б) Это инструмент создания проекта инвестиционного бизнес-плана.
- в) Это инструмент управления реализацией инвестиционной программы.

74. Перечислите инструменты инвестиционного контроллинга?

- а) Статистические.
- б) Динамические.
- в) Функционально- стоимостной анализ.
- г) Наблюдение.

75. Кто признает предприятие банкротом?

- а) Федеральная служба по делам несостоятельности (банкротству).
- б) Арбитражный суд.
- в) Министерство финансов.
- г) Администрация области (региона).

76. Какой показатель преимущественно отмечает уровень платежеспособности предприятия?

- а) Рентабельность.
- б) Убыток.
- в) Коэффициент текущей ликвидности.

77. Назовите специализации деятельности внешних управляющих?

- а) Ликвидатор.
- б) Конкурентный управляющий.
- в) Арбитражный управляющий.

78. Что означает процесс санации?

- а) Выявление проблемных зон.
- б) Финансовое оздоровление предприятий.
- в) Ликвидация предприятий.

79. План финансового оздоровления утверждается?

- а) Предприятием.
- б) ФСДН.
- в) Министерством финансов.

80. План финансового оздоровления должен ...

- а) превратить предприятие-банкрот в высокоэффективное предприятие;
- б) ликвидировать внешние долги;

в) восстановить платежеспособность до уровня нормативного.

81. Можно ли многоступенчатый анализ проводить на основе существующей системы внешней отчетности?

- а) Да.
- б) Нет.

82. Какими показателями должно быть описано решение для принятия качественного управленческого решения?

- а) Только качественными показателями.
- в) Только количественными показателями.
- г) Как качественными, так и количественными показателями.
- д) Правильного ответа нет.

83. Что обеспечивают многовариантность решений и правовая обоснованность принимаемого решения?

- а) Эффективность управленческого решения.
- б) Качество управленческого решения.
- в) Надежность управленческого решения.
- г) Оптимальность управленческого решения.

84. Что представляет собой управленческое решение?

- а) Результат выбора из нескольких возможных вариантов.
- б) Результат анализа, прогнозирования, оптимизации, экономического обоснования и выбора альтернативы из множества вариантов достижения конкретной цели системы менеджмента.
- в) Выбор, который должен сделать руководитель, чтобы выполнить обязанности, обусловленные занимаемой им должностью.
- г) Результат мыслительной деятельности человека.

85. В каком случае возникает необходимость принятия управленческого решения?

- а) В случае ликвидации неблагоприятной управленческой ситуации.
- б) В случае достижения поставленных перед организацией задач.
- в) В случае удовлетворения потребностей организации.
- г) В случае улучшения существующей ситуации.

86. При разработке управленческого решения поступает огромное количество качественной и количественной информации. Как это отразится на принятом управленческом решении?

- а) Повысит качество управленческого решения.
- б) Повысит надежность управленческого решения.
- в) Повысит эффективность управленческого решения.
- г) Помешает при принятии окончательного варианта управленческого решения.
- д) Приведет к принятию ошибочных управленческих решений.

87. Кто должен собирать аналитический материал о неблагоприятной управленческой ситуации, для повышения эффективности принимаемого решения?

- а) Только руководитель организации.
- б) Специалист, обладающий достаточными знаниями и опытом в области, к которой принадлежит неблагоприятная управленческая ситуация.
- в) Любой сотрудник организации, которому руководитель поручил собрать аналитический материал о неблагоприятной управленческой ситуации.
- г) Элементы системы менеджмента.

88. Какой из методов генерирования альтернативных вариантов управленческих решений основан на использовании опыта решения предшествующих аналогичных проблем?

- а) Метод «мозговой атаки».
- б) Метод аналогов.
- в) Метод генерирования.
- г) Метод «Делфи».

89. Какие действия выполняются на этапе экспертной оценки основных вариантов управляющих воздействий?

- а) Формирование оценочной системы.
- б) Глубокий анализ ранее отобранных альтернативных вариантов управляющих воздействий.
- в) Определение факторов, характеризующих ситуацию и тенденцию ее развития.
- г) Формирование критериев оценки.

90. На каком этапе планируются действия по реализации принятого управленческого решения?

- а) На этапе разработки плана действий.
- б) На этапе контроля реализации плана.
- в) На этапе принятия управленческого решения.
- г) На этапе определения целей.

91. В каком случае возникает необходимость корректировки плана реализации управленческого решения?

- а) При изменении факторов внешней среды.
- б) При смене руководства.
- в) При внутриорганизационных конфликтах.
- г) При изменении целей организации.

92. Каковы цели анализа результата реализации управленческого решения:

- а) Выявление новых возможностей организации.
- б) Возможность изменения стратегии организации.
- в) Выявление сильных и слабых мест принятого управленческого решения.
- г) Правильного ответа нет.

93. Какие виды неопределенности в зависимости от причин ее появления можно выделить в процессе принятия решений?

- а) Количественную, информационную, профессиональную, ограниченительную, внешней среды.
- б) Количественную, информационную, профессиональную, ограниченительную, стоимостную.
- в) Количественную, информационную, профессиональную, ограниченительную, стоимостную, внешней среды.
- г) Только количественную.

94. Под действием каких факторов происходит «процесс в системе» в системном подходе?

- а) «Внешней среды».
- б) «Обратной связи».
- в) «Входа в систему».
- г) «Выхода из системы».

95. Какова основная задача ситуационного анализа?

- а) Выявление неблагоприятной управленческой ситуации.
- б) Выявление факторов, влияющих на развитие ситуации.
- в) Оба ответа верны.
- г) Правильного ответа нет.

96. Какой метод анализа использует диаграммы, графики для оформления результатов анализа?

- а) Математический метод.
- б) Графический метод.
- в) Иллюстративный метод.
- г) Экономический метод.

97. Какова цель прогнозирования управленческих решений:

- а) Прогнозирование затрат.
- б) Прогнозирование качества.
- в) Прогнозирование финансовых показателей.
- г) Прогнозирование эффективности.

98. Каковы основные принципы прогнозирования?

- а) Системность, комплектность, непрерывность, динамичность, адекватность, оптимальность.
- б) Системность, комплектность, непрерывность, вариантность, адекватность, оптимальность.
- в) Системность, комплектность, непрерывность, вариантность, обобщенность, оптимальность.
- г) Только системность.

99. Какой должна быть информация, поступающая от вышестоящего подразделения к нижестоящему?

- а) Детализированной.
- б) Носить обобщенный характер.
- в) Структурированной.
- г) Четкой.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Задание 1. Привести примеры элементов с сезонной структурой спроса, период которых равен году.

Задание 2. Привести примеры элементов сезонной структурой спроса, период которых равен месяцу.

Задание 3. Привести примеры элементов сезонной структурой спроса, период которых равен неделе.

Задание 4. Привести примеры элементов сезонной структурой спроса, период которых равен суткам.

Задание 5. Проектная мощность - 200 единиц/день, эффективная мощность — 170 единиц/день, реальный выпуск — 150 единиц/день. Определите эффективность и нагрузку.

Задание 6. Предприятие получило заказ на поставку через 6 недель 30 изделий А. Для производства одного изделия А, требуется 5 изделий В и 7 изделий С. Время выполнения заказов на изделия В и С равно соответственно 4 и 2 недели. Производство изделий А занимает одну неделю. В настоящее время у предприятия есть 10 изделий А, 15 изделий В и 20 изделий С. Изобразить структурное дерево и определить, когда предприятие следует отправить заказы на поставку изделий В и С.

Задание 7. На изготовление первой единицы продукции потребовалось $Y_1 = 18$ ч. Уровень обучения $L = 85\%$. Определить, сколько времени потребуется на изготовление седьмой единицы продукции.

Задание 8. На изготовление 6 единицы продукции потребовалось $Y_6 = 15$ ч. Уровень обучения $L = 70\%$. Определить, сколько времени потребуется на изготовление девятой единицы продукции.

Задание 9. На изготовление первой и четвертой единицы продукции потребовалось $Y_1 = 55$ мин и $Y_4 = 40$ мин соответственно. Определить уровень обучения.

Задание 10. Предприятие производит 2 вида продукции X и Y. 1 кг X приносит прибыль 3 рубля, требует 4 кг ресурса A и 2 кг ресурса B. 1 кг Y приносит прибыль 7 рублей, требует 9 кг ресурса A и 5 кг ресурса B. Суммарный запас ресурсов 80 кг (A) и 72 кг (B). При каком объеме производства прибыль будет максимальна?

Задание 11. Предприниматель провел анализ, связанный с открытием магазина. Если он откроет большой магазин, то при благоприятном состоянии рынка получит прибыль 60 млн. рублей, при неблагоприятном - понесет убытки 40 млн. рублей. Маленький магазин принесет ему 30 млн. рублей прибыли при благоприятном состоянии рынка и 10 млн. рублей убытков при неблагоприятном. Возможность благоприятного и неблагоприятного состояния рынка он оценивает одинаково. Исследование рынка, которое может провести специалист, обойдется предпринимателю в 5 млн. рублей. Специалист считает, что с вероятностью 0,6 состояние рынка окажется благоприятным. В то же время при положительном заключении состояние рынка окажется благоприятным лишь с вероятностью 0,9. При отрицательном заключении с вероятностью 0,12 состояние рынка может оказаться благоприятным. Используйте дерево решений для того, чтобы помочь предпринимателю принять решение. Следует ли заказать проведение обследования состояния рынка? Следует ли открыть большой магазин? Какова ожидаемая стоимостная оценка наилучшего решения?

Задание 12. Компания рассматривает вопрос о строительстве завода. Возможны три варианта действий.

A. Построить большой завод стоимостью $M_1 = 650$ тысяч долларов. При этом варианте возможны большой спрос (годовой доход в размере $R_1 = 300$ тысяч долларов в течение следующий 5 лет) с вероятностью $p_1 = 0,7$ и низкий спрос (ежегодные убытки $R_2 = 85$ тысяч долларов) с вероятностью $p_2 = 0,3$.

Б. Построить маленький завод стоимостью $M_2 = 360$ тысяч долларов. При этом варианте возможны большой спрос (годовой доход в размере $T_1 = 120$ тысяч долларов в течение следующих 5 лет) с вероятностью $p_1 = 0,7$ и низкий спрос (ежегодные убытки $T_2 = 60$ тысяч долларов) с вероятностью $p_2 = 0,3$.

В. Отложить строительство завода на один год для сбора дополнительной информации, которая может быть позитивной и негативной с вероятностью $p_3 = 0,9$ и $p_4 = 0,1$ соответственно. В случае позитивной информации можно построить заводы по указанным выше расценкам, а вероятности большого и низкого спроса меняются на $p_5 = 0,8$ и $p_6 = 0,2$ соответственно. Доходы на последующие четыре года остаются прежними. В случае негативной информации компания заводы строить не будет.

Все расчеты выражены в текущих ценах и не должны дисконтироваться. Нарисовать дерево решений. Определить наиболее эффективную последовательность действий, основываясь на ожидаемых доходах. Какова ожидаемая стоимостная оценка наилучшего решения?

Задание 13. Предприятие решает вопрос о том, какую назначить цену на свой товар: 60 руб. или 70 руб. Если будет установлена цена 60 руб., то возможны следующие варианты объема продаж: 50 000 руб. с вероятностью 0,3; 45000 руб. с вероятностью 0,4 и 40000 руб. с вероятностью 0,3. Если будет установлена цена 70 руб., то возможны следующие варианты объема продаж: 46000 руб. с вероятностью 0,2; 43000 руб. с вероятностью 0,4 и 41000 руб. с вероятностью 0,4. Определить с помощью дерева решений, какую цену следует назначить предприятию на свой товар. Какова ожидаемая стоимостная оценка наилучшего решения?

Задание 14. Привести примеры факторов производства.

Задание 15. Привести примеры постоянных факторов производства.

Задание 16. Привести примеры переменных факторов производства.

Задание 17. Привести примеры постоянных затрат.

Задание 18. Привести примеры переменных затрат.

Задание 19. Привести примеры полумерных затрат.

Задание 20. Совокупные затраты равны 150000 руб., число проданных единиц продукции — 6000. Определить средние затраты на единицу проданной продукции.

Задание 21. Постоянные затраты равны 40000 руб., цена реализации единицы продукции — 80 руб., переменные затраты на единицу продукции — 55 руб. Определить точку безубыточности.

Задание 22. Объем реализации продукции предприятия из задачи 21 равен 2000 единиц. Определите возможное значение прибыли или убытка.

Задание 23. Как изменится ответ в задаче 21, если:

а) постоянные затраты 30000 руб.;

б) цена реализации единицы продукции равна 95 руб.;

в) переменные затраты на единицу продукции равны 60 руб.?

Задание 24. Объем продаж равен 1000 единиц, цена реализации единицы продукции — 60 руб., а переменные затраты на единицу продукции — 35 руб. Предполагаемое повышение цены реализации на 10 % не создаст дополнительных постоянных и переменных затрат. Определить процент безубыточного изменения объема продаж.

Задание 25. В задаче 24 повышение цены реализации последовало за повышением переменных издержек на единицу продукции на 10 %. Определите процент безубыточного изменения объема продаж.

Задание 26. Изменение объема продаж на 15 % привело к изменению прибыли на 30 %. Определите операционный рычаг.

Задание 27. Объем реализации продукции — 600 единиц, точка безубыточности — 500 единиц. Определите предел безопасности.

Задание 28. Определите целевую величину увеличения оборота в стоимостном выражении, если дополнительные постоянные затраты составляют 500000 евро, а доля покрытия в процентах от оборота — 0,45

Задание 29. Плановая загрузка — 10 000 ед. Фактическая загрузка 7000 ед. Плановые затраты постоянные - 40 000 руб. Плановые затраты переменные — 80 000 руб. Определите отклонение из-за изменения степени загрузки мощностей (с расчетами) при использовании системы учета затрат на базе полных затрат.

Задание 30. Плановая загрузка — 10 000 ед. Фактическая загрузка 7000 ед. Плановые переменные затраты на единицу продукции — 8 руб. Плановые затраты постоянные затраты организации — 40 000 руб. Определите затраты гибкого бюджета при фактической загрузке, отклонение из-за изменения степени загрузки мощностей при использовании системы учета затрат на базе частичных затрат.

Задание 31. Согласно плану сбыта загрузка производственного участка составила 1800 нормо-часов. При этом планово-пропорциональные затраты при плановой загрузке в 2000 часов равнялись 10000 евро, а постоянные 4000 евро. Определите полные затраты, соответствующие плану реализации.

Задание 32. Менеджер по продукту получает задание форсировать реализацию изделия в течение некоторого дня с суммой покрытия (СП), 0,27 евро за единицу. Кроме того, бюджет затрат на рекламу составляют в целом 50 евро в день. Определите минимальную цель по увеличению оборота за счет рекламной акции.

Задание 33. Как изменится уровень эффективности производства, если себестоимость продукции снизилась в абсолютном выражении на 750 тыс. рублей и составила 136240 тыс. рублей, а объем реализации продукции снизился на 10 %, при этом цены на готовую продукцию возросли на 7,5 %.

Задание 34. Разложите на элементы аддитивной модели эффективность финансовых ресурсов на рекламу.

Задание 35. Постройте мультипликативную модель эффективности основных фондов.

Задание 36. На сельскохозяйственном предприятии имеется в наличии и состоит на учете зерноуборочный комбайн «НИВА». Определите, в какой информации нуждается руководство для принятия управленческого решения по зерноуборочному комбайну «НИВА».

Задание 37. Определите выгодна ли замена картофеля «Удача» на картофель «Санте».

Норма высева-15 ц на га по каждой разновидности. Цена семян: «Удача» — 120 руб. за 1ц. «Санте» — 135 руб. Труд наемный — 100 руб. в неделю. Удобрения и гербициды – 25 руб. на га в неделю. Период выращивания: «Удача» — 10 недель, «Санте» — 14 недель. Урожайность: «Удача» — 200 ц/га, «Санте» — 280 ц/га. Цена картофеля 110 руб.

Задание 38. Что эффективнее, покупка минисепаратора фирмы «Westfalia Separator» или аналогичного минисепаратора отечественного производства?

Приобретение минисепаратора «Westfalia Separator» составит 1300 000 руб., отечественного минисепаратора составит 500 000 руб. Затраты, независимые от объема производства в год: минисепаратора «Westfalia Separator» равны 80 000 руб., отечественного минисепаратора — 62 200 руб. Затраты, зависящие от объема производства на один литр сливок составляют 8 руб. Стоимость 1 литра сливок равна 20 руб. Период эксплуатации оборудования составляет 10 лет. Спрос на продукцию: оптимальный выпуск продукции на минисепараторе «Westfalia Separator»: при

благоприятных условиях (высокий спрос) — 40 000 литров в год, при неблагоприятных условиях (низкий спрос) — 13 800 литров в год. Оптимальный выпуск продукции на отечественном минисепараторе: при благоприятных условиях (высокий спрос) — 24 000 литров в год, при неблагоприятных условиях (низкий спрос) — 13 600 литров в год. Вероятность (равна 1) высокого спроса составляет 0,6 низкого спроса составляет 0,4.

Задание 39. Определите выгоду. Совершена покупка нового комбайна стоимостью 200 000 руб. Продажа старого комбайна обошлась в 40 000 руб. Срок использования нового комбайна 8 лет. На покупку нового комбайна берется кредит под 10% годовых. Заемный капитал составляет 160 000 руб. Заемный капитал будет возвращаться равными долями, отсюда сумма задолженности в первый год равна 160 000 руб., в последний равна 0.

Задание 40. Определите выгодна ли для предприятия закупка программы Project Expert.

Стоимость программы 30 000 руб. На закупку программы берется кредит на 3 года в размере 30 000 рублей под 40 % годовых. Кредит будет возвращаться равными долями в течение трех лет. Выручка от услуги по составлению бизнес-плана без программы в год составила 20 000 рублей. Предположительно, что выручка при использовании программы составит 230 000 руб. Использование программы сократит расходы предприятия на 10 000 руб. в год. Для программы требуется новое оборудование, которое обойдется фирме в сумме 25 000 руб.

Задание 41. Определите выгодность замены сорта капусты «Грибовская» на «Московская».

Урожайность: капусты «Грибовская» — 300 ц/га., капусты «Московская» — не известна.

Переменные расходы, руб.:

Статьи расходов	«Грибовская»	«Московская»
Семена	5 000	5 500
Труд	2 500	3 100
Удобрения	2 000	2 500
Прочие переменные затраты	1 800	2 100

Задание 42. Происходит реализация проекта по производству нового вида мороженого «Забава». Мощности предприятия ограничены, вследствие чего, для введения нового вида мороженого, нужно уменьшить производство мороженого «Пломбир». Цена мороженого «Пломбир» за 1 штуку составляет 2 руб. Цена мороженого «Забава» не известна. В 1 упаковке 80 штук мороженого.

Переменные расходы в расчете на 1 упаковку, руб.:

Статьи расходов	«Забава»	«Пломбир»
Сырье	55	38
Труд	20	18
Тара	15	15
Прочие переменные затраты	9	9

Необходимо определить, выгодна ли замена мороженого «Пломбир» на мороженое «Забава»?

Задание 43. Предприятие изготовило и реализовало в течение отчетного периода 10000 изделий, полная себестоимость которых равна 100 тыс.руб., из них — 60 тыс.руб. постоянные затраты. Продажная цена изделия была установлена в размере 15,4 руб. Исследования рынка показали, что при снижении цены на 1,1 руб. объем продаж изделия увеличится на 20% и составит 12000 штук.

Определите экономическую целесообразность снижения цены на изделие в условиях системы учета полных затрат и в условиях системы «Директ-Костинг».

Задание 44. Предприятие выпускает 6 видов продукции: А, Б, В, Г, Д и Е. Предприятие состоит из двух цехов: № 1 и № 2. В состав цеха № 1 входят две бригады: № 1 и № 2. Цех № 2 состоит из двух бригад: № 3 и № 4.

Изделие А производит бригада № 1, изделия Б и В — бригада № 2, изделия Г и Д — бригада № 3, изделие Е — бригада № 4. Выручка от реализации изделия А, Б, В, Г, Д, и Е составляет соответственно 500, 400, 600, 300, 100 и 200 млн. руб. Переменные затраты на объем выпуска изделий А,Б,В,Г,Д и Е составляют соответственно 300, 250, 400, 200, 60 и 120 млн.руб. Постоянные затраты по видам продукции составляют: А — 50, Б — 40, В — 70, Г — 20, Д — 10, Е — 30 млн. руб. Постоянные затраты бригад № 1, № 2, № 3 и № 4 составляют соответственно 60, 90, 40, 10 млн. руб. По-

стоянные затраты цехов составляют: цех № 1 — 100 млн.руб., цех № 2 — 50 млн.руб. Постоянные затраты предприятия составляют 80 млн.руб.

Произвести расчет маржинального дохода и прибыли предприятия.

Задание 45. Деятельность центра затрат предприятия за отчетный период характеризуется следующими данными:

- плановая загрузка оборудования — 3000 м-ч.;
- фактическая загрузка оборудования — 2400 м-ч.;
- плановый объем производства — 5000 м-ч.;
- фактический объем производства — 4500 м-ч.;
- плановые затраты, всего — 400 млн.руб., в том числе: переменные затраты — 240 млн.руб.; постоянные затраты — 160 млн.руб.;
- фактические затраты, всего — 380 млн.руб., в том числе: переменные затраты — 225 млн.руб.; постоянные затраты — 155 млн.руб.

Определите отклонения фактических затрат от плановых (общее отклонение, отклонение по загрузке, отклонение по интенсивности, отклонение по экономичности).

Задание 46. Рассчитайте себестоимость, оптовую и отпускную цену изделия. Исходные данные для расчета:

- материальные затраты на изделие — 45 руб.;
- заработная плата на изделие — 53 руб.;
- единый социальный налог — 26,6 %;
- особые затраты на производство и сбыт — 25 руб.;
- маржинальный доход — 40 %;
- НДС — 18 %.

Задание 47.

На основании исходных данных, приведенных в таблице, рассчитать коэффициенты реагирования затрат, определить тип затрат:

Показатели, млн. руб.	1 квартал	2 квартал
1. Объем товарной продукции	9,9	14,4
2. Себестоимость выпуска продукции — всего, в том числе:	6,9	10,8
2.1. Основные материалы	1,5	2,6
2.3. Теплоэнергия	0,06	0,07
2.3. Содержание аппарата управления	0,4	0,5
2.4. Ремонт зданий	0,7	0,8
2.5. Зарплата основных рабочих	0,3	0,5

Задание 48. На основании исходных данных, представленных в таблице, разделить затраты на постоянные и переменные методы высшей и низшей точки, составить уравнение совокупных затрат, построить график.

Период	Объем выпуска изделий, шт.	Затраты, тыс.руб.
Январь	2900	540
Февраль	2512	520
Март	3000	550
Апрель	4150	620
Май	3814	570
Июнь	3900	590
Июль	4000	600
Август	2500	510
Сентябрь	2815	530
Октябрь	3800	580
Ноябрь	4100	610
Декабрь	3700	560

Задание 49. На основании имеющихся данных рассчитайте отклонение общепроизводственных расходов. Имеются следующие данные:

- нормативные переменные общепроизводственные расходы составили 5,75 у.е./час.;
- постоянные общепроизводственные расходы за месяц составили 1300 у.е.;
- нормальная мощность равна 400 часов прямых трудозатрат;
- фактические понесенные общепроизводственные расходы составили 4100 у.е. в месяц;
- фактическое производство за месяц – 180 стульев при нормативе 2,4 часа прямых трудозатрат на 1 стул.

Задание 50. Известна следующая информация о связанных с производством обогревательных батарей хозяйственных операциях и суммах фактических затрат за год:

- закуплено и использовано 37500 кв.м. прямых материалов по цене 12,40 у.е. за 1 кв. м.;
- затраты прямого труда составили 15250 часов при ставке оплаты в 9,20 у.е. за 1 час;
- фактические переменные общепроизводственные расходы составили 73200 у.е.;
- фактические постоянные общепроизводственные расходы составили 55000 у.е.

Рассчитайте количество нормативных часов на фактический выпуск, нормативный коэффициент постоянных общепроизводственных расходов, отклонение по использованию прямых материалов.

Задание 51. Годовая потребность в материале А составила 3200 т. Средняя стоимость хранения единицы запаса 7000 руб.

Определите размер оптимального текущего запаса.

Задание 52. Организация производит письменные столы. Переменные затраты составляют 50 у.е. на единицу, постоянные затраты — 20000 у.е. в год. Продажная цена столов — 90 у.е. за единицу.

Определите критическую точку.

Задание 53. Организация планирует получить в следующем году прибыль 10000 у.е. Переменные затраты составляют 50 у.е. на единицу, постоянные — 20000 у.е. в год, продажная цена — 90 у.е. за единицу продукции.

Каков должен быть объем производства, чтобы получить заданный объем прибыли?

Задание 54. Определите влияние снижения цены на продукцию на объем ее продаж и выручку от реализации, исходя из следующих данных:

- показатель эластичности спроса на товар — 1,5;

- планируемое уменьшение цены на единицу товара с 2500 руб. до 2400 руб., то есть на 100 руб. или на 4%;
- планируемый объем продаж по действующей цене — 1000000 штук.

Задание 55. Подготовьте управленческое решение производить или покупать запасную часть к автомобилю при следующих исходных данных.

Организация выпускает автомобильные двигатели и изготавливает для них все комплектующие детали. Ее руководство получило предложение от другой организации на поставку одной из таких деталей по цене 25 у.е. за штуку. Собственные затраты организации на изготовление этой детали в у.е. выглядят следующим образом:

- прямые материальные затраты — 8;
- прямые затраты на рабочую силу — 8;
- переменные накладные расходы — 5;
- постоянные накладные расходы — 7.

Задание 56. Определите объем производства продукции, начиная с которого приобретение и использование технологического оборудования принесет прибыль. Имеются следующие данные:

- постоянные затраты за год составят 60000 руб.;
- переменные затраты за 1 час работы оборудования составят 300 руб.;
- время обработки 1 единицы продукции составляет 20 минут, то есть производительность оборудования равна 3 единицам продукции в час;
- прочие переменные затраты на материалы и заработную плату в других местах возникновения оценивают в 80 руб. на единицу продукции;
- предполагаемая цена единицы изделия составит 220 руб.

Задание 57. Подготовьте управленческое решение по выбору с целью покупки металлорежущего станка из двух имеющихся вариантов.

Вариант 1. Покупка станка А приведет к возникновению постоянных затрат в размере 40000 руб. за год и переменных затрат в размере 60 руб. на единицу обрабатываемого изделия.

Вариант 2. Покупка станка Б приведет к возникновению постоянных затрат в размере 70000 руб. за год и переменных затрат в размере 45 руб. на единицу обрабатываемого изделия.

СЛОВАРЬ ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ

Абзорпшен-Костинг (метод полной себестоимости) – метод калькулирования себестоимости продукции с полным поглощением всех производственных затрат, или иначе - с распределением всех производственных затрат между проданной продукцией и запасами.

Альтернативные затраты – условные затраты, характеризующие возможность, которой жертвуют или которая потеряна, когда выбор какого-либо альтернативного варианта действий требует отказа от другого.

Анализ материальных потоков (АВС-анализ). В основе этого метода лежит закон, открытый итальянским экономистом В. Парето. Применительно к затратам на создание материальных запасов этот закон формулируется следующим образом: 80% затрат приходится на 20% видов материалов. Именно этим 20% следует уделять приоритетное внимание.

Анализ сценариев предполагает составление полного перечня всех возможных вариантов развития событий и оценку вероятности осуществления каждого из них.

Безвозвратные затраты — затраты прошлых периодов, которые не являются существенными для принятия управленческих решений.

Бизнес-процесс — последовательность работ, направленных на решение одной из задач предприятия.

Бюджет — 1) количественное выражение плана; 2) финансовый документ установленного формата, по которому планируются и учитываются результаты хозяйственной деятельности предприятия либо его подразделения.

Бюджетирование — процесс формирования бюджетов с использованием определенных правил.

Валовая прибыль — показатель, исчисляемый в системе «Абзорпшен-Костинг», равный разнице между объемом продаж и себестоимостью проданной продукции в части затрат на продукт.

Визуальный метод — метод анализа поведения затрат, состоящий в том, что аналитик проводит прямую, которая, на его взгляд, наиболее адекватно отражает поведение затрат на графике, где разброс точек отражает степень взаимосвязи (корреляции) между затратами и объемным показателем.

Внутренняя норма прибыли — коэффициент дисконтирования, который уравнивает текущую стоимость притоков денежных средств и текущую стоимость их оттоков, образовавшихся в результате реализации инновационного проекта.

Внешняя деловая среда (или макросфера) — совокупность экономических и политических субъектов, действующих за пределами предприятия, и отношения, складывающиеся между ними и предприятием.

Внутренняя деловая среда — отношения в коллективе, определяющие насыщенность информационных и интенсивность коммуникационных потоков, а также знания, закладываемые и порождаемые в производстве.

Временные риски — риски, обусловленные несвоевременной реализацией инновационного проекта: «поздний» выход на рынок может означать потерю конкурентоспособности продукта или его ненужность для современных условий и требований.

Группа распределяемых затрат — детализированная группа косвенных расходов, которую можно идентифицировать с конкретными операциями (продукцией).

Деловой риск — риск, связанный с функционированием фирмы – инициатора проекта и зависящий от изменений спроса на ее продукцию.

«Дерево» калькуляционных систем — сочетания калькуляционных систем из разных классификационных групп.

Диапазон релевантности (релевантный объем) — объем производства (продаж), при котором поведение затрат условно постоянно или перемененно по отношению к объему производства.

Дисконтирование — расчет сложных процентов «наоборот». Иначе говоря, дисконтирование денежных поступлений используется для определения суммы инвестиций, которую необходимо вложить сейчас, чтобы довести их стоимость до требуемой величины при заданной ставке процента.

Достоверность информации — требование к информации, которое означает, что она должна быть такой, чтобы не тратить дополнительные усилия и время на ее проверку.

Драйвер (носитель, база распределения) затрат — связующее звено группы косвенных накладных затрат с операцией. Например, затраты, связанные с работой бухгалтера-расчетчика, можно связать с операциями по начислению заработной платы через количество времени, затрачиваемого им на составление расчетных листов.

Затраты на период (затраты отчетного периода, периодические затраты) — затраты, относимые на уменьшение прибыли в том отчетном периоде, в котором они возникли (в России — на себестоимость проданной продукции), не участвующие в расчете себестоимости НЗП и готовой продукции (например, издержки обращения за исключением транспортных расходов).

Затраты на продукт — затраты, включаемые в себестоимость производимой продукции. Они не полностью относятся на себестоимость проданной продукции, оседают в остатках НЗП и готовой продукции.

Идеальные нормы затрат — минимальные затраты в идеальных условиях производства.

Инвестиционный риск — вероятность финансовых потерь для участников реализации инвестиционного проекта.

Информационные потоки — физическое перемещение информации от одного сотрудника предприятия к другому или от одного подразделения к другому.

Калькулирование себестоимости — процесс исчисления себестоимости с использованием определенных правил.

Качественный анализ риска занимается выявлением факторов, областей и выводов рисков.

Классификация затрат на производство — группировка затрат, отвечающая определенным направлениям учета, принципам обобщения.

Классификационный признак — признак, отражающий общие свойства группы экономической информации, на основе которого производится классификация.

Количественный анализ риска позволяет в численной форме оценить размеры отдельных рисков и риска проекта в целом.

Контролинг — функционально обособленное направление экономической работы на предприятии, связанное с реализацией финансово-экономической комментирующей функции в менеджменте для принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

Коэффициент автономии — коэффициент, характеризующий степень независимости предприятия от внешних источников финансирования.

Кеш Флоу (Cash flow) — идеальная получаемая непосредственно из финансового плана и наиболее информативная величина, используемая для характеристики возможностей внутреннего

финансирования предприятия, для будущего потенциала ликвидности для кредитной привлекательности.

Ликвидность — способность предприятия неограниченно в любой момент времени выполнить свои обязательства по выплатам денежных средств.

Маржинальная прибыль — разность между выручкой и переменными затратами.

Маржинальные затраты — дополнительные затраты в расчете на единицу продукции.

Маржинальный доход — показатель, характерный для калькуляционной системы «Директ-Костинг», исчисляемый как разница между объемом продаж и суммой переменных расходов (ценой и удельными переменными расходами).

Маржинальный подход — подготовка информации для принятия управленческих решений на базе переменных расходов. Характерные показатели — маржинальный доход и уровень маржинального дохода.

Материальные центры ответственности — центры, служащие для заготовления и хранения материалов. Существуют как основные, так и вспомогательные центры.

Место возникновения затрат (МВЗ) — территориально обособленное подразделение организации, где осуществляются затраты.

Метод абсолютного прироста (мини-максный, метод наивысшей и наинизшей точки) — метод анализа поведения затрат, использующий крайние значения (наименьшее и наибольшее) независимой и зависимой переменных в области релевантности.

Метод анализа счетов — метод анализа поведения затрат; проводится специалистом на основе интуиции и опыта, наблюдения динамики затрат прошлых периодов.

Метод внутренней нормы прибыли — метод, относящийся к группе методов дисконтирования.

Метод регрессионного анализа — метод анализа поведения затрат, использующий статистическую процедуру для нахождения среднего значения соотношения зависимой и независимой переменных.

Метод средней нормы прибыли на инновационный проект — метод, базирующийся на расчете отношения среднегодовой прибыли после налогообложения и средней величины инвестиций в проект.

Метод технологического нормирования (инженерный метод) — метод анализа поведения затрат; предусматривает нормирование затрат с одновременной детальной оценкой их поведения.

Мониторинг — непрерывное систематическое наблюдение сбора и анализа поступающей информации.

Монополистическая конкуренция предполагает такую рыночную ситуацию, при которой на рынке присутствует достаточно много поставщиков, продающих достаточно большое количество похожих, но не идентичных товаров, отличающихся друг от друга по ряду характеристик.

Норма рентабельности (внутренняя норма доходности, или норма возраста инвестиций) — это та норма дисконта, при которой величина дисконтированных доходов за определенное число лет становится равной вложениям в инновации.

Обслуживающие центры ответственности — вспомогательные центры, оказывающие услуги другим центрам внутри предприятия.

Олигополия предполагает относительно малое число фирм, поставляющих данную или взаимозаменяемую продукцию на соответствующий рынок.

Оперативно-производственное планирование — плановые работы по уточнению, детализации, конкретизации показателей по структурным подразделениям, рабочим местам на короткие промежутки времени.

Оперативный контроллинг координирует процессы оперативного планирования, контроля, учета и отчетности на предприятии при поддержке современной информационной системы. Он нацелен в первую очередь на структуры рентабельности и риска в краткосрочной перспективе, на конкретные цифры и детальную информацию.

Операция — событие, задание или единица работы, имеющая определенную цель. «АВ-костинг» использует себестоимость этих операций как промежуточную ступень для отнесения затрат на продукцию (работы, услуги) и как информацию, имеющую самостоятельное значение.

Понятность — требование к информации, согласно которому информация не должна требовать значительных усилий для «расшифровки».

Показатель рентабельности капитала — показатель, характеризующий эффективность использования долгосрочного инвестирования в предприятие средств вне зависимости от источников этих средств.

Полезность — требование к информации, согласно которому эффект от использования информации должен перекрывать затраты на ее получение.

Полнота — требование к информации, согласно которому при ее сборе не должно быть упущений.

Производственные центры ответственности — подразделения основного и вспомогательного производств.

Проект-контроллинг — процесс, основная задача которого заключается в надзоре за ходом реализации проекта, в контроле и информационной поддержке эффективного управления проектом.

Рейнжинг бизнес-процессов — процесс анализа и оптимизации бизнес-процессов для достижения целей предприятия.

Релевантность (существенность) — требование к информации, согласно которому информация должна помогать принимать решения.

Релевантные (существенные, значимые) затраты — будущие затраты, которые изменятся в результате принимаемого решения.

Риск ликвидности — риск, возникающий в случае невозможности реализации какого-либо актива по рыночной цене.

Рыночный риск — риск, связанный с изменением стоимости акций предприятия из-за больших колебаний курсов на фондовом рынке в целом.

Своевременность — требование к информации, согласно которому информация по затратам, выручке, прибыли должна поступать тогда, когда еще имеет смысл ее анализировать.

Сбытовые центры ответственности — центры, занимающиеся реализацией продукции, работу которых можно соотнести с конкретными видами продукции.

Себестоимость — величина использованных ресурсов в денежном выражении.

Сервисная функция контроллинга — информационное обслуживание контроллинга, которое обеспечивается при помощи систем планирования, нормирования, учета и контроля.

Сила операционного рычага — отношение маржинальной прибыли к собственно прибыли.

Система информационных потоков — совокупность физических перемещений информации, которая дает возможность осуществить какой-либо процесс, реализовать какое-либо решение, это сумма потоков информации, которая позволяет предприятию вести финансово-хозяйственную деятельность.

«Стандарт-кост» — метод калькулирования себестоимости продукции на основе стандартных, нормативных затрат. Его главная цель — контроль и регулирование затрат путем выявления отклонений.

Стратегический контроллинг предназначен для поиска и выявления настоящих и будущих источников успеха. Стратегический контроллинг координирует функции стратегического планирования, контроля и системы стратегического информационного обеспечения.

Стратегия — возможные действия по достижению целей, стоящих перед предприятием. Это совокупность частных взаимосвязанных и взаимообусловленных составляющих элементов, объединенных единой глобальной целью — созданием и поддержанием высокого уровня конкретного преимущества предприятия.

Стратегические решения — основополагающие для развития организации решения, направленные на перспективные цели, сопряженные со значительной неопределенностью из-за влияния неконтролируемой внешней среды.

Стратегические цели — цели, которые выводятся из общих целей (миссии) предприятия и конкретизируются как новые и существующие потенциалы успеха.

Технические риски — риски, означающие вероятность того, что в процессе реализации инновационного проекта не будут достигнуты заданные технико-эксплуатационные характеристики изделия.

Точка безубыточности — уровень физического объема продаж на протяжении расчетного периода времени, при котором выручка от реализации продукции совпадает с издержками производства. Это объем выпуска, при котором прибыль предприятия равна нулю, т. е. объем, при котором выручка равна суммарным затратам.

Удельные переменные расходы — сумма переменных расходов, приходящихся на единицу продукции.

Удельные (средние) затраты — затраты на единицу продукции (работ, услуг).

Управление рисками — комплекс мероприятий, включающих идентификацию, анализ, снижение и мониторинг рисков, с целью снижения отклонения фактических показателей реализации проекта от их запланированных значений.

Управленческий учет — информационная система, обеспечивающая сбор, измерение, систематизацию, анализ и передачу данных, необходимых для управления подразделениями предприятий и для принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в систематическом или проблемном порядке.

Управленческое решение — результат анализа, прогнозирования, оптимизации, экономического обоснования и выбора альтернативы.

Управленческие центры ответственности — центры, затраты которых непосредственно не связаны с конкретными видами продукции.

Уровень маржинального дохода — частное от деления маржинального дохода на выручку, умноженное на 100 %.

Центры операций — группы операций, объединенных по какому-либо признаку.

Центры выручки — вид центров ответственности; руководитель отвечает только за выручку; допустимо за «условную выручку».

Центр затрат — вид центров ответственности; представляет собой подразделение внутри предприятия, руководитель которого отвечает только за затраты данного подразделения.

Центр инвестиций — вид центров ответственности; это подразделение, руководитель которого отвечает за затраты и результаты инвестиционного процесса, эффективность использования капитальных вложений. Задача такого центра обеспечить максимальную рентабельность вложенного капитала, его быструю окупаемость.

Центры операций — группы операций, объединенных по какому либо признаку.

Центр ответственности — сфера, участок деятельности, возглавляемый менеджером, несущим ответственность за результаты принимаемых решений в рамках возложенных на него полномочий и мотивируемым за них.

Центры прибыли (ЦП) — вид центров ответственности; подразделение, руководитель которого ответственен не только за затраты, но и за финансовые результаты своей деятельности: руководитель имеет возможность контролировать все компоненты деятельности, от которых зависит величина прибыли: объемы производства и продаж, цены, затраты.

Чистая текущая стоимость — текущая стоимость денежных потоков за вычетом текущей стоимости денежных оттоков.

Чистый риск — риск, приводящий к потерям.

Экономическая эффективность — соотношение результатов и затрат, произведенных для их достижения.

Эффект — результат деятельности, выражаемый экономическими показателями соизмерения «затраты — доходы».

Эффект операционного рычага — эффект, при котором любое изменение объема реализации вызывает еще более сильное изменение прибыли.

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Андреев, В.Д. Внутренний аудит / В.Д. Андреев; под ред. М.В. Мельник. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 464 с.
2. Артеменко, В. Г. Финансовый анализ / В.Г. Артеменко, М. В. Беллендир; под ред. В.Г. Артеменко. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2007. – 160 с.
3. Аудит-контроллинг. Теоретические и методологические основы: монография / Т.В. Каковкина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 183 с.
4. Аудит. Практикум / О.Н. Харченко, С.А. Самусенко, И.С. Ферова [и др.] – 3-е изд., перераб и доп. – М.: КНОРУС, 2010. – 288 с.
5. Белов, Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве / Н.Г. Белов. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 392 с.
6. Бровкина, Н.Д. Основы финансового контроля / Н.Д. Бровкина; под ред. М.В. Мельник. – М.: Магистр, 2007. – 382 с.
7. Бурцев, В.В. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации / В.В. Бурцев // Аудиторские ведомости. - 2008. - № 10. – С. 98-124.
8. Бычкова, С.М. Практический аудит / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина; под ред. С.М. Бычковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2009. – 176с.
9. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: ТК Велби, 2007. – 360 с.
10. Гиляровская, А.Т. Экономический анализ в оценке финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов / А.Т. Гиляровская // Современный бухгалтерский учет. – 2008. - № 4. – С. 4 – 9.
11. Глазунов, В. Н. Анализ финансового состояния предприятия/ В.Н. Глазунов // Финансы. – 2009. - № 2. – С. 15 – 17.
12. Дроздова, М.И. Анализ бухгалтерской отчетности при принятии управленческих решений и использование аналитических коэффициентов [Текст] / М.И. Дроздова // Бух-

- галтерский учет в сельском хозяйстве. – 2010. - №7. – С. 37-43.
13. Ефимова, О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. - М.: Бухгалтерский учет, 2006. – 352 с
 14. Злобин, Е.В. На пути к финансовому оздоровлению / Е.В. Злобин // Экономика сельского хозяйства России. – 2010. - №2. – С. 10-13.
 15. Камен, А.С. Антикризисное управление в организации / А.С. Кармен. - СПб.: Питер, 2006. – 186 с.
 16. Карминский, А.М. Контроллинг в бизнесе / А.М. Карминский. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 256с.
 17. Ковалев, А.И. Анализ финансового состояния предприятия / А.И. Ковалев, В.П. Привалов. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2007. – 208 с.
 18. Королева, Л.П. Оценка эффективности контроллинга / Л.П. Королева // Управленческий учет. – 2007. - № 1. – С. 55-68.
 19. Нестеров, А.В. Философия контроля, надзора и мониторинга / А.В. Нестеров. – М.: ФБК-Пресс, 2009. – 216с.
 20. Крылов, Э. И. Методические вопросы анализа финансового состояния во взаимосвязи с инвестиционной привлекательностью предприятия / Э.И. Крылов, В.М. Власова, И. В. Журавкова // Финансы и кредит. – 2010. - № 15. – С. 27-35.
 21. Любушкин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / Н. П. Любушкин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 471 с.
 22. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. пособие для вузов / А.М. Лунева, М.П. Переверзев. – М.: Инфра, 2009. – 586 с.
 23. Макарьева, В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В. И. Макарьева, Н. В. Андреева. - М.: Финансы и статистика, 2008. – 264 с.
 24. Немтинов, Р.В. Роль механизма взаимодействия стратегического и оперативного управления производством в конкурентной среде / Р.В. Немтинов // Российское предпринимательство. – 2011. - № 7 (188). – С. 62-68.
 25. О бухгалтерском учете : [федер. закон : от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ].

26. Об аудиторской деятельности : [федер. закон : от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ].
27. Одегов, Ю.Г. Аудит и контроллинг персонала / Ю.Г. Одегов. – М.: Экзамен, 2010. – 544 с.
28. Остапенко, В. Финансовое состояние предприятия: оценка, пути улучшения / В. Остапенко, Л. Подьяблонская, В. Мешков // Экономист. – 2009. - № 7. – С. 31-42.
29. Парушина, Н.В., Суворова С.П. Аудит [Текст] / Н.В. Парушина, С.П. Суворова. – М.: Форум, 2009. – 288 с.
30. Подольский, В.И. Аудит / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. – 3-е изд., перераб и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2007. – 583 с.
31. Просветов, Г.И. Контроллинг: задачи и решения / Г.И. Просветов. – М.: Издательство «Альфа-Пресс», 2010. – 320 с.
32. Пугачев, В.В. Внутренний аудит и контроль: учебник / В.В. Пугачев. – М.: Дело и Сервис, 2010. – 224 с.
33. Пупко, Г.М. Аудит и ревизия / Г.М. Пупко; под ред. Г.М. Пупко. – М.: Мисанта, 2009. – 429 с.
34. Родионова, В.М. Финансовый контроль / В.М. Родионова, В.И. Шлейников; под ред. Л.Н. Овсянникова. – М.: Кнорус, 2006. – 620 с.
35. Савицкая, Г. Ф. Анализ финансовой деятельности предприятий / Г. Ф. Савицкая. - М.: Новое знание, 2008. – 704 с.
36. Скамай, Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятий / Л.Г. Скамай. - М.: ИНФРА-М, 2009. – 296 с.
37. Тарбеева, Е. М. Оцениваем рентабельность финансово-хозяйственной компании / Е. М. Тарбеева, О. В. Рыжов // Главбух. – 2010. - №2. – С. 23.
38. Теплякова, Т.Ю. Контроллинг: учебное пособие / Т.Ю. Теплякова. – Ульяновск: УлТГУ, 2010. – 142 с.
39. Тычина, Н.А. Теоретическое обоснование содержания учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия / Н.А. Тычина // Вестник ОГУ. – 2009. - № 2. – С. 47-56.
40. Федеральные стандарты аудиторской деятельности [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

http://www.minfin.ru/ru/accounting/audit/standarts_audit/index.php?pg4=2.

41. Хорохордин, Д.Н. Концептуальные положения эффективности функционирования внутреннего аудита / Д.Н. Хорохордин // Аудит и финансовый анализ. – 2005. - № 4. – С. 186-190.
42. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческой организации [Текст] : учеб.-практ. пособ. / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М.: Инфра, 2008. – 208 с.
43. Шлендер, Э.Ю. Аудит и контроллинг персонала организации / Э.Ю. Шлендер. – М.: Вузовский учебник, 2011. – 244 с.
44. Юсупова, С.Я. Контроллинг в системе управленческого учета / С.Я. Юсупова // Бухгалтерский учет. -2008. - № 10 – С. 64-66.

АЛФАВИТНО-ПРЕДМЕТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ

А
Абсолютные отклонения 48
ABC-анализ 112
Анализ потока платежей 55
Антикризисное регулирование 41
Антикризисное управление 41
Антикризисный аудит 41

Б
Бизнес-процесс 62
Бюджет 45
Бюджетирование 45

В
Виды отклонений 48
Внешнее управление 41
Внутренний аудит 15
Внутренняя деловая среда 58

З
Зубчатое колесо 45

И
Информационная система 60
Информационные потоки 60
Информация 59

К
Контроллинг 7, 19
Критерии отклонений 48

М
Маркетинг 10

О
Оперативный контроллинг 24
Организационная структура 36

Относительные отклонения 48	
	П
Планирование 35	
План сбыта 46	
Поток платежей 54	
Предмет аудита 16	
Процедуры банкротства 42	
Процесс внедрения контроллинга 63	
	Р
Ревизия 15	
Разработка стратегии 21	
	С
Система Du Pont 51	
Система ZVEI 52	
Система контроллинга 12,30	
Система поддержки принятия решений 57	
Стратегические цели 21	
Стратегический контроллинг 19	
Стратегическое решение 21	
	Т
Темпы внедрения контроллинга 67	
	У
Управленческий учет 26, 35	
Уровень существенности 38	
	Ф
Философия доходности 13	
Финансовое оздоровление 41	
Функции контроллинга 17	
	Ц
Цели контроллинга 11, 30	
Цель аудита 38	
Цикл контроллинга 13	