***Вариант 1*** *.* ***Амортизационная политика предприятия: сущность, факторы формирования, эффективность для предприятия.***

1. Сущность и значение амортизации основных средств.
2. Методы начисления амортизации (с примерами расчетов). Факторы, влияющие на выбор метода.
3. Формирование амортизационной политики предприятия

**Задача 1.** Определить:

1. среднегодовую стоимость основных средств в отчетном году;
2. изменение коэффициентов обновления, прироста и выбытия основных средств в отчетном году по сравнению с базовым.

*Исходные данные:*стоимость основных средств на начало базового года – 1340 тыс. руб.; ввод – 177 тыс. руб.; выбытие – 85 тыс. руб.; в отчетном году: ввод – 860 тыс. руб., в том числе 40% в марте, 40% в октябре, 20% в ноябре; выбытие – 190 тыс. руб., в том числе 50% в марте и 50% в июне.

**Задача 2.** Определить: 1). объем производства, соответствующий точке безубыточности;

2) дополнительную прибыль при условии изменения структуры валовых затрат.

*Исходные данные:*

Цена продажи единицы продукции 300 руб., переменные затраты на изделие – 120 руб., а постоянные в расчете на весь годовой выпуск продукции – 1800 тыс. руб.

Предполагается сократить переменные затраты на 10%, и постоянные - на 200 тыс. руб. плановый объем продаж – 12 тыс. изделий.

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

1. **Формулы по теме «Основные средства предприятия»**

**Ф1.Абсолютные показатели движения основных средств:**

А) стоимость на начало периода (Фнач);

Б) стоимость на конец периода (Фкон): Фкон =Фнач  + Фвв - Фвыб,

Фвв – стоимость введенных объектов;

Фвыб – стоимость выведенных объектов.

В) средняя стоимость основных средств:

* по формуле средней геометрической:

Фср = [(Фнач + Фкон) : 2 + ∑ Фi ] / 12( 4 ) ;

где Фi - стоимости на начало каждого месяца (квартала);

* по формуле средней арифметической (упрощенный метод):

Фср = [Фнач + Фкон (остаточная)] / 2

**Ф2. Методы начисления амортизации**:

А) *линейный*: А = Фперв х Нам

Нам – норма амортизации (Нам = 1/ Фперв );

Б) равномерно ускоренный: А = Фперв х Нам  х Куск.

где Куск. – коэффициент ускорения;

В) *нелинейный* (уменьшаемого остатка): Аi = Фост i х Нам  х Куск

или Аi = Фост i х Нам  (Нам = 2 / Фперв );

Г) по сумме чисел лет срока полезного использования (кумулятивный):

Аi = (Фперв - Фликв) х [Там – ( i – 1) / ∑ i ] ;

Д) производственный: Аi = Фперв х Нам i ;  Нам i = Фперв / Qам , где

Qам - объем производства продукции за период амортизации).

**Ф3. Расчет лизинговых платежей:**

**А)** по формуле сложных процентов

П = Фперв х Р / [1 - 1 / (1 + Р)t ],

где Р – процентная ставка;

t – количество выплат платежа за время действия договора.

Б). методом прямого счета

П = А + К+ В+ Д + Н,

где А – амортизационные отчисления за время действия договора;

К – плата за кредитные ресурсы, привлеченные лизингодателем;

В – компенсационное вознаграждение лизингодателя;

Д – плата за дополнительные услуги лизингодателя;

Н – налоги.

**Ф4. Оценка эффективности использования основных средств**

**(обобщающие показатели)**

**А)** фондоотдача основных средств

f о = Qт / Фср,

гдеQт - объем товарной продукции;

Б) фондоемкость продукции (услуг)

f е = 1/ f о = Фср / Qт;

В) фондовооруженность труда

f о = Фср / Ч н.с.,

где Ч н.с., - численность персонала наибольшей смены;

Г) рентабельность основных средств

Росн = Пр / Фср,

где Пр – балансовая прибыль;

Д) относительное изменение основных средств в результате изменения фондоотдачи

Эосн = Фср отч - Фср баз х Iq,

где Iq, - индекс изменения объема выпуска продукции ( услуг).

1. **Формулы по теме «Оборотные средства предприятия»**

Ф1. **Потребность в оборотных средствах** ( укрупненный метод расчета):

О = Qр х Кз

гдеQр - объем реализованной продукции ( ден. ед);

Кз - коэффициент закрепления оборотных средств в обороте.

**Ф2. Нормативы оборотных средств:**

* **в материальных запасах:**

Нмз = Мсут  х Тз,

где Мсут – среднесуточная потребность в материальном ресурсе (ден.ед.);

Тз, - норма запаса материального ресурса (дни), где

Тз, = Ттр + Тп + Ттех + Ттек  + Тстр + [Тсез],

Ттр – норма транспортного запаса (время в пути после оплаты);

Тп – норма подготовительного запаса;

Ттех– норма технологического запаса;

Ттек – норма текущего запаса; Ттек = Ипоставки х Кзм;

Тстр– норма страхового запаса;

Тсез – норма сезонного запаса

Кзм – коэффициент задержки материалов в запасе.

* **в незавершенном производстве:**

Ннп = Спрсут  х Тц  х Кнз,

где Спрсут – среднесуточный выпуск продукции по производственной себестоимости (ден.ед.);

Тц – длительность производственного цикла (дни);

Кнз – коэффициент нарастания затрат, Кнз = [ См + 0,5(Спр– См)] / Спр,

См – первоначальные затраты на материалы в себестоимости продукции;

Спр – производственная себестоимость продукции.

* **в запасах готовой продукции:**

Нгп= Спрсут х Тгп,

где – Тгп – норма запаса готовой продукции (дни);

* **в средствах для кредитования покупателей:**

Нкп = Qсут х Ткп,

где – Ткп  – среднее время предоставления кредита покупателям (дни);

**Ф3. Показатели эффективности использования оборотных средств:**

* **коэффициент оборачиваемости оборотных средств:**

Ко = Qр / О,

где О – средние остатки оборотных средств на конец периода;

* **коэффициент закрепления оборотных средств в обороте:**

Кз = 1/ Ко = О/ Qр;

* **время одного оборота:**

tо = Д / Ко,

где Д – длительность календарного периода времени (дни);

* **рентабельность оборотных средств:**

Роб = Пр / О

* **относительная экономия оборотных средств** в результате ускорения оборачиваемости:

Эос = (tобаз –tоотч ) х Qрсут,

где tобаз,tоотч – время оборота в базовом и отчетном периодах времени.

**Ф4. Материалоемкость продукции (работ):**

Ме = См  / Qт.

1. **Формулы по теме «Результаты деятельности предприятия»**

**Ф.1 Прибыль бухгалтерская (Пр)** *–* сумма доходов, уменьшенная на величину произведенных расходов. Доходы и расходы могут быть: от реализации и внереализационные. Пр = Д – Р

*Прибыль от реализации* – разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) без НДС и акцизов и затратами на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

*Выручка (доход от реализации продукции, работ, услуг, имущества, прав)(В)* – платежи покупателей.

**Ф.2 Точка безубыточности** *–* объем производства (реализации) при котором покрываются полные затраты на производство и реализацию продукцию (работ, услуг). (см. рис.8)

Тб = Зпост / ( Ц – Зед перем)

**Ф 3. Точка целевой прибыли –** объем производства (реализации), обеспечивающий целевую (плановую) прибыль:

Qпл = (Зпост + Прпл )/ ( Ц – Зед перем)

**Ф.4. Показатели рентабельности** характеризуют способность к приращению вложенных средств. Кроме уже рассмотренных коэффициентов рентабельности, при анализе финансового состояния рассчитывают и другие модификации, характеризующие различные стороны деятельности предприятия.

1. **Коэффициент рентабельности продаж**. Демонстрирует долю чистой прибыли в объеме продаж предприятия:



2. **Коэффициент рентабельности собственного капитала** позволяет определить эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия. Обычно этот показатель сравнивают с возможным альтернативным вложением средств в другие ценные бумаги. Рентабельность собственного капитала показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли заработала каждая единица, вложенная собственниками компании:



3. **Коэффициент рентабельности оборотных активов.** Демонстрирует возможности предприятия в обеспечении достаточного объема прибыли по отношению к используемым оборотным средствам компании. Чем выше значение этого коэффициента, тем более эффективно используются оборотные средства:



4. **Коэффициент рентабельности внеоборотных активов** демонстрирует способность предприятия обеспечивать достаточный объем прибыли по отношению к основным средствам компании. Чем выше значение данного коэффициента, тем более эффективно используются основные средства:



5. **Коэффициент рентабельности инвестиций** показывает, сколько денежных единиц потребовалось предприятию для получения одной денежной единицы прибыли. Этот показатель является одним из наиболее важных индикаторов конкурентоспособности:

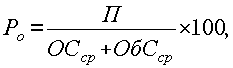


**6. Рентабельность продукции (норма прибыли)** – это отношение общей суммы прибыли к издержкам производства и реализации продукции (относительная величина прибыли, приходящейся на 1 руб. текущих затрат):



где ***Ц*** *-* цена единицы продукции*;* ***С*** *-* себестоимость единицы продукции.

**7. Рентабельность производства (общая)** показывает отношение общей суммы прибыли к среднегодовой стоимости основных и нормируемых оборотных средств (величину прибыли в расчете на 1 руб. производственных фондов):



*где* ***П*** *–* сумма прибыли*;* ***ОСср*** *-* среднегодовая стоимость основных средств;***ОбСср*** *–* средние за год остатки оборотных средств.